



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**Број: 400-2596/2017-03/21
Београд, 27. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2016.	131

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЗАВОД ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ Београд, Кнеза Вишеслава 72

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2016. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Завод није извршио попис имовине и обавеза у износу од 5.118.228 хиљада динара.

Завод је неправилно евидентирао пословне промене у износу од 16.937 хиљада динара.

Завод није евидентирао и није исказао у ванбилансној евиденцији вредност примљених меница и банкарских гаранција у најмањем износу од 28.035 хиљада динара.

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

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

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

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

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Завод је извршио набавке услуга у укупном износу од 1.348 хиљада динара без или изван спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је спровео четири поступка јавне набавке мале вредности за радове, закључио уговоре (уговорена вредност 14.565 хиљада динара без ПДВ-а) и извршио плаћање (13.664 хиљада динара без ПДВ-а), без спроведеног другог одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је извршио плаћање „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 1.284 хиљаде динара са ПДВ-ом, што није у складу са преузетом обавезом Завода из Уговора.

Завод је издавао у закуп пословни простор без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са Законом о јавној својини.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и Напомену 6.1.1.6.7. Остале опште услуге уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину.

Напомена 6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и
Напомена 6.1.1.6.7. Остале опште услуге

Чланом 37. став 1. Закона о раду прописано је да уговор о раду може да се закључи на одређено време, за заснивање радног односа чије је трајање унапред одређено објективним разлозима који су оправдани роком или извршењем одређеног посла или наступањем одређеног догађаја, за време трајања тих потреба.

Чланом 197. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској

години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са: 1) незапосленим лицем; 2) запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена и 3) корисником старосне пензије, а чланом 198. истог Закона да послодавац може за обављање привремених и повремених послова да закључи уговор са лицем које је члан омладинске или студентске задруге у складу са прописима о задругама.

Чланом 199. став 1. истог Закона прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 107. Закона о спорту¹, који се примењује од 16.02.2016. године, прописано је: да је Завод установа која обавља делатност ради развоја стручног рада и задовољавања стручних потреба у области спорта (став 1); да делатност Завода обухвата: 1) периодична тестирања, односно праћење антрополошких способности и карактеристика деце, омладине и одраслих; 2) контролу тренираности перспективних и врхунских спортиста и стручно-саветодавну помоћ тим спортистима и спортским стручњацима; 3) организацију и реализацију континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и врхунских спортиста; 4) вођење националних евиденција у области спорта (прикупљање података и обрада) и периодично објављивање и публикавање збирних података из националних евиденција; 5) стручно оспособљавање и усавршавање спортских стручњака и стручњака у области спорта и медицине спорта у сарадњи са одговарајућом акредитованом високошколском установом, у складу са законом; 6) обављање надзора над стручним радом у области спорта преко стручних спортских надзорника; 7) евалуацију здравственог стања учесника у физичким активностима; 8) унапређење здравственог стања и функционалних способности перспективних и врхунских спортиста; 9) организациону и стручну помоћ организацијама које реализују програме којима се остварује општи интерес у области спорта и организаторима великих међународних спортских такмичења; 10) саветовање при планирању, изградњи и реконструкцији спортских објеката у јавној својини и праћење њихове искоришћености; 11) пропагандну, издавачку, научну, истраживачко-развојну и библиотечку делатност у области спорта и медицине спорта, у складу са законом; 12) учествовање у изради Стратегије; 13) давање мишљења и стручне помоћи учесницима у систему спорта у питањима од значаја за развој спорта; 14) међународну сарадњу у области спорта и медицине спорта; 15) унапређење развоја спорта деце и младих; 16) праћење планирања изградње и искоришћености спортских објеката; 17) идентификацију и развој спортских талената, у сарадњи са надлежним националним гранским спортским савезима (став 2); да Завод може обављати и здравствену делатност, односно одређене послове здравствене делатности, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита (став 3); да Завод може обављати и друге послове, у складу са Статутом (став 4); да на статут Завода сагласност даје Влада, а на општи акт којим се уређује организација и систематизација радних места у Заводу, финансијски план и годишњи програм рада Завода сагласност даје министарство надлежно за спорт (став 5); да се послови из става 2. тачке 4) и 6) овог члана обављају као поверени послови (став 6) и да Завод има статус националног тренинг центра и има искључиво право за обављање делатности из става 2. тачка 3) овог члана, осим уколико из објективних разлога организација и реализација континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и врхунских спортиста није могућа у Заводу (став 7).

Чланом 27е Закона о буџетском систему, прописано је:

- у ставу 36. да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених;

¹ „Службени гласник РС“, број 10/16

- у ставу 37. да изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и

- у ставу 38. да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35. и 37. овог члана.

Влада је донела Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика, а у ставу 3. истог члана да се ограничење не односи на односе на случајеве који су таксативно наведени.

Приликом одређивања случајева на које се не примењују ограничења, нису обухваћени послови које обавља Завод.

Влада је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, којом је у тачки 2. одређено да је 148 максималан број запослених на неодређено време у Заводу.

Завод је у току 2016. године имао од 112 – 124 запослена на неодређено време (рачунајући и бивше запослене у СЦ „Боро и Рамиз“, из Приштине).

Завод је у 2016. години имао запослене на неодређено време, лица ангажована на основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, чији се број кретао од 43 – 65, што је у односу на број запослених на неодређено време од 37% - 57%.

Ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, обављала су одређени посао у дужем трајању од прописаног максимума од 120 радних дана одредбом чланом 197. став 1. Закона о раду (исплаћена је укупна накнада у износу од 7.601 хиљаде динара).

Примењујући одредбе Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Завод би могао имати укупно 10 лица запослених на одређено време (због привремено повећаног обима посла), ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима (закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге) и ангажованих по другим основама, што би било 10% броја запослених на неодређено време, без могућности ангажовања осталих лица за обављање послова Завода, јер не потпадају под случајеве на које се не примењују ограничења.

Препоручује се Заводу да предузме, у сарадњи са надлежним министарством, активности и мере у циљу решавања насталих проблема, односно уређења наведене области.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и

контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ
ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

**Број: 400-2596/2017-03/21
Београд, 27. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Завода.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Завода	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Завода

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

Приоритет 1⁸ (висок)

1) Завод није извршио попис имовине и обавеза у укупном износу од 5.118.228 хиљада динара и то: објеката у нето вредности од 2.115.263 хиљада динара, попис земљишта у вредности од 2.855.925 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у вредности од 7.145 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину у вредности од 3.974 хиљада динара, датих кредита физичким лицима у вредности од 308 хиљада динара, потраживања у износу од 683 хиљаде динара, потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 3.890 хиљада динара, осталих унапред плаћени расхода у износу од 8.751 хиљаде динара, обрачунатих неплаћених расхода и издатака износу од 3.915 хиљада динара и обавеза у износу од 118.374 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.1.1.1; Налаз број 16; Напомене 6.3.2.1.3.1; Налаз број 18; Напомене 6.3.2.1.4.1; Налаз број 19; Напомене 6.3.2.1.4.2; Налаз број 20; Напомене 6.3.2.2.1.1; Налаз број 21; Напомене 6.3.2.2.3.1; Налаз број 23; Напомене 6.3.2.2.4.1; Налаз број 27; Напомене 6.3.2.2.5.1; Налаз број 28; Напомене 6.3.2.2.5.2; Налаз број 30; Напомене 6.3.2.3; Налаз број 31).

Приоритет 2⁹ (средњи)

2) Завод је неправилно евидентирао пословне промене у укупном износу од 16.937 хиљада динара и то: плаћања за услуге надзора над извођењем грађевинских радова на Остале специјализоване услуге - 424911 у износу од 407 хиљада динара без ПДВ-а и Планирање и праћење пројеката - конто 511411 у износу од 170 хиљада динара, уместо на Остале стручне услуге - конто 423599; плаћања за спасилачке услуге у износу од 622 хиљаде динара без ПДВ-а на Остале стручне услуге - конто 423599 и у износу од 3.515 хиљада динара са ПДВ-ом на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на Остале специјализоване услуге – конто 424911; плаћање за техничко одржавање постројења и објеката у износу од 200 хиљада динара без ПДВ-а на Остале специјализоване услуге – конто 424911, уместо на Остале стручне услуге – конто 423599; плаћања за грађевинске радове на Хотелу „Трим“, Београд и депандансу „Мали трим“, Београд, у износу од 3.272 хиљаде динара на Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393, уместо на Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321; плаћене авансе и плаћања по предрачунима у укупном износу од 8.751 хиљаде динара на Остали унапред плаћени расходи – конто 131119, уместо на одговарајућем конту синтетичког конта Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

⁸ **Приоритет 1 (висок)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁹ **Приоритет 2 (средњи)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

и чланом 9, 10, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 6.1.1.6.6; Налаз број 3; Напомене 6.1.1.6.7; Налаз број 4; Напомене 6.1.1.7.4; Налаз број 7; Напомене 6.1.2.1.1; Налаз број 9; Напомене 6.3.2.2.5.1; Налаз број 29).

3) Завод није евидендирао у пословним књигама (ванбилансна евиденција - конто 351141 - Авали и друге гаранције и конто 352141- Обавеза за авале и остале гаранције нити је исказао у Билансу стања – Образац 1, примљене менице и банкарске гаранције у најмањем износу од 28.035 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 6.3.2.2.2.1; Налаз број 22).

Приоритет 3¹⁰ (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис:

Приоритет 1

1) објеката са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама, као и да утврде да ли су подаци из пословних књига усаглашени са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода (Напомена 6.3.2.1.1.1; Препорука број 7),

2) грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама, као и да прибаве документацију која се односи на грађевинско земљиште и утврде да ли су подаци из пословних књига усаглашени са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода (Напомене 6.3.2.1.3.1; Препорука број 9),

3) нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде да ли је стављена у употребу и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама, као и да утврде да ли су подаци из пословних књига усаглашени са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода (Напомене 6.3.2.1.4.1; Препорука број 10),

4) аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде да ли се могу „затворити“ и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама (Напомене 6.3.2.1.4.2; Препорука број 11),

5) датих кредита физичким лицима са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде да ли постоји документација и на која лица се односе и, сходно томе, предузму радње на заштит интереса Завода и одговарајућем евидентирању у пословним књигама (Напомене 6.3.2.2.1.1; Препорука број 12),

6) потраживања – конто 122161, конто 122164 и конто 122193 (Напомене 6.3.2.2.3.1; Препорука број 14),

7) попис потраживања за више плаћен ПДВ (Напомене 6.3.2.2.4.1; Препорука број 17),

¹⁰ **Приоритет 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

8) осталих унапред плаћених расхода, приликом којег ће пописна комисија утврдити основ плаћања, које авансе би требало „затворити“ и, сходно томе, предложити одговарајуће евидентирање (Напомене 6.3.2.2.5.1; Препорука број 18),

9) обрачунатих неплаћених расхода и издатака (Напомене 6.3.2.2.5.2; Препорука број 20),

10) свих обавеза (Напомене 6.3.2.3; Препорука број 21),

Приоритет 2

11) врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему (Напомене 6.1.1.6.6; Напомене 6.1.1.6.7; Напомене 6.1.1.7.4; Напомене 6.1.2.1.1; Препорука број 3),

12) да утврде вредност меница и банкарских гаранција које се налазе код Завода и изврше одговарајуће евидентирање/исказивање у ванбилансној евиденцији (Напомене 6.3.2.2.2.1; Препорука број 13) и

13) врше евидентирање плаћених аванса и плаћања по предрачунима на одговарајућем конту синтетичког конта Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 (Напомене 6.3.2.2.5.1; Препорука број 19).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Завода

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

Приоритет 1¹¹

1) Завод је извршио набавке услуга у укупном износу од 1.348 хиљаде динара без или изван спроведених поступака јавних набавки и то: набавку штампања промотивних публикација у износу од 495 хиљада динара без ПДВ-а и услуге заштите од пожара и безбедности и здравља на раду од истог правног лица у укупном износу од 853 хиљаде динара, што није у складу са чланом 30. и 39. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.1.1.7.4; Налаз број 5 и Налаз број 6).

2) Завод је извршио плаћање „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 1.070 хиљада динара 12.12.2016. године и плаћање ПДВ-а у износу од 214 хиљада динара 27.12.2016. године, иако се Уговором о јавној набавци број 01-4368 од 02.08.2016. године обавезао да плати за изведене радове износ од 570 хиљада динара без ПДВ-а, односно 684 хиљада динара са ПДВ-ом, а за пружене услуге да плаћа месечни износ од 42 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 50 хиљада динара са ПДВ-ом (све укупно износи 1.070 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.284 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 13. поменутог Уговора (Напомене 6.1.2.1.1; Налаз број 8).

3) Завод је спровео четири поступка јавне набавке мале вредности за радове (ЈН 35/16, ЈН 36/16, ЈН 37/16 и ЈН 40/16), закључио четири уговора са два добављача укупно уговорене вредности 14.565 (11.362+3.203) хиљада динара без ПДВ-а и извршио плаћање у износу од 13.664 (10.461+3.203) хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног другог одговарајућег поступка с обзиром на вредност набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама (Напомене 6.1.2.1.1; Налаз број 10).

4) Завод је у 2016. години издавао у закуп пословни простор без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и то: три спортска терена и два

¹¹ **Приоритет 1** (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

кафића (до 19.07.2016. године) „Mega promotion system“ d.o.o, Београд, канцеларијски простор Радио дифузног привредном друштву „Радио С“ д.о.о, Београд, пет тениских терена Тениском клубу „Трим“, Београд, одбојкашки терен Спортском клубу „Privilege“, Београд, ресторан „Панорама“ са припадајућом терасом и пратећим/помоћним просторијама и објектима на локацији Отворено пливалиште Кошутњак закупцу „СМС – Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд (ранији „Барибар“ д.о.о, Београд) и канцеларијски простор Пливачком савезу Србије, Београд, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини (Напомене 6.2.1.1.1; Налаз број 11; Налаз број 12; Налаз број 13, Налаз број 14 и Налаз број 15; Напомене 6.3.2.2.3.1; Налаз број 25).

Приоритет 2¹²

5) Завод није донео стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене 4.1; Налаз број 1).

6) Завод је закључио са физичким лицем Уговор о привременим и повременим пословима број 03-3770 од 30.06.2016. године за обављање послова из области ревизије, који се не може сматрати једним од прописаних начина успостављања интерне ревизије од стране индиректног корисника буџетских средстава, из чега произлази да Завод није успоставио интерну ревизију на прописани начин, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене 4.2; Налаз број 2).

7) Помоћна књига основних средстава не садржи податке о површини објекта, број катастарске парцеле, ближи опис објекта и друго, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 6.3.2.1.1.1; Налаз број 17).

8) Комисије за попис обавеза и потраживања није навела у Извештају о попису потраживања број 03-385 од 20.01.2017. године, основ потраживања, податак да ли су покренути судски поступци за наплату потраживања, нити процену наплативости и предлог за отпис потраживања у укупном износу од 44.294 хиљаде динара (евидентирана на Потраживања од купаца – конто 122111), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.2.3.1; Налаз број 24).

9) Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања није навела у Извештају о попису број 03-384 од 19.01.2017. године основ потраживања, ни да ли су покренути судски поступци за наплату потраживања, односно у којој фази су судски поступци ако су покренути, нити је дала процену наплативости потраживања и предлог за отпис у укупном износу од 60.468 хиљада динара (евидентирана на Спорна потраживања од купаца – конто 122113), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике

¹² **Приоритет 2** (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.2.3.1; Налаз број 26).

Приоритет 3¹³ (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

Приоритет 1

1) набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 6.1.1.7.4; Напомене 6.1.2.1.1; Препорука број 4),

2) врши измиривање обавеза у складу са уговором на основу кога су преузете (Напомене 6.1.2.1.1; Препорука број 5),

3) издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку (Напомене 6.2.1.1.1; Напомене 6.3.2.2.3.1; Препорука број 6),

Приоритет 2

4) донесу стратегију управљања ризиком и сачине регистар ризика (Напомене 4.1; Препорука број 1),

5) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомене 4.2; Препорука број 2),

6) у помоћној књизи основних средстава наводе за сваки грађевински објекат: површину, број катастарске парцеле, ближи опис објекта и друго (Напомена 6.3.2.1.1.1; Препорука број 8),

7) комисија за попис наводи у извештају о попису потраживања од купаца основ настанка, податак да ли су покренути поступци за наплату потраживања, процену наплативости потраживања и предлог за отпис, како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости и извршило правилно евидентирање у пословним књигама, као и да покрену судске поступке за наплату потраживања (Напомене 6.3.2.2.3.1; Препорука број 15) и

8) комисија за попис наводи у извештају о попису спорних потраживања основ потраживања и податак да ли су или не покренути поступци за наплату потраживања, односно у којој фази су судски поступци ако су покренути, процену наплативости потраживања и предлог за отпис, како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости и извршило правилно евидентирање, као и да покрену судске поступке за наплату потраживања (Напомене 6.3.2.2.3.1; Препорука број 16).

¹³ **Приоритет 3 (низак)** – налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Завод је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2596/2017-03/21
Београд, 27. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1. Основни подаци и статус	21
1.2. Организација	25
1.3. Одговорна лица	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	27
3. Рачуноводствени систем	28
4. Интерна финансијска контрола	28
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
4.2. Интерна ревизија.....	30
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	32
6. Финансијски извештаји	35
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	35
6.1.1. Текући расходи - конто 400000	35
6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	35
6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100.....	35
6.1.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	41
6.1.1.1.3. Социјална давања запосленима - конто 414000	41
6.1.1.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.....	41
6.1.1.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	42
6.1.1.1.3.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400	42
6.1.1.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	42
6.1.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000.....	43
6.1.1.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	43
6.1.1.1.6. Стални трошкови – конто 421000.....	43
6.1.1.1.6.1. Енергетске услуге – конто 421200.....	43
6.1.1.1.6.2. Комуналне услуге – конто 421300.....	44
6.1.1.1.6.3. Услуге комуникација – конто 421400	45
6.1.1.1.6.4. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	46
6.1.1.1.6.5. Услуге информисања – конто 423400	47
6.1.1.1.6.6. Стручне услуге – конто 423500	47
6.1.1.1.6.7. Остале опште услуге – конто 423900.....	49
6.1.1.1.7. Специјализоване услуге – конто 424000.....	52
6.1.1.1.7.1. Медицинске услуге – конто 424300	53
6.1.1.1.7.2. Услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424500	53
6.1.1.1.7.3. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600	53
6.1.1.1.7.4. Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	53
6.1.1.1.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	60
6.1.1.1.8.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	61
6.1.1.1.9. Материјал – конто 426000.....	62
6.1.1.1.9.1. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700.....	62
6.1.1.1.9.2. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	64
6.1.1.1.9.3. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	65
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	69
6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	69
6.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.....	69
6.1.2.1.2. Пројектно планирање – конто 511400.....	76
6.1.2.2. Машине и опрема - конто 512000.....	77
6.1.2.2.1. Опрема за саобраћај – конто 512100	78
6.1.2.2.2. Административна опрема – конто 512200	78
6.1.2.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000	79

6.1.2.3.1. Остале некретнине и опрема – конто 513100.....	79
6.1.2.4. Залихе робе за даљу продају – конто 523000	81
6.1.2.4.1. Залихе робе за даљу продају - конто 523100	81
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	83
6.2.1. Текући приходи – класа 700000.....	83
6.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	83
6.2.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	83
6.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	99
6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100	99
6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	99
6.2.1.4.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100.....	99
6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000	100
6.2.1.5.1. Приходи из буџета – конто 791100	100
6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	100
6.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000	100
6.2.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100	100
6.3. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1	101
6.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године.....	101
6.3.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања.....	101
6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000	101
6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	101
6.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	102
6.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200.....	103
6.3.2.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300.....	103
6.3.2.1.2. Драгоцености – конто 013000	104
6.3.2.1.2.1. Драгоцености – конто 013100	104
6.3.2.1.3. Природна имовина – конто 014000	104
6.3.2.1.3.1. Земљиште – конто 014100.....	104
6.3.2.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015000.....	105
6.3.2.1.4.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100.....	105
6.3.2.1.4.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200.....	106
6.3.2.1.5. Залихе – конто 021000	107
6.3.2.1.5.1. Роба за даљу продају – конто 021300.....	107
6.3.2.1.6. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	107
6.3.2.1.6.1. Залихе ситног инвентара – конто 022100	107
6.3.2.1.6.2. Залихе потрошног материјала – конто 022200	107
6.3.2.2. Финансијска имовина – класа 100000.....	107
6.3.2.2.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000.....	107
6.3.2.2.1.1. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600	108
6.3.2.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	108
6.3.2.2.2.1. Жиро и текући рачун – конто 121100.....	108
6.3.2.2.2.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200.....	112
6.3.2.2.2.3. Благајна – конто 121300	113
6.3.2.2.2.4. Девизни рачун – конто 121400.....	115
6.3.2.2.3. Краткорочна потраживања – конто 122000	116
6.3.2.2.3.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	116
6.3.2.2.4. Краткорочни пласмани – конто 123000	122
6.3.2.2.4.1. Остали краткорочни пласмани – конто 123900.....	122
6.3.2.2.5. Активна временска разграничења – конто 131000	122
6.3.2.2.5.1. Разграничени расходи до једне године – конто 131100	122
6.3.2.2.5.2. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.....	124
6.3.2.3. Обавезе – конто 200000	125
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	125

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	126
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	126
7. Јавне набавке	127
8. Потенцијалне обавезе	129

Подаци о субјекту ревизије

1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Основни подаци и статус

а) Основни подаци

Субјект ревизије послује под називом Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, са седиштем у Београду, Кнеза Вишеслава 72.

Остали подаци: матични број 07009305, шифра делатности - Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама – 7220, ПИБ 101991629.

Решењем Привредног суда у Београду Посл. бр. 1 Fi 27/2012 од 08.02.2012. године уписано је у судски регистар усаглашавање делатности са Законом о спорту¹⁴, промена пословног имена (Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије) и упис функције овлашћеног лица.

Завод је уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹⁵.

Завод је индиректни буџетски корисник Министарства омладине и спорта.

У току 2016. године, Завод је финансијско пословање обављао преко:

- подрачуна код Управе за трезор број 840-709664-92 (буџетски приход), 840-718668-46 (сопствени приход), 840-214764-13 (рефундације за боловање) - на картону депонованих потписа од 25.06.2014. године налази се потпис директора.

- девизних рачуна код Народне банке Србије: Редовни девизни рачун 1 – Трансакциони депозити у иностраној валути број 01-500100 (CHF, USD, AUD и EUR), за који је депонован потпис директора, Рачуна донација 1 – Наменски депозити у иностраној валути (USD и EUR) број 01-504100 и Девизни рачун за службена путовања - Трансакциони депозити у иностраној валути (EUR и USD) број 01-500150.

б) Статус и делатност

Завод је основан Уредбом Владе Федеративне Народне Републике Југославије број 96 од 9. марта 1956. године као Савезни завод за физичку културу, који је имао статус и назив: 1963. године у Југословенски завод за физичку културу, 1971. године у Југословенски завод за физичку културу и медицину спорта, 1977. године у Републички завод за спорт и 2011. године у Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије (подаци су наведени у члану 1. став 2. Статута Завода од 09. септембра 2011. године).

Чланом 107. Закона о спорту¹⁶, који се примењивао до 15.02.2016. године, прописано је: да је Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије установа која обавља делатност ради развоја стручног рада и задовољавања стручних потреба у области спорта (став 1), чија делатност обухвата: 1) периодична тестирања, односно праћење антрополошких карактеристика деце, омладине и одраслих; 2) контролу тренираности перспективних и врхунских спортиста и стручно-саветодавну помоћ тим спортистима и спортским стручњацима; 3) организацију и реализацију континуираних тренинга и завршних припрема врхунских и перспективних спортиста; 4) вођење матичних евиденција у области спорта (прикупљање података и обрада) и периодично

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 24/11

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 112/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11

објављивање и публиковање збирних података из матичних евиденција; 5) стручно усавршавање спортских стручњака и стручњака у области медицине спорта у сарадњи са високошколском установом, у складу са законом; 6) обављање надзора над стручним радом у области спорта, преко истакнутих спортских стручњака (стручни спортски надзорници); 7) евалуацију здравственог стања учесника у физичким активностима; 8) унапређење здравственог стања и функционалних способности перспективних и врхунских спортиста; 9) организациону и стручну помоћ организацијама које реализују програме којима се остварује општи интерес у области спорта; 10) саветовање при планирању, изградњи и реконструкцији спортских објеката од значаја за Републику Србију; 11) пропагандну, издавачку, научну, истраживачко-развојну и библиотечку делатност у области спорта и медицине спорта, у складу са законом; 12) учествовање у изради Стратегије; 13) давање објашњења значајних питања везано за развој спорта у Републици Србији; 14) међународну сарадњу у области спорта и медицине спорта (став 2); да Завод може обављати и здравствену делатност, односно одређене послове здравствене делатности, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита (став 3); да Завод може обављати и друге послове, у складу са Статутом (став 4); да на Статут Завода сагласност даје Влада, а на општи акт којим се уређује организација и систематизација радних места у Заводу сагласност даје министар (став 5) и да се послови из става 2. тачка 4) и 6) овог члана обављају као поверени послови (став 6). Чланом 187. став 1. истог Закона прописано је да Завод наставља са радом, у складу са овим законом.

Чланом 107. Закона о спорту¹⁷, који се примењује од 16.02.2016. године, прописано је: да је Завод установа која обавља делатност ради развоја стручног рада и задовољавања стручних потреба у области спорта (став 1); да делатност Завода обухвата: 1) периодична тестирања, односно праћење антрополошких способности и карактеристика деце, омладине и одраслих; 2) контролу тренираности перспективних и врхунских спортиста и стручно-саветодавну помоћ тим спортистима и спортским стручњацима; 3) организацију и реализацију континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и врхунских спортиста; 4) вођење националних евиденција у области спорта (прикупљање података и обрада) и периодично објављивање и публиковање збирних података из националних евиденција; 5) стручно оспособљавање и усавршавање спортских стручњака и стручњака у области спорта и медицине спорта у сарадњи са одговарајућом акредитованом високошколском установом, у складу са законом; 6) обављање надзора над стручним радом у области спорта преко стручних спортских надзорника; 7) евалуацију здравственог стања учесника у физичким активностима; 8) унапређење здравственог стања и функционалних способности перспективних и врхунских спортиста; 9) организациону и стручну помоћ организацијама које реализују програме којима се остварује општи интерес у области спорта и организаторима великих међународних спортских такмичења; 10) саветовање при планирању, изградњи и реконструкцији спортских објеката у јавној својини и праћење њихове искоришћености; 11) пропагандну, издавачку, научну, истраживачко-развојну и библиотечку делатност у области спорта и медицине спорта, у складу са законом; 12) учествовање у изради Стратегије; 13) давање мишљења и стручне помоћи учесницима у систему спорта у питањима од значаја за развој спорта; 14) међународну сарадњу у области спорта и медицине спорта; 15) унапређење развоја спорта деце и младих; 16) праћење планирања изградње и искоришћености спортских објеката; 17) идентификацију и развој спортских талената, у сарадњи са надлежним националним гранским спортским савезима (став 2); да Завод може обављати и здравствену

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 10/16

делатност, односно одређене послове здравствене делатности, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита (став 3); да Завод може обављати и друге послове, у складу са Статутом (став 4); да на статут Завода сагласност даје Влада, а на општи акт којим се уређује организација и систематизација радних места у Заводу, финансијски план и годишњи програм рада Завода сагласност даје министарство надлежно за спорт (став 5); да се послови из става 2. тачке 4) и б) овог члана обављају као поверени послови (став 6) и да Завод има статус националног тренинг центра и има искључиво право за обављање делатности из става 2. тачка 3) овог члана, осим уколико из објективних разлога организација и реализација континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и врхунских спортиста није могућа у Заводу (став 7).

Чланом 109. оба поменута Закона прописано је да се на организацију и рад Завода примењују прописи о јавним службама, ако овим законом није друкчије одређено (став 1) и да се средства за рад Завода обезбеђују у буџету Републике Србије и из других извора, у складу са законом (став 2).

Чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему, прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице и установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Чланом 1. став 1. Закона о јавним службама¹⁸ прописано је да се јавном службом у смислу овог закона сматрају установе, предузећа и други облици организовања утврђени законом, који обављају делатности односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потреба грађана и организација, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у одређеним областима. Чланом 3. став 1. истог закона прописано је да се установе оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња.

Чланом 4, 5, 45 - 57. Закона о државној управи¹⁹ прописано је поверавање послова државне управе, аутономним покрајинама, општинама, градовима и граду Београду, јавним предузећима, установама, јавним агенцијама и другим организацијама (имаоци јавних овлашћења).

Министарство здравља, Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију – Одељење за здравствену инспекцију утврдило је решењем број 53-00-309/2011-07 од 29. децембра 2011. године да су испуњени прописани услови у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за обављање одређених послова здравствене делатности у Заводу и да се у објектима у Београду у улици Кнеза Вишеслава 72 могу обављати послови здравствене делатности (специјалистички прегледи и амбулатне дијагностичке и терапијске интервенције из области медицине спорта, интерне медицине, пнеумофтизиологије, физикалне медицине и рехабилитације; лабораторијске, односно биохемијске прегледе и анализе по захтеву, односно упуту лекара) и у улици Београдска број 71 (специјалистички лекарски прегледи и амбулантне дијагностичке и терапијске интервенције из области медицине спорта).

Управни одбор Завода је на својој Првој конститутивној седници оджаној 9. септембра 2011. године донео Статут, на који је Влада дала сагласност решењем 05

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 79/15, 101/07, 95/10 и 99/14

број 110-9729/2011 од 22. децембра 2011. године. У члану 2. Статута одређено је да је Завод правно лице са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и Статутом.

У саставу Завода послују:

Хотел „Трим“ са депандансом „Мали Трим“, Београд

Решењем Привредног суда у Београду Посл. бр. 1 Fi 477/14 од 06.10.2014. године, уписано је проширење делатности Завода, између осталог: услуге угоститељства и хотелијерства спортистима и у области рекреативног спорта.

Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-00175/2014-08 од 10.11.2014. године, утврђено је да угоститељски објекат за смештај „Трим“ са депандансом „Мали Трим“, Београд, испуњава услове за хотел - категорија две звезде.

Према подацима из Извештаја о раду за 2016. годину, смештајни капацитет износи 57 места у следећој структури: објекат „Трим“ - један апартман, 12 једнокреветних соба, 12 двокреветних соба и депанданс „Мали Трим“ - 4 једнокреветне собе, 3 двокреветне собе, 3 трокреветне собе. Укупан број гостију у 2016. години је 3.241 од чега: домаћи гости 1.569 и гости из иностранства 1.672.

Омладински спортски камп „Караташ“, Кладово

Влада је Закључком 05 Број: 464-11070/2006 од 4. јануара 2007. године одлучила да се од носиоца права коришћења Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ – привредног друштва за производњу хидроелектричне енергије „Хидроелектране Ђердап“ д.о.о, Кладово, одузму непокретности у својини републике Србије, које нису у функцији остваривања делатности јавног предузећа, а које чине објекти који се налазе у туристичком насељу Караташ, кат. парц. број 1621 КО Сип (уписан у ЛН број 270 КО Сип) и да се распореде на коришћење Републици Србији – Министарству просвете и спорта. На непокретностима ће се уписати у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима као власник Република Србија, а као корисник Република Србија – Министарство просвете и спорта.

Измене Закључка су извршене:

- Закључком 05 Број: 464-3155/2010 од 13. маја 2010. године, тако што је Влада одлучила да се наведене непокретности распореде на коришћење Министарству омладине и спорта и да се у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, као власник упише Република Србија, а као корисник Република Србија – Министарство омладине и спорта и

- Закључком 05 Број: 464-9587/2010 од 23. децембра 2010. године, тако што је Влада одлучила да се наведене непокретности распореде на коришћење Републичком заводу за спорт и да се у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, као власник упише Република Србија, а као корисник Република Србија – Републички завод за спорт (у Образложењу је наведено да је одлучено да Републички завод за спорт непосредно управља и користи неведене непокретности за спортске активности организација из области спорта, деце и омладине, а у сврху развоја и унапређења спорта).

Према подацима објављеним на интернет страници Завода, смештајни капацитет је 350 места (шест павиљона, девет апартмана и осам осмокреветних бунгалова). У сваком павиљону може боравити по 30 спортиста. Павиљони садрже и учионицу за окупљање екипа или теоретску наставу.

Укупан број ноћења у 2016. години је 6.331 од чега: спортисти 1.701, екскурзије 743, радници 2.675 и индивидуални гости и туристичке групе 6.331 (подаци из Извештаја о раду за 2016. годину на интернет страници Завода).

1.2. Организација

а) Органи Завода

Законом о јавним службама је прописано: чланом 16. да су органи установе: директор, управни и надзорни одбор, ако законом није друкчије одређено; чланом 17. да директор руководи установом; чланом 18. да директора установе именује и разрешава оснивач и да директора установе чији је оснивач Република именује и разрешава Влада Републике Србије; чланом 19. да директор установе има права и дужности директора предузећа; чланом 20. да управни одбор установе именује и разрешава оснивач, да има најмање три члана, да се број чланова и састав управног одбора утврђује актом о оснивању, да се у управни одбор именују и чланови из реда запослених у установи и да управни одбор установе чији је оснивач Република именује и разрешава Влада Републике Србије; чланом 21. да управни одбор 1) доноси статут установе, 2) одлучује о пословању установе, 3) усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, 4) доноси програм рада установе, 5) одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом и б) врши и друге послове утврђене актом о оснивању и статутом и чланом 26. да установа може бити укинута ако не испуњава законом прописане услове за обављање делатности, ако не постоје услови за обављање њене делатности, да се сматра да не постоје услови за обављање делатности установе ако не постоји потреба за њеном делатношћу, ако потребе за делатношћу установе могу да се задовоље на рационалнији и економичнији начин и ако не остварује законом утврђене циљеве и задатке.

Чланом 108. Закона о спорту (примењивао се до 15.02.2016. године) и Закона о спорту (примењује се од 16.02.2016. године), прописано је: да су органи Завода директор и управни одбор (став 1); да Управни одбор Завода има седам чланова, од којих два представника министарства надлежног за спорт, једног представника истакнутих стручњака из области спорта које предлаже исто министарство, једног представника Олимпијског комитета Србије, једног представника Спортског савеза Србије и два представника Завода (став 2); да директора, председника и чланове управног одбора Завода именује и разрешава Влада (став 5) и да надзор над законитошћу рада Завода врши исто министарство (став 6).

Статутом од 9. септембра 2011. године одређено је:

- у члану 17. да управни одбор Завода обавља следеће послове: доноси Статут; одлучује о пословању Завода; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун; доноси пословник о свом раду; доноси опште акте о раду и пословању; утврђује накнаде за рад председника и чланова управног одбора; врши надзор над законитошћу рада директора; утврђује графички лого и друге јединствене знаке презентације Завода; образује, по потреби, радна тела Управног одбора и врши и друге послове утврђене Законом и Статутом;

- у члану 18. да председник управног одбора: представља управни одбор; сазива седнице управног одбора и председава тим седницама; предлаже дневни ред за седнице управног одбора; покреће расправу о одређеним питањима из делокруга управног одбора; потписује акта која доноси управни одбор; стара се о примени Статута и

других општих аката Завода и обавља и друге послове одређене овим Статутом и другим општим актима Завода, као и да има заменика кога именује управни одбор;

- у члану 20. да директор Завода има, између осталих, права и дужности: заступа и представља Завод; организује и руководи радом Завода; предлаже годишњи финансијски план; врши наредбодавне функције за извршавање финансијског плана Завода; предлаже управном одбору доношење аката из његове надлежности; подноси управном одбору годишњи извештај о пословању; учествује у раду управног одбора без права гласа; организује извршавање одлука управног одбора и предузима мере за њихово спровођење; стара се и одговара за законитост рада, коришћење и располагање средствима Завода; доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на који министар даје сагласност; одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима из радног односа, у складу са законом; одлучује о појединачним набавкама средстава, у складу са законом и финансијским планом Завода; доставља министарству надлежном за спорт предлоге програма за остваривање општег интереса у области спорта и извештај о раду Завода, односно остваривању програма или делова програма и коришћењу средстава буџета Републике; у обављању послова из своје надлежности, директор доноси опште акте, одлуке, решења, налоге, наредбе, упутства и друго;

- у члану 21. да директор Завода именује помоћнике, као лица са посебним овлашћењима и одговорностима, чији се број и делокруг послова утврђује општим актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места;

- у члану 23. да у правном промету Завод заступа директор, а у случају спречености директора замењује помоћник кога он одреди и

- у члану 24. да директор може посебним пуномоћјем да пренесе одређене послове из своје надлежности на друге запослене у Заводу.

Члановима Управног и Надзорног одбора Завода не исплаћује се накнада за рад у том органу (податак из Информатора о раду за 2016. годину, октобар 2016. године, који је објављен на интернет страници Завода).

б) Унутрашња организација

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 0-374 од 22.01.2016. године (примењује се од 05.02.2016. године, образоване су следеће организационе јединице:

1. Кабинет директора
2. Сектор за медицину спорта, са три одељења:
 - 2.1. Одељење за здравствену заштиту врхунских спортиста Кошутњак,
 - 2.2. Одељење за здравствену заштиту врхунских спортиста Ташмајдан,
 - 2.3. Одељење психологије
3. Сектор за стручни и научно-истаживачки рад у спорту, са два одељења:
 - 3.1. Одељење за аналитику у спорту,
 - 3.2. Одељење за физичко васпитање и рекреацију,
4. Сектор за управљање пројектима, са два одељења:
 - 4.1. Одељење ИНДОК,
 - 4.2. Одељење за информатичку подршку,
5. Сектор економских, правних и општих послова, са три одељења и две службе:
 - 5.1. Одељење рачуноводства и финансијских послова,
 - 5.2. Одељење правних, кадровских и општих послова,
 - 5.3. Одељење за јавне набавке и комерцијалне послове,
 - 5.4. Служба техничког и инфраструктурног одржавања,

- 5.5. Служба за одржавање опреме и постројења на Отвореном пливалишту,
6. Сектор- Национални тренинг центар;
7. Сектор – Хотел Трим и
8. Сектор – Спортски центар Караташ;
Секторима руководе помоћници директора, а Одељењима начелници.

1.3. Одговорна лица

Одговорно лице за период на који се односи ревизија је директор, којег је Влада именовала решењем 24 Број: 119-5963/2014 од 19. јуна 2014. године (уписан у судски регистар решењем 1 Fi 291/14 од 01.07.2014. године).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину²⁰,
- Закон о раду²¹,
- Закон о јавним службама,
- Закон о јавним набавкама²²,
- Закон о јавној својини²³,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁴,
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁵,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²⁶,
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁷,
- Уредба о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којима се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом²⁸,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину²⁹,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁰,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³¹,

²⁰„Службени гласник РС“, број 103/15

²¹„Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

²²„Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

²³„Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и 108/16

²⁴„Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16)

²⁵„Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16

²⁶„Службени гласник РС“, број 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

²⁷«Службени гласник РС», бр. 125/03 и 12/06)

²⁸„Службени гласник РС“, број 53/12

²⁹„Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

³⁰„Службени гласник РС“, бр. 18/15

³¹„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³²,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³³ и
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁴.

3. Рачуноводствени систем

Материјално-финансијски послови се обављају у Одељењу рачуноводства и финансијских послова (радна места: шеф рачуноводства – 1 извршилац, књиговођа – 1 извршилац, ликвидатор – 1 извршилац и референт обрачуна зарада (благајник) – 1 извршилац).

Завод користи рачуноводствени програм „InfoSys“ и апликацију „InfoMedis“ (наплата прегледа, магацин, статистике и др).

Користи се посебан софтвер приликом обрачуна накнада бивших запослених Спортског центра „Боро и Рамиз“ из Приштине.

Вођење буџетског рачуноводства се заснива на готовинској основи и води се по систему двојног књиговодства.

Пословне промене се евидентирају у главној књизи на субаналитичким контима и помоћним књигама.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Завод је у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину број 01-1731 од 31.03.2017. године, навео, између осталог, да је именован руководиолац задужен за финансијско управљање и контролу (Одлука број 01-4507 од 01.09.2014. године), да је основана радна група која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле (Одлука број 01-4507 од 01.09.2014. године), да је донет акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, да је започет попис и опис пословних процеса, да је сачињена мапа пословних процеса и да су успостављене интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике.

Контролно окружење

Правилником о раду број 01-489 од 26.01.2015. године уређена су права, обавезе и одговорности запослених и Завода, као Послодавца, које произилазе из радног односа и друга питања у вези са радом.

³² „Службени гласник РС“, број 33/15

³³ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

³⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 03-71 од 10.03.2008. године (са више измена и допуна до 2011. године) и Правилником о организацији и систематизацији послова Завода број 01-374 од 29.01.2016. године, утврђени су организациони делови, врста и назив послова, врста и степен стручне спреме, посебни услови за рад, одговорност и друго. Заводом руководи директор, који има помоћнике директора који руководе Секторима, а Одељењима руководе начелници, односно шефови.

Управљање ризицима

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину наведено је да су идентификовани ризици, да је извршена процена ризика, да се у одређеним деловима посла доносе одлуке ради решавања идентификованих ризика, да се иницијално уведе активности на доношењу стратегије управљања ризицима и сачињавању регистра ризика.

Контролне активности

Завод је донео: Правилник о организацији и систематизацији послова Завода број 03-71 од 10.03.2008. године, са више измена и допуна до 2011. године; Правилник о организацији и систематизацији послова Завода број 01-374 од 29.01.2016. године (Министарство омладине и спорта је дало сагласност на предлог овог Правилника решењем број 110-00-4/1/2016-02 од 27. јануара 2016. године, наводећи да је у складу са Законом о спорту и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору) - ступио на снагу и почео се примењивати 05.02.2016. године; Правилник о раду број 01-489 од 26.01.2015. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-5953 од 25.11.2013. године; Правилник о буџетском рачуноводству број 01-4296 од 20.08.2013. године; Интерну процедуру о благајничком пословању број 01-5699/1 од 10.10.2014. године; Процедuru: Начин чувања кључева од сефова у Дому спортова и Отвореном пливалишту број 03-290 од 19.01.2016. године; Правилник о давању у закуп непокретности на којима је носилац права коришћења Републички завод за спорт број 03-3725 од 04.11.2008. године; Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле из марта 2014. године (Листа пословних процеса и Мапа пословних процеса) и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Заводу од 17.01.2017. године (достављен је примерак без потписа и печата).

Достављен је на увид „Списак документованих информација – пословника, поступака, упутстава и регистра“ По001 из маја 2017. године.

Директор је донео Одлуку број 01-3119 од 23.06.2014. године да ће финансијским средствима Завода самостално располагати и потписивати финансијска документа без ограничења.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци су доступни јавности – објављују се на интернет страници Завода.

Завод је објавио на својој интернет страници Информатор о раду из октобра 2016. године и Извештај о раду за 2016. годину, који је усвојио Управни одбор Одлуком број 02-1107 од 01.03.2017. године.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Праћење и процена система

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину наведено је да је успостављена структура извештавања која омогућава објективност и независност интерне ревизије, да руководилац прихвата и спроводи усаглашене препоруке интерне ревизије, да се прати извршење препорука које дају интерни ревизори за унапређење система финансијског управљања и контроле и друго.

Завод је закључио Уговор о привременим и повременим условима број 03-8361 од 31.12.2015. године са физичким лицем за обављање послова из области интерне контроле: анализа и контрола законских прописа који регулишу област буџетског система, платног промета, јавних набавки, област прихода и расхода, област материјално-финансијског пословања корисника буџетских средстава, познавање рада на рачунару и вештина логичког и аналитичког резонувања. Извршилац посла ће обављати послове почев од 01.01.2016. године до 120 радних дана у календарској години, а најдуже до 30.06.2016. године. Накнада за обављени посао износи 50 хиљада динара (нето). Извршилац посла је поднео Извештај о раду у периоду јануар – јун 2016. године (рад на унапређивању финансијског управљања и контроле). Исплате су евидентирани на конту 423911 – Остале опште услуге.

Налаз број 1

Завод није донео стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и без потешкоћа.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу стратегију управљања ризицима и сачине регистар ризика.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз

претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а ставом 2. истог члана да послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана.

Чланом 4. Правилника прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Чланом 5. став 3. истог Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије, који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада, а ставом 4. да код индиректних корисника буџетских средстава који су успоставили интерну ревизију на један од прописаних начина, интерну ревизију може да врши и јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Чланом 7. став 1. истог Правилника, прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и овим правилником.

Завод је закључио Уговор о привременим и повременим пословима број 03-3770 од 30.06.2016. године са физичким лицем за обављање послова из области ревизије: анализа и контрола законских прописа који регулишу област буџетског система, платног промета, јавних набавки, област прихода и расхода, област материјално-финансијског пословања корисника буџетских средстава, познавање рада на рачунару и вештина логичког и аналитичког резонувања. Извршилац посла ће обављати послове почев од 01.07.2016. године до 120 радних дана у календарској години, а најдуже до 30.09.2016. године. Накнада за обављени посао износи 50 хиљада динара (нето). Исплате су евидентиране на конту 423911 – Остале опште услуге.

Директор Завода је донео решење о престанку наведеног Уговора о привременим и повременим пословима број 03-4429 од 03.08.2016. године, почев од 31.07.2016. године.

Извршиоцу посла је укупно исплаћено осам накнада (децембар 2015. године закључно са јулом 2016. године) у износу од 673 хиљаде динара (брuto) на основу два Уговора (Уговор о привременим и повременим условима број 03-8361 од 31.12.2015. године за обављање послова из области интерне контроле и Уговора о привременим и повременим пословима број 03-3770 од 30.06.2016. године за обављање послова из области ревизије).

Следи да Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, нити је Министарство омладине и спорта вршило интерну ревизију код Завода.

Налаз број 2

Завод је закључио са физичким лицем Уговор о привременим и повременим пословима број 03-3770 од 30.06.2016. године за обављање послова из области ревизије, који се не може сматрати једним од прописаних начина успостављања интерне ревизије од стране индиректног корисника буџетских средстава, из чега произлази да Завод није успоставио интерну ревизију на прописани начин, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија на један од прописаних начина, постоји ризик да неће бити уочене слабости у остваривању циљева Завода, нити ће пословање бити унапређено.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.

5. Припрема и доношење финансијског плана

У објашњењу овлашћеног лица Завода број 01-6365 од 02.11.2012. године, наведено је да: Завод као индиректни корисник буџетских средстава, предлог финансијског плана саставља према упутству и смерницама, које добија од Министарства омладине и спорта и према роковима предвиђеним тим упутством; према овом упутству, основни параметри, који се користе при изради плана, јесу остварени приходи и расходи из претходне године увећани за проценат инфлације, као и приходи и расходи из текуће године, сразмерно увећани за период до краја године; форма финансијског плана индиректних корисника није прописана, те се предлог израђује у „ексел“ табели, која се добија заједно са упутством; табеле се попуњавају у делу дефинисаних програмских активности/пројеката и достављају ресорном министарству; након тога, финансијски план се у Министарству омладине и спорта уноси у посебан софтвер, који кумулира податке у Министарству финансија; након кумулирања података, израде финансијског плана и коначне провере унетих података, финансијски план Министарства спорта и омладине се предаје Влади на коначно усвајање; када Влада усвоји финансијски план, приступа се изради плана извршења.

Директор Завода је донео Предлог финансијског плана за период 2016 – 2018. година број 01-7457 од 23.11.2015. године. Планирана су укупна средства у износу од 309.500 хиљада динара за Програм 1301 – Развој система спорта (Програмска активност Контрола тестираности спортиста и физичке способности становништва и Програмска активност 0016 – Управљање објектима и административни послови) и средства у износу од 3.500 хиљаде динара за Програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре (Програмска активност 4004 – Адаптација и санација ПЈ Хотел „Трим“ у Кошутњаку).

Завод је донео План извршења број 01-8278 од 28.12.2015. године и пет Измена плана извршења: број 01-132 од 12.01.2016. године, број 01-2464 од 06.05.2016. године, број 01-3767 од 06.07.2016. године, број 01-6059 од 27.10.2016. године и број 01-7031 од 14.12.2016. године.

План извршења Завода је уврштен у текст јединственог Плана извршења Министарства омладине и спорта, који се доставља Министарству финансија (објашњење овлашћеног лица Завода - електронска пошта од 02.12.2017. године).

Средства која се односе на Завод у Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину³⁵, су у оквиру Раздела 29 – Министарство омладине и спорта, Глава 29.3 – Установе у области физичке културе, Програм 1301 – Развој система спорта, Функција 810 – Услуге рекреације и спорта, у износу од 309.500 хиљада динара и то за: Програмску активност број 0007 – Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва у износу од 85.127 хиљада динара, Програмску активност

³⁵ „Службени гласник РС“, број 103/15

0016 – Управљање објектима и административни послови у износу од 224.373 хиљада динара и Програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре, Функција 810 - Услуге рекреације и спорта у износу од 3.500 хиљада динара (Програмска активност број 4004 – Адаптација и санација ПЈ Хотел „Трим“ у Кошутњаку у износу од 3.500 хиљаде динара).

Табела број 1
Средства Завода одређена
Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину
(приходи из буџета и сопствени приходи)

Економска класификација		Износ
<i>у хиљадама динара</i>		
Програмска активност 0007 - Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва		
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	41.563
412	Социјални доприноси на терет послодавца	7.439
414	Социјална давања запосленима	1.450
415	Накнада трошкова за запослене	2.867
416	Накнаде запосленима и остали посебни расходи	800
422	Трошкови путовања	1.900
423	Услуге по уговору	6.134
426	Материјал	3.174
511	Зграде и грађевински објекти	13.800
513	Остале некретнине	6.000
Укупно за 0007:		85.127
Програмска активност 0016 - Управљање објектима и административни послови		
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	52.971
412	Социјални доприноси на терет послодавца	9.486
414	Социјална давања запосленима	1.560
415	Накнаде трошкова за запослене	4.444
416	Накнаде запосленима и остали посебни расходи	800
421	Стални трошкови	61.950
422	Трошкови путовања	2.200
423	Услуге по уговору	18.232
424	Специјализоване услуге	31.300
425	Текуће поправке и одржавање	12.400
426	Материјал	10.303
441	Отплата домаћих камата	50
444	Пратећи трошкови задживања	6
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	1.180
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000
511	Зграде и грађевински објекти	3.891
512	Машине и опрема	4.600
523	Залихе робе за даљу продају	8.000
Укупно за 0016:		224.373
Програмска активност 4004 - Адаптација и санација ПЈ Хотел „Трим“ у Кошутњаку		
511	Зграде и грађевински објекти	3.000
512	Машине и опрема	500
Укупно за 4004:		3.500
Све укупно:		313.000

У току 2016. године, измена висине одређених средстава је вршена путем пет измена Плана извршења на основу захтева Завода упућених Министарству спорта и омладине. Висина планираних и извршених средстава за расходе/издатке у 2016. години приказана је у табели:

Табела број 2
Приказ планираних и извршених расхода/издатака у 2016. години
из буџетских прихода

<i>у хиљадама динара</i>		
Кonto	V Измена плана извршења број 01-7031/14.12.2016.	Утрошена средства
Програмска активност 0007 - Контрола тестираности спортиста и физичке способности становништва		
411	38.833	36.794
412	6.950	6.586
415	845	845
416	450	257
422	900	52
423	3.195	3.045

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину

426	935	935
511	12.420	12.236
Укупно (0007):	64.528	60.750
Програмска активност 0016 - Управљање објектима и административни послови		
411	37.116	29.620
412	6.648	6.089
415	845	845
416	450	382
421	56.920	52.923
422	990	29
423	6.816	6.731
424	4.067	4.067
426	2.108	2.025
Укупно (0016):	115.960	102.711
Пројекат 4003 - Адаптација и санација отвореног пливалишта		
511	2.513	2.507
Укупно (4003:)	2.513	2.507
Све укупно:	183.001	165.968

Табела број 3
Приказ планираних и извршених расхода/издатака у 2016. години
из сопствених прихода

у хиљадама динара

Кonto	V Измена плана извршења бр. 01-7031/14.12.2016.	Утрошена средства
Програмска активност 0007 - Контрола тестираности спортиста и физичке способности становништва		
411	6.854	6.854
412	1.227	1.227
414	1.450	383
415	2.022	853
416	300	
422	900	413
423	2.584	2.586
426	2.239	2.157
512	1.800	1.800
513	3.700	3.687
Укупно (0007):	23.076	19.959
Програмска активност 0016 - Управљање објектима и административни послови		
411	11.731	7.996
412	2.100	1.368
414	1.560	304
415	3.599	1.382
416	300	68
421	3.030	3.028
422	600	554
423	13.416	11.902
424	35.000	34.388
425	10.900	10.407
426	7.961	7.791
441	50	1
444	6	
482	680	487
483	500	386
511	3.891	2.196
512	5.100	5.084
523	8.000	7.707
Укупно (0016:)	108.424	95.050
Пројекат 4004 - Адаптација и санација ПЈ Хотел "Трим" у Кошутњаку		
511	0	0
512	500	500
Укупно (4004):	500	500
Пројекат 4006 - Безбедни голови		
512	2.000	455
Укупно (4006):	2.000	455
Пројекат 4008 - Реконструкција и надзор ОСК "Караташ", Кладово		
511	18.000	13.113

512	3.000	2.567
Укупно (4008):	21.000	15.679
Све укупно:	155.000	131.643

6. Финансијски извештаји

Завод је сачинио за 2016. годину: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Управни одбор је Одлуком број 02-1107 од 01.03.2017. године усвојио Извештај о пословању и годишњем рачуну за 2016. годину.

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину су 297.610 хиљада динара, од чега из: буџета Републике 165.968 хиљада динара, средства Града Београда 1.730 хиљада динара и осталих извора 129.912 хиљада динара.

6.1.1. Текући расходи - конто 400000

Исказани текући расходи у износу 245.760 хиљада динара, који су финансирани из буџета Републике у износу од 151.225 хиљада динара, средства Града Београда 1.730 хиљада динара и осталих извора 92.805 хиљада динара.

6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Исказани су расходи у износу од 81.264 хиљаде динара - из прихода буџета 66.414 хиљада динара и из осталих извора 14.850 хиљада динара (Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100).

6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Исказани су расходи у износу од 81.264 хиљаде динара (из буџета Републике 66.414 хиљада динара и осталих извора 14.850 хиљада динара).

Плате по основу цене рада – конто 411111

Расход је извршен у износу од 80.908 хиљада динара и то: из извора 01 у износу од 61.799 хиљада динара (запослени на неодређено време) и извора 04 у износу од 19.109 хиљада динара (запослени на одређено време).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину³⁶, одређено је да Завод може имати максимално 148 запослених на неодређено време.

У току ревизије, Завод је сачинио следећи табеларни приказ:

³⁶ „Службени гласник РС, број 101/15 и 114/15

Табела број 4
Приказ броја запослених и ангажованих лица у 2016. години

Р.бр.	2016.	Број запослених по Одлуци Владе о максималном броју	Број запослених на неодређено време			Запослени на одређено време*	Уговори о привременим и повременим пословима		Уговори о делу	Уговори о допунском раду	Укупно (6+7+8+9+10)	Процент 12 (11/5)
			Запослени	Бивши запослени у СЦ "Боро и Рамиз"	Укупно		Преко омладинске задруге (описано код конта 424911)	Остали (описано код конта 423911)*				
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6	7	8	9	10	11 (6+7+8+9+10)	12 (11/5)
1	Јануар	148	82	42	124	20	11	21		1	53	43
2	Фебруар	148	82	41	123	16	8	29		1	54	44
3	Март	148	82	41	123	13	7	24	1	1	46	37
4	Април	148	74	41	115	12	9	25	1	1	48	42
5	Мај	148	74	41	115	13	10	26	1	1	51	44
6	Јун	148	74	41	115	14	13	26		1	54	47
7	Јул	148	73	41	114	35	19	10		1	65	57
8	Август	148	72	41	113	32	16	11		1	60	53
9	Септембар	148	73	41	114	34	8	10		1	53	46
10	Октобар	148	72	41	113	36	9	8		1	54	48
11	Новембар	148	72	40	112	37	9	6		1	53	47
12	Децембар	148	72	40	112	34	9	9		1	53	47

*Услед повећаног обима посла у седишту Завода и повећаног обима посла због припајања Хотела „Трим“, Београд и ОСК „Караташ“, Кладово

Завод је Правилником о раду број 01-489 од 26.01.2015. године уредио права, обавезе и одговорности запослених и Завода, који произилазе из радног односа и друга питања у вези са радом.

Завод је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Завода број 03-71 од 10.03.2008. године, са више измена и допуна до 2011. године.

У 2016. години, Завод је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Завода број 01-374 од 29.01.2016. године (Министарство омладине и спорта је дало сагласност на предлог овог Правилника решењем број 110-00-4/1/2016-02 од 27. јануара 2016. године, наводећи да је у складу са Законом о спорту и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). Правилник је ступио на снагу и почео се примењивати 05.02.2016. године. Истог дана, Завод је донео Одлуку број 01-713, којом је утврђено да за осам радних места престаје потреба у складу са новом организацијом рада (од којих је једном запосленом престао радни однос на основу споразума), а за једно радно место се смањује број извршилаца (Одлуком је одређено да запослени имају право на исплату отпремнине због престанка потребе за њиховим радом). Завод је донео осам решења о отказу уговора о раду и један споразум о престанку радног односа. Министарство државне управе и локалне самоуправе је донело осам решења о исплати отпремнине и једно решење о исплати новчане накнаде и извршило исплату.

Исплата плате се врши једном у месецу. На спецификацијама (рекапитулације) обрачуна зарада нису приказана конта на којима се врши евидентирање расхода у пословним књигама. Спецификације се сачињавају посебно за исплате зарада запослених на неодређено време (из буџетских средстава, раздвојено по Програмским активностима), на одређено време (из сопствених средстава, раздвојено по Програмским активностима), за исплате прековременог рада (из сопствених средстава, раздвојено по Програмским активностима) и надокнада зараде због губитка посла лицима која су била запослена у ЈП Спортско-пословном центру „Боро и Рамиз“, Приштина, АП Косово и Метохија (из буџетских средстава за Програмску активност 0016).

Завод је у 2016. години вршио умањење плата у висини од 10% (осим плата запослених чија би плата била нижа од 25 хиљада динара), на основу члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³⁷.

Завод је приликом обрачуна и исплате плата увећао коефицијенте запосленима на основу члана 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (за руковођење: директору 30%, помоћницима директора 20%, шефу одељења 1,50 и шефу службе 1,00, као и за стручно призната и научна звања: 1,00 за докторат и 0,50 за магистратуру).

Исплаћена је „стимулација“ за изузетно залагање у висини од 10% у плати за јануар (решење број 03-640 од 03.02.2016. године – једна запослена) и фебруар (решење број 03-1262 од 03.03.2016. године – два запослена).

Завод води евиденцију присуства на послу (карнети).

Запослени у седишту Завода

У седишту Завода су запослени на неодређено и одређено време. Извршен је увид у уговоре о раду (са анексима) и обрачуне плата (фебруар, мај, август и октобар 2016. године) за 32 запослена на неодређено време и пет запослених на одређено време.

Са директором Завода није закључен уговор о раду. Према објашњењу овлашћеног лица Завода (електронска пошта од 19.10.2017. године уговор о раду није закључен са директором, јер постоји решење Владе којим се директор именује (и на које време), што је било довољно за пријављивање на пензијско, инвалидско и здравствено осигурање.

Један запослени на неодређено време се обратио Заводу молбом број 04-3072/1 од 26.07.2004. године „за повећање групе са НК на КВ радника“, јер од 1986. године ради у Заводу на пословима уређивача зелених површина управљања машинама за уређење земљишног простора. Завод је Решењем број 04-3072/2 од 26.07.2004. године именовано Комисију (три члана) са задатком да да мишљење у вези са молбом и процени да ли је запослени стекао знање КВ радника на пословима које је до тада обављао. Комисија се сложила да се запосленом призна интерна квалификација (са НК на КВ радник) у изјашњењу број: 04-3072/3 од 27.07.2004. године.

Код појединих запослених на одређено време, у уговору о раду је наведен основ запослења привремено повећање обима посла, док код појединих није наведен основ запослења.

Завод је појединим запосленима (лекари, тренери, електричари, шеф службе за одржавање инфраструктуре објеката, референт наплате на благајни Отвореног пливалишта) исплаћивао увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни, за прековремени рад и рад викендом, због обавезе да дежурају у спортским објектима.

Извршен је увид у решења о прековременом раду (збирна) и обрачуне плата за фебруар, мај и август (за поједине запослене). Запослени нису сачињавали извештаје о обављеном прековременом раду. Број сати прековременог рада код појединих запослених није усаглашен у карнетима и обрачунским листама, а код појединих запослених извршена је исплата прековременог рада у трајању од 40 часова месечно, према табели:

³⁷ „Службени гласник РС“, број 116/14

Табела број 5
Приказ броја сати прековременог рада (узорковани месеци)

Р. бр.	Радно место	фебруар - решење број 03-1262 од 03.03.2016.		мај - решење број 03-2989 од 01.06.2016.		август - решење број 03-4924 од 02.09.2016.		октобар - решење број 03-6102 од 01.11.2016.	
		Сати по Решењу	Сати по обрачуну	Сати по Решењу	Сати по обрачуну	Сати по Решењу	Сати по обрачуну	Сати по Одлуци	Сати по обрачуну
1	директор	40	40	40	40	40	40	40	-
2	помоћник директора	40	40	40	40	30	30	30	-
3	помоћник директора	30	30	20	20	30	30	30	-
4	шеф рачуноводства	-	-	15	15	25	25	30	-
5	благајник	-	-	-	-	5	5	-	-
6	шеф Одељења правних послова	20	20	-	-	30	30	30	-
7	шеф Службе техничког одржавања	-	-	15	15	20	20	20	-
8	шеф Службе за одржавање инфраструктуре	-	-	20	20	20	20	40	-
9	шеф Одељења за аналит. служ.	-	-	-	-	8	24	8	-
12	помоћник директора	40	40	40	40	30	30	40	-
13	начелник Одељења Ташмајдан	-	-	-	-	12	12	12	-

Завод је исплаћивао накнаду зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства, на основу донетих решења, као и накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, на основу „дознака“.

Запослени на одређено време у Хотелу „Трим“, Београд и ОСК „Караташ“, Кладово

Извршен је увид у уговоре о раду са анексима и обрачуне плата за август и октобар 2016. године (узорковано је девет запослених на одређено време у Хотелу „Трим“, Београд и сви запослени на одређено време у ОСК „Караташ“, Кладово), према табели:

Табела број 6
Приказ узоркованих запослених на одређено време у Хотелу „Трим“, Београд и сви запослени у ОСК „Караташ“, Кладово

Р. бр.	Уговор/Анекс	Радно место	Степен стручне спреме	Период запослења	Основ (разлог) запослења	Коефицијент из Уговора	Коефицијент из Уредбе	Број радног места из Правилника о организацији и систематизацији послова из 2016. г.
Хотел „Трим“, Београд								
1	Уговор о раду број 03-3110/7 од 28.06.2016.	конобар	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	/
	Анекс број 03-5356/7 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	/	/
2	Уговор о раду број 03-3110/4 од 28.06.2016.	кувар	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	7.00.03
	Анекс број 03-5356/4 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	/	7.00.03
3	Уговор о раду број 03-3110/1 од 27.06.2016.	руководилац хотела	VI	три месеца	повећани обим посла	14,56	/	/
	Анекс број 03-5356/1 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	14,56	/	/
4	Уговор о раду број 03-3110/8 од 28.06.2016.	конобар	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	/
	Анекс број 03-5356/8 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	/	/
5	Уговор о раду број 03-3110/2 од 28.06.2016.	референт рачуноводства	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	10,69*	/
	Анекс број 03-5356/2 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	10,69*	/
6	Уговор о раду број 03-3110/6 од 28.06.2016.	кувар	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	7.00.03
	Анекс број 03-5356/6 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	/	7.00.03
7	Уговор о раду број 03-3110/3 од 28.06.2016.	собарица	III	три месеца	повећани обим посла	8,52	/	/
	Анекс број 03-5356/3 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	8,52	/	/

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

8	Уговор о раду број 03-3110/5 од 28.06.2016.	кувар	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	7.00.03
	Анекс број 03-5356/4 од 23.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	/	7.00.03
9	Уговор о раду број 03-3110/9 од 28.06.2016. (Решење о престанку радног односа због истека рока број 03-3110/9-1 од 27.09.2016.)	магационер	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	/
ОСК „Караташ“, Кладово								
1	Уговор о раду број 03-3558/1 од 29.06.2016.	рецепционер	IV	три месеца	повећани обим посла	10,69	/	8.00.02
	Анекс број 03-5238/1 од 16.09.2016.			три месеца	није наведен	10,69	/	8.00.02
2	Уговор о раду број 03-3558/2 од 29.06.2016.	собарица	III	три месеца	повећани обим посла	8,52	/	/
	Анекс број 03-5238/3 од 16.09.2016.			три месеца	није наведен	8,52	/	/
3	Уговор о раду број 03-3558/3 од 29.06.2016.	домар - бравар	III	три месеца	повећани обим посла	8,52	/	/
	Анекс број 03-5238/2 од 16.09.2016.			три месеца	није наведен	8,52	/	/

*У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је предвиђен коефицијент 10,69 за послове референта (IV степен стручне спреме)

Према објашњењу Завода (електронска пошта од 09.11.2017. године), Заводу су додати комплекси Хотел „Трим“, Београд и ОСК „Караташ“, Кладово, али нису „добијена“ радна места за функционисање наведених радних јединица, због чега је Завод био принуђен да запосли извршиоце које захтева регистрована делатност; у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису предвиђена наведена радна места, али, да би се неометано одвијао процес рада, Завод је принуђен да запосли лица на пословима које не обухвата Правилник о организацији и систематизацији послова; запослени су исплаћивани из сопствених средстава Завода, по коефицијентима из Уговора, што је одговарало њиховој професији и стручној спреми, као најисправније решење у датој ситуацији.

Лица која су била запослена у ЈП Спортско-пословном центру „Боро и Рамиз“, Приштина, АП Косово и Метохија

Министарство за омладину и спорт је донело решење број 401-00-729/2000-03 од 11.05.2000. године на основу Уредбе о накнади зараде за време плаћеног одсуства запослених за чијим је радом привремено престала потреба³⁸. Решењем је одређено да се запосленим радницима у Спортском центру „Боро и Рамиз“ из Приштине, који су спречени да, на редован начин, остварују своја права на плату на територији ове покрајине, обезбеде средства за исплату њихових зарада у бруто износу на терет средстава утврђених Годишњим финансијским планом прихода и расхода Министарства за 2000. годину. Средства ће се обезбедити почев од јануарске зараде 2000. године, па све до коначног решења њиховог радног статуса. Висина зараде је 80% од нето зараде коју би запослени остварили на радном месту да су радно ангажовани, с тим што тако утврђена накнада зараде не може бити нижа од гарантоване нето зараде утврђене у складу са законом. Појединачне исплате зараде ће се вршити преко актредитива, који ће отворити СЦ „Боро и Рамиз“, из средстава Министарства, а преко Републичког завода за спорт.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 120-335/2007-14 од 25. децембра 2008. године, прихвата се Информација о обрачуну и исплати плата, зарада и накнада запосленима у органима, организацијама, јавним службама и јавним предузећима са територије АП Косово и Метохије и обавезују се сва министарства, посебне организације и организације обавезног социјалног осигурања да обрачун и исплату плата и зарада врше у висини одређеној у Информацији. У Информацији су, између

³⁸ „Службени гласник РС“, број 30/98

осталог, наведени закључци Владе на основу којих се врши исплата, међу којима и Закључак 05 Број: 120-335/2007-12 од 27. децембра 2007. године, којим се коригује висина накнаде плате, односно зараде за запослене који живе ван територије АП Косова и Метохије, а не раде и висина привремене накнаде која се исплаћује преко Националне службе за запошљавање корисницима који живе ван територије АП Косово и Метохија, са 4.600,00 динара на 8.526,00 динара нето.

Према објашњењу овлашћеног лица Завода број 03-6231 од 25.10.2017. године: није вршен обрачун и исплата у висини од 80% плате коју су лица имала у СЦ „Боро и Рамиз“, већ је од почетка вршена исплата у износу од 9 хиљада динара и тај износ се није мењао (колико се, према доступним информацијама, исплаћује свим расељеним лицима са Косова и Метохије, која живе на територији Србије, а радила су у просвети, здравству и СЦ „Боро и Рамиз“); на текући рачун се уплаћује нето износ; број лица која примају ову накнаду се мења (смањује се услед одласка у пензију, уколико нађу запослење или услед смрти); на свака три месеца ова лица дају изјаву уз пуну материјалну и моралну одговорност да живе на територији Републике Србије и да нису запослена; приликом обрачуна накнада користи се посебан софтвер; корекције у обрачуну накнаде се врше свака три месеца, услед промене минималне основице за обрачун доприноса; Завод није издвајао сопствена средства за исплату накнаде, већ је вршена исплата из буџетских средстава Министарства омладине и спорта (добијена и исплаћена средства у 2016. години су у износу од 8.368 хиљада динара).

Извршен је увид у обрачуне десет лица за фебруар, мај, август и октобар 2016. године (месечно исплаћено 41 лице).

У главној књизи, расходи за зараде су у целокупном износу евидентирани на конту 411111 – Плате по основу цене рада, иако се делом односе и на исплате: додатка за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112), додатка за време проведено на раду – минули рад (конто 411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117), накнаде зараде за време одсуствовања са рада који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (конто 411118) и друго, као и накнаду за лица која су била запослена у ЈП Спортско-пословном центру „Боро и Рамиз“, Приштина, АП Косово и Метохија (нето износ са порезом и доприносом на терет запосленог). Према објашњењу овлашћеног лица Завода (електронска пошта од 20.10.2017. године), овакав начин евидентирања је успостављен пре 2010. године.

Завод је доставио објашњење број 01-6935 од 29.11.2017. године да је ступио у контакт са програмерском кућом „INFOSYS“, од које је купљен рачуноводствени програм за плате, ради промене начина књижења обрачуна плата на групи 411000 (одговарајући „шести ниво“), након чега ће упутити захтев за измену и дораду програма, са прецизним упутством.

Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151

Расход је извршен у износу од 356 хиљада динара (извор 04), на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа (услед организационих промена или споразумног прекида), према табели:

Табела број 7
 Приказ исплаћених износа накнаде штете
 за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа

Р.бр.	Решење	Неискоришћени годишњи одмор	Разлог престанка радног односа	Просечна плата у претходних 12 месеци		Исплаћени износ (нето) у хиљ.дин.	Порез у хиљ.дин.	Извод
				узет период приликом обрачуна накнаде	Износ по сату у динарима			
1	Решење о исплати накнаде 01-2322/1 од 26.04.2015 (вероватно грешка - требало би 2016)	16 рад. дана за 2015. и 9 рад. дана за 2016.	није наведен разлог	IV/2015 - III/2016	426,5805	85	16	94/20.05.2016.
2	Споразум о престанку радног односа број 03-682 од 04.02.2016.	15 рад. дана (2015. и 2016)	споразумни престанак рад. односа	II/2015 - I/2016	196,32	24	4	31/18.02.2016.
3	Решење о отказу уговора о раду број 01-722 од 08.02.2016.	2 рад. дана за 2016.	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	181,35	3	1	31/18.02.2016.
4	Решење о отказу уговора о раду број 01-723 од 08.02.2016.	14 рад. дана (2015. и 2016)	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	342,46	38	7	31/18.02.2016.
5	Решење о отказу уговора о раду број 01-726 од 08.02.2016.	11 рад. дана (2015. и 2016)	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	347,52	31	6	31/18.02.2016.
6	Решење о отказу уговора о раду број 01-728-1 од 08.02.2016.	2 рад. дана за 2016.	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	326,04	5	1	31/18.02.2016.
7	Решење о отказу уговора о раду број 01-728-1 од 08.02.2016.	2 рад. дана за 2016.	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	314,45	5	1	31/18.02.2016.
8	Решење о отказу уговора о раду број 01-725 од 08.02.2016.	16 рад. дана (2015. и 2016)	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	312,27	40	8	31/18.02.2016.
9	Решење о отказу уговора о раду број 01-728 од 08.02.2016.	19 рад. дана (2015. и 2016)	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	321,72	49	9	31/18.02.2016.
10	Решење о отказу уговора о раду 01-727 од 08.02.2016	9 рад. дана (2015. и 2016)	услед организац. промена	II/2015 - I/2016	264,61	19	4	31/18.02.2016.
					Укупно:	299	57	

*Донета је Одлука број 01-1002 од 18.02.2016. године за исплате од редног броја 2 - 10

6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Исказани су у износу од 15.269 хиљада динара (из буџета Републике 12.675 хиљада динара и из осталих извора 2.594 хиљада динара): Допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 10.213 хиљада динара, Допринос за здравствено осигурање – конто 412200 у износу од 4.413 хиљада динара и Допринос за незапосленост – конто 412300 је у износу од 643 хиљаде динара.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца обухваћена је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)).

6.1.1.3. Социјална давања запосленима - конто 414000

Исказан је расход у износу од 687 хиљада динара.

6.1.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Исказан је расход у износу од у износу од 11 хиљада динара (Породиљско боловање – конто 414111).

6.1.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Исказан је расход у износу од 639 хиљада динара (Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311 у износу од 128 хиљада динара и Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314 у износу од 511 хиљада динара).

6.1.1.3.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Исказан је расход у износу од 37 хиљада динара (Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411).

6.1.1.4. Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Исказан је расход у износу од 3.924 хиљада динара (из буџета у износу од 1.690 и осталих извора у износу од 2.234 хиљаде динара) и то: Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112 у износу од 3.594 хиљаде динара и Остале накнаде трошкова запослених – конто 415119 у износу од 330 хиљада динара).

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Расход је извршен у износу од 3.594 хиљаде динара.

Извршен је увид у спискове запослених (са изјашњењем запослених коју зону користе), преглед обрачуна накнаде за превоз на посао и са посла, као и осталу документацију за исплату накнаде за мај (извод УТ број 37 од 27.04.2016. године за буџетски рачун), септембар (извод УТ број 78 од 29.08.2016. године за буџетски рачун) и новембар (извод УТ број 101 од 20.10.2016. године за буџетски рачун).

Завод је вршио исплату према ценовнику допуна персонализованих „BusPlus“ картица за октобар 2015. године (I зона – 2.990,00 динара, I и II зона – 3.275,00 динара I, II, III зона – 3.890,00 и I, II, III и IV зону – 4.990,00 динара).

Четири запослена су се изјаснила да користе I зону „BusPlus“-а, а исплаћена им је накнада за II зону. У објашњењу Завода број 01-6935/1 од 29.11.2017. године, наведени су разлози, као и да је извршена исправка у 2017. години, тако да се исплаћује накнада за I зону.

Према објашњењу Завода број 01-6935/2 од 29.11.2017. године, обрачун накнаде се врши на следећи начин: Сектори Завода достављају карнете на основу којих се уноси сатница и структура радног времена за месец који се завршава (нпр. приликом обрачуна превоза за јул користи се карнет за јун); уколико је запослени користио боловање, плаћено одсуство или годишњи одмор умањује се висина накнаде; Завод не исплаћује међуградски превоз; запосленима који раде у ОСК „Караташ“, Кладово, иплаћује се накнада у висине I зоне „BusPlus“-а, јер у Кладову нема месечних претплатних карата, већ се плаћају појединачне дневне карте за превоз; бившим запосленима у СЦ „Боро и Рамиз“ из Приштине, не исплаћује се накнада; накнада се исплаћује из буџета (извор 01) запосленима који су засновали радни однос на неодређено време, а из сопствених средстава (извор 04) запосленима који су засновали радни однос на одређено време; уколико нема довољно средстава у оквиру месечне квоте за запослене на неодређено време, врши се пренос са подрачуна сопствених средстава на подрачун буџетских средстава за ове намене, јер се месечна квота за извор 01 „формира“ на почетку године и иста је за све месеце; додатни пренос сопствених средстава на буџетски рачун, врши се јер је лакше и оперативније, с обзиром на обим

посла који Завод има; када би се Завод држао квоте, морао би да се мења и извор и подрачун, све до момента док се не дође до жељеног износа на квоти; рачуноводствени програм не може да подели исплату једном раднику по изворима 01 и 04.

Завод није донео одлуку или појединачна решења о утврђивању права запослених.

6.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Исказан је расход у износу од 708 хиљада динара (из буџета у износу од 640 хиљада динара и осталих извора у износу од 68 хиљада динара).

6.1.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Исказан је расход у износу од 708 хиљада динара (Јубиларне награде - конто 416111).

6.1.1.6. Стални трошкови – конто 421000

Исказани су расходи у износу од 55.925 хиљада динара (из буџета у износу од 52.923 хиљаде динара и осталих извора у износу од 3.029 хиљада динара).

6.1.1.6.1. Енергетске услуге – конто 421200

Исказан је расход у износу од 41.529 хиљада динара (Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 21.849 хиљаде динара и Природни гас – конто 421221 у износу од 19.680 хиљада динара).

Услуге за електричну енергију - конто 421211

Расход је извршен у износу од 21.849 хиљада динара (извор 01).

Завод је у 2016. години плаћао рачуне „ЕПС снабдевање“ доо, Београд, испостављене на основу два Уговора, закључена након спроведених поступака јавних набавки и то:

а) Завод је спровео отворени поступак јавне набавке (ЈНО 1/15) за набавку електричне енергије за период до 12 месеци. Завод је закључио Уговор о јавној набавци добара број 01-1336 од 11.03.2015. године са „ЕПС снабдевање“ доо, Београд. Уговорена јединична цена је 5,50 дин/ kWh без ПДВ-а, што за оквирно уговорену количину од 2.000.000 kWh износи 11.000 хиљада динара без ПДВ-а; уговорене јединичне цене су фиксне за уговорени период испоруке (члан 5). Уговор је закључен на период до 12 месеци (члан 14).

б) Завод је спровео отворени поступак јавне набавке (ЈНО 1/16) за набавку електричне енергије за период до 12 месеци. Завод је закључио Уговор о јавној набавци број 01-1211 од 29.02.2016. године са „ЕПС снабдевање“ доо, Београд. Уговорена јединична цена је 5,11 дин/ kWh без ПДВ-а, што за оквирно уговорену количину од 2.000.000 kWh износи 10.220 хиљада динара без ПДВ-а; уговорене јединичне цене су фиксне за уговорени период испоруке (члан 5). Уговор је закључен на период до 12 месеци (члан 14).

Примљени рачуни добављача и извршена плаћања, приказани су у табели:

Табела број 8
Приказ рачуна и извршених плаћања у 2016. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Обрачунски месец	Број и датум рачуна	Извод УТ	Износ са ПДВ-ом
1	децембар 2015.	18112159 од 18.01.2016.	8/29.01.2016.	2.017
2	јануар 2016.	18545315 од 24.02.2016.	23/15.03.2016	2.116
Укупно плаћено на основу Уговора број 01-1336 од 11.03.2015. године (ЈНО 1/15)				4.133
3	фебруар 2016.	18789235 од 18.03.2016.	29/01.04.2016.	1.737
4	март 2016.	18971303 од 19.04.2016.	41/10.05.2016.	1.227
5	април 2016.	19130679 од 18.05.2016.	50/31.05.2016.	1.451
6	мај 2016.	19449047 од 16.06.2016.	57/27.06.2016.	1.340
7	јун 2016.	19589713 од 15.07.2016.	69/28.07.2016.	1.762
8	јул 2016.	19726557 од 17.08.2016.	79/30.08.2016.	1.922
9	август 2016.	19888259 од 16.09.2016.	90/03.10.2016.	1.962
10	септембар 2016.	20033655 од 18.10.2016.	103/01.11.2016.	1.384
11	октобар 2016.	20184520 од 21.11.2016.	113/30.11.2016.	1.298
12	новембар 2016.	20364130 од 19.12.2016.	120/22.12.2016.	1.298
			123/27.12.2016.	22
			123/27.12.2016.	1.320
			126/31.12.2016.	993
Укупно плаћено на основу Уговора број 01-1211 од 29.02.2016. године (ЈНО 1/16)				17.716
Све укупно:				21.849

Природни гас - konto 421221

Расход је извршен у износу од 19.680 хиљада динара (извор 01).

Завод је спровео отворени поступак јавне набавке (ЈНО 2/16), чији је предмет набавка природног гаса за период до 12 месеци. Закључен је Уговор о јавној набавци број 01-2220 од 20.04.2016. године са „Беогаз“ ад, Београд. Уговорена цена за оквирно уговорену количину од 382.181,00 Sm³ за период до 12 месеци је 14.503 хиљада динара без ПДВ-а (члан 15).

Према подацима Завода назначеним на картици добављача, Завод је у 2016. години извршио плаћање у укупном износу од 18.020 хиљада динара на основу: Уговора из 2015. године (није ревидиран) у износу од 9.293 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговора о јавној набавци број 01-2220 од 20.04.2016. године у износу од 8.727 хиљада динара са ПДВ-ом.

6.1.1.6.2. Комуналне услуге – konto 421300

Исказан је расход у износу од 10.391 хиљада динара (Услуге водовода и канализације – konto 421311 у износу од 8.351 хиљада динара, Дератизација – konto 421321 у износу од 116 хиљада динара, Димњичарске услуге – konto 421322 у износу од 15 хиљада динара, Одвоз отпада – konto 421324 у износу од 1.903 хиљаде динара и Допринос за коришћење воде – konto 421392 у износу од 6 хиљада динара).

Услуге водовода и канализације - konto 421311

Расход је извршен у износу од 8.351 хиљаде динара (извор 01), на основу месечних рачуна ЈКП „Водовод и канализација“, Београд. Завод не плаћа трошкове воде за ОСК „Караташ“, Кладово, јер кроз њега пролазе водоводне цеви Хидроелектране „Ђердап“ која има своје магацине воде (објашњење овлашћеног лица Завода).

Одвоз отпада - конто 421324

Расход је извршен у износу од 1.903 хиљада динара (извор 01).

Завод је за одвоз отпада платио у 2016. години на основу рачуна ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, износ од 1.686 хиљада динара са ПДВ-ом и ЈП „Комуналац“, Кладово, износ од 217 хиљада динара са ПДВ-ом (за ОСК „Караташ“, Кладово).

Према Одлуци о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“, ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, обавља комуналну делатност одржавања чистоће на површинама јавне намене која обухвата чишћење и прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и пражњење посуда за отпатке на површинама јавне намене; управљање комуналним отпадаом које обухвата сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депонија, као и селекцију секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман; црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичке јама; ЈКП „Градска чистоћа“, Београд обавља наведену комуналну делатност као делатност од општег интереса, у смислу Закона о јавним предузећима, те произилази да је носилац искључивог права за обављање те делатности.

6.1.1.6.3. Услуге комуникација – конто 421400

Исказан је расход у износу од 2.162 хиљаде динара (Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 598 хиљада динара, Интернет и слично – конто 421412 у износу од 68 хиљада динара, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 1.325 хиљада динара, Пошта – конто 421421 у износу од 169 хиљада динара и Услуга доставе – конто 421422 у износу од 2 хиљада динара).

Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расход је извршен у износу од 1.325 хиљада динара (извор 04).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 12/16) за набавку услуге мобилне телефоније за период до 12 месеци.

Закључен је Уговор о јавној набавци број 01-1874 од 01.04.2016. године са „VIP mobile“ доо, Београд. Уговорена је месечна претплата по једном корисничком броју у износу од 1,00 динара без ПДВ-а, а гарантована месечна обавеза на нивоу целе корисничке групе 90 хиљада динара, што за 12 месеци износи 1.080 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.296 хиљада динара са ПДВ-ом. Цене мобилног саобраћаја у складу са спецификацијом услуга су фиксне и не могу се мењати током трајања уговора и ценом су обухваћени сви пратећи трошкови реализације уговора, као и други евентуални трошкови у вези са реализацијом набавке (члан 5). Према подацима Завода на картици добављача, извршено је плаћање на основу овог уговора у износу од 937 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према подацима Завода назначеним на картици добављача, Завод је у 2016. години извршио плаћање у укупном износу од хиљаде динара на основу: Уговора из 2015. године (није ревидиран) у износу од 501 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговора о јавној набавци број 01-1874 од 01.04.2016. године у износу од 937 хиљада динара са ПДВ-ом.

6.1.1.6.4. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Исказан је расход у износу од 1.700 хиљада динара (Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311 у износу од 1.266 хиљада динара, Котизација за запослене – конто 423321 у износу од 39 хиљада динара, Котизација за стручно саветовање – конто 423322 у износу од 395 хиљада динара)

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311

Расход је извршен у износу од 1.266 хиљада динара (извор 01).

Завод је донео: Правилник о стручном усавршавању запослених број:03-3270 од 30.09.2008. године и Правилник о стручном усавршавању запослених Број:01-1207 од 29.02.2016. године.

Завод је донео План стручног усавршавања за 2016. годину број 01-8278/1 од 28.12.2015. године.

Узорковани су Уговори и рачуни према табели:

Табела број 9
Преглед узоркованих исплата (конто 423311)

Р. бр.	Запослени	Одлука/одобрење директора	Број уговора	Датум уговора	Рачун	Износ без ПДВ-а	Извод УТ	Назив Универзитета - Факултета	Назив стручног усавршавања	Рок трајања спец. студија	у хиљадама динара		
											Назив услуге	Правилник Завода	Датум завршетка стр. усавршавања
1	Запослени I	01-845 од 25.02.2014.	03-5644	28.10.2014.	755/000514, 26.01.2016.	85	25/08.02.2016.	Медицински факултет Универзитета у Београду	специјалистичке студије из медицине спорта	3 године	Уплата трошкова семестра двосеместралне наставе - 2. семестар	03-3270 од 30.09.2008.	Следи 28.10.2017
2	Запослени II	01-607 од 10.02.2014.	03-5642	28.10.2014.	755/000489, 22.01.2016.	85	25/08.02.2016.	Медицински факултет Универзитета у Београду	специјалистичке студије из медицине спорта	3 године	Уплата трошкова семестра двосеместралне наставе - 2. семестар	03-3270 од 30.09.2008.	Следи 28.10.2017
3	Запослени III	01-606 од 10.02.2014.	03-5643	28.10.2014.	755/000478, 21.01.2016.	85	25/08.02.2016.	Медицински факултет Универзитета у Београду	специјалистичке студије из медицине спорта	3 године	Уплата трошкова семестра двосеместралне наставе - 2. семестар	03-3270 од 30.09.2008.	Следи 28.10.2017
4	Запослени IV	01-1575 од 03.04.2014.	03-5645	28.10.2014.	755/000441, 19.01.2016.	85	25/08.02.2016.	Медицински факултет Универзитета у Београду	специјалистичке студије из медицине спорта	3 године	Уплата трошкова семестра двосеместралне наставе - 2. семестар	03-3270 од 30.09.2008.	Следи 28.10.2017
5	Запослени V	01-843 од 25.02.2014.	03-5641	28.10.2014.	755/000423, 15.01.2016.	85	25/08.02.2016.	Медицински факултет Универзитета у Београду	специјалистичке студије из медицине спорта	3 године	Уплата трошкова семестра двосеместралне наставе - 2. семестар	03-3270 од 30.09.2008.	Следи 28.10.2017
6	Запослени VI	/	03-6605	28.12.2011.	742311-ПОС4/000305, 27.02.2016.	65	64/05.04.2016.	Медицински факултет Универзитета у Београду	специјализација из педијатрије*	није наведен у Уговору	Уплата трошкова II године специјализације	03-3270 од 30.09.2008.	/
7	Запослени VII	(на захтеву запослене назначена сагласност)	03-5795	14.10.2016.	Ф-0322/16, 20.10.2016.	115	203/20.10.2016.	Медицински факултет Универзитета у Новом Саду	докторске академске студије	није наведен у Уговору	Школарина и упис на докторске студије	01-1207 од 29.02.2016.	/
8	Запослени VIII	/	01-6205	04.11.2016.	108/2016, 10.11.2016.	54	218/10.11.2016.	Факултет за инжењерски менаџмент - Универзитета Унон Никола Тесла	стручно усавршавање за инжењерски менаџмент	4 године	Уплата 40% од укупног износа школарине за основне академске студије	01-1207 од 29.02.2016.	Следи 04.11.2020.
9		/			144/2016, 14.12.2016.	10	241/14.12.2016.				Уплата рате школарине за основне академске студије	01-1207 од 29.02.2016.	
						Укупно:	669						

*Предато уверење о положеном специјалистичком испиту број 04 БР: 11-ОПЕ-25 од 21.04.2016. године

Према Уговорима о стручном усавршавању: Запослени се упућује на стручно усавршавање и дужан је да га оконча у року предвиђеном за такву врсту усавршавања; уколико запослени стручно усавршавање не оконча у предвиђеном року, дужан је да Заводу изврши повраћај средстава уплаћених за време стручног усавршавања у

ревалоризованом износу, у складу са растом цена на мало; запослени је дужан да остане на раду у Заводу двоструко дуже од времена трајања стручног усавршавања; уколико запослени, не поступи у складу са својом обавезом, дужан је да Заводу изврши повраћај средстава уплаћених за време трајања стручног усавршавања у ревалоризованом износу у складу са растом цена на мало.

У објашњењу овлашћеног лица Завода (електронска пошта од 09.11.2017. године) наведено је:

- за запослено лице под редним бројем 6. у Уговору је наведена обавеза да стручно усавршавање оконча у року предвиђеном за овакву врсту стручног усавршавања (мисли се на дужину стручног усавршавања); рок останка у Заводу од 10 година је унет на изричит захтев тадашњег директора; запослено лице није могло да оконча усавршавање у предвиђеном року, јер нису вршене редовне уплате по динамици предвиђеној правилима Факултета; тек су од 2014. године, након промене директора, извршене уплате и омогућено да се настави усавршавање;

- за запослено лице под редним бројем 7. у Уговору је наведена обавеза да стручно усавршавање оконча у року предвиђеном за овакву врсту стручног усавршавања (мисли се на дужину стручног усавршавања).

6.1.1.6.5. Услуге информисања – конто 423400

Исказан је расход у износу од 2.212 хиљада динара (Остале услуге штампања – конто 423419 у износу од 1.243 хиљаде динара, Услуге информисања јавности – конто 423421 у износу од 25 хиљада динара, Објављивања тендера и информативних огласа – конто 423432 у износу од 72 хиљаде динара, Остале услуге рекламе и пропаганде – конто 423439 у износу од 624 хиљада динара, Остале медијске услуге – конто 423449 у износу од 248 хиљаде динара).

Остале услуге штампања – конто 423419

Расход је извршен у износу 1.243 хиљаде динара (из извора 01 у износу од 648 хиљада динара и извора 04 у износу од 595 хиљада динара).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 3/16) за услуге штампања разног материјала за период до годину дана.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци услуга број 01-1128 од 24.02.2016. године са SZGR „RBS press“, Београд, за уговорену вредност услуга штампања разног материјала у износу од 1.072 динара без ПДВ-а, односно 1.286 са ПДВ-ом (члан 3). Уговорена цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4). Уговор се закључује на период од 12 месеци или до испоруке уговорених количина (члан 11). Завод је вршио плаћања на основу рачуна добављача. На основу Уговора, плаћено је укупно 949 хиљада динара без ПДВ-а.

6.1.1.6.6. Стручне услуге – конто 423500

Исказан је расход у износу од 5.855 хиљада динара (Услуге ревизије – конто 423511 у износу од 235 хиљада динара, Правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521 у износу од 1.088 хиљада динара, Услуге вештачења – конто 423531 у износу од 47 хиљада динара, Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 4.485 хиљада динара).

Остале стручне услуге - конто 423599

Расход је извршен у износу 4.485 хиљада динара (из извора 01 у износу од 2.046 хиљада динара и извора 04 у износу од 2.439 хиљада динара).

Предузетник - „Energodubl“, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 5/16), чији је предмет техничко одржавање постројења и објеката Завода за период од годину дана (техничко одржавање постројења у Дому спортова и на отвореном пливалишту наручиоца – текуће поправке и одржавање котларнице, климатизације и постројења за припрему и третман базенске воде у периоду од 12 календарских месеци).

Завод је закључио Уговор о јавној набавци услуга (техничко одржавање постројења и објеката Завода за период од годину дана) број: 01-1273 од 03.03.2016. године предузетником - „Energodubl“, Београд (Носилац посла), „Сeking“ d.o.o, Београд и „Starbag“ д.о.о, Београд (Подизвођачи). Уговорена цена за извршење посла месечно износи 220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 264 хиљада динара са ПДВ-ом, а укупна цена за уговорени период од 12 календарских месеци износи 2.640 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.168 хиљада динара са ПДВ-ом; цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4).

Завод је извршио плаћање на основу Уговора, по испостављеним фактурама добављача, у укупном износу од 2.400 хиљада динара са ПДВ-ом (према картици добављача).

Расход је евидентиран на Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 1.800 хиљада динара и Остале специјализоване услуге – конто 424911 у износу од 200 хиљада динара (са и без ПДВ-а у записности од извора).

„Крип Инжењеринг“ доо, Београд

а) Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 14/16), чији је предмет услуга надзора над извођењем грађевинских радова за период од 12 месеци. Закључен је Уговор о јавној набавци услуга број 01-2445 од 06.05.2016. године са „Крип Инжењеринг“ доо, Београд, за пружање услуге надзора над извођењем грађевинских радова на изградњи, адаптацији, реконструкцији, капиталном одржавању и/или текућем одржавању зграда и објеката Завода на територији Републике Србије (члан 2). Уговорена вредност је у износу од 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом; цена појединачне услуге овог уговора се обрачунава у износу од 1% од уговорене вредности појединих радова без ПДВ-а; проценат за обрачун извршених појединих услуга је фиксан током читавог периода трајања уговора; фактурисање ће се вршити на основу сваког појединачног пројекта, односно на основу вредности привремених и окончаних ситуација конкретно извршених грађевинских радова (члан 3). Завод се обавезује да ће извршити плаћање у року од 30 дана од дана испостављања рачуна, односно привремене или окончане ситуације испостављене од стране извођача радова и извршеног пријема радова (члан 13). Уговор ће се примењивати до завршетка предвиђених/планираних радова за 2016. годину, односно у складу са плановима и потребама Завода (члан 26). Завод је на основу Уговора (по испостављеним рачунима добављача) извршио плаћање у укупном износу од 796 хиљада динара са ПДВ-ом (према назначеним подацима на картици добављача).

б) Завод је закључио Уговор о пружању број 01-7028 од 14.12.2016. године са истим добављачем за услуге надзора над извођењем грађевинских радова на изградњи,

адаптацији, реконструкцији, капиталном одржавању и/или текућем одржавању зграда и објеката Завода на територији Републике Србије (члан 1). Уговорена вредност је у износу од 200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 240 хиљада динара са ПДВ-ом; цена појединачне услуге овог уговора се обрачунава у износу од 1% од уговорене вредности појединих радова без ПДВ-а; проценат за обрачун извршених појединих услуга је фиксан током читавог периода трајања уговора; фактурисање ће се вршити на основу сваког појединачног пројекта, односно на основу вредности привремених и окончаних ситуација конкретно извршених грађевинских радова (члан 2). Уговор производи правна дејства даном потписивања овлашћених лица обе уговорне стране, а примењиваће се до истека рока од два месеца од дана ступања на снагу уговора или утрошка средстава из поменутог члана 2 (члан 18). Завод је на основу Уговора (по рачунима добављача) извршио плаћање у укупном износу од 249 хиљада динара са ПДВ-ом (према назначеним подацима на картици добављача).

Према објашњењу овлашћеног лица Завода (електронска пошта од 28.11.2017. године) услед непредвиђене појаве вишкова грађевинских радова, није могуће испланирати тачну вредност набавке услуга надзора, нарочито због тога што понуђачи дају понуде у процентима вредности грађевинских радова које надзиру; Завод је био принуђен да закључи Уговор са истим добављачем и под истим условима као у поступку јавне набавке ЈНМВ 14/16; исти добављач је извршио надзор по основу неколико уговора о јавним набавкама радова, због чега је било нецелисходно ући у поступак нове јавне набавке.

Укупан расход је евидентиран на Остале стручне услуге - конто 423599 у износу од 593 хиљаде динара без ПДВ-а, Остале специјализоване услуге - 424911 у износу од 407 хиљада динара без ПДВ-а и Планирање и праћење пројекта - конто 511411 у износу од 170 хиљада динара.

Налаз број 3

Завод је евидентирао плаћања за услуге надзора над извођењем грађевинских радова на Остале специјализоване услуге - 424911 у износу од 407 хиљада динара без ПДВ-а и Планирање и праћење пројекта - конто 511411 у износу од 170 хиљада динара, уместо на Остале стручне услуге - конто 423599, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног евидентирањ/исказивања пословних промена.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

6.1.1.6.7. Остале опште услуге – конто 423900

Исказан је расход у износу од 11.985 хиљада динара (Остале опште услуге – конто 423911 у износу од 11.985 хиљада динара).

Остале опште услуге - конто 423911

Расход је извршен у износу од 11.985 хиљада динара (из извора 01 у износу од 6.193 хиљада динара и извора 04 у износу од 5.792 хиљада динара).

Удружење спасилаца на води Србије

Завод је обуставио отворени поступак јавне набавке (ЈНО 7/16) чији су предмет спасилачке услуге на базенима за период до 12 месеци, јер није примљена ниједна прихватљива понуда (Одлука број 01-2623/7 од 23.06.2016. године). За набавку истих услуга, Завод је спровео преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда (ЈН ПП 2/16), у складу са чланом 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци услуга број 01-4122 од 19.07.2016. године са Удружењем спасилаца на води Србије, Београд, чији је предмет пружање услуга спасилачког обезбеђења на купалиштима-отвореним и затвореним базенима наручиоца, за потребе наручиоца у периоду од 12 месеци. Укупна вредност уговорених услуга у назначеном периоду износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2). Наручилац није дужан да утроши целокупну уговорену суму, нити извршилац услуге има право на одштетне захтеве или какво друго потраживање према наручиоцу, на име уговорене, а нереализоване уговорене финансијске вредности; месечна цена се формира на основу обостраног усаглашеног броја извршених радних сати и јединичне цене по сату рада (јединична цена за 1 сат рада спасиоца и главног спасиоца-координатора износи по 240,00 динара без ПДВ-а, односно 288,00 динара са ПДВ-ом); цене су фиксне и непроменљиве (члан 3). Уговор је закључен на период од 12 месеци рачунајући од дана његовог ступања на снагу (члан 25).

Завод је на основу Уговора (по рачунима добављача) извршио плаћање у износу од 2.421 хиљаде динара без ПДВ-а (евидентирано на овом конту) и у износу од 622 хиљаде динара без ПДВ-а евидентирано на конту 423599 – Остале стручне услуге.

Према назначеним подацима на картици добављача укупно је плаћено 3.515 хиљада динара са ПДВ-ом.

Налаз број 4

Завод је евидентирао плаћања за спасилачке услуге у износу од 622 хиљаде динара без ПДВ-а на Остале стручне услуге - конто 423599 и у износу од 3.515 хиљада динара са ПДВ-ом на Остале опште услуге – конто 423911, уместо на Остале специјализоване услуге – конто 424911, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног евидентирања/исказивања пословних промена.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

Уговори о привременим и повременим пословима

Завод је извршио плаћања у износу од 9.386 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима, према табели:

Табела број 10
 Приказ закључених Уговора о обављању
 привремених и повремених послова

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговор о обављању привремених и повремених послова	Период закључивања уговора	Опис посла по уговору о обављању привремених и повремених послова	Број радних дана по уговору	Остварени број радних дана у 2016. г. по уговору	Укупно плаћено у 2016. са ПДВ-ом	
1	03-8273/3 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.	Ноћни чувар у Хотелу "Трим", Београд	120	34	46	
2	03-8275/4 од 31.12.2015	01.01.2016-31.03.2016		120	90	46	
			Укупно:		124	92	
3	03-462/1 од 26.01.2016.	26.01-25.04.2016.	Референт наплате	120	90	266	
4	03-2082/1 од 13.04.2016	26.04.-25.07.2016		120	90	268	
5	03-1728/1 од 28.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	268	
6	03-1728/2 од 28.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	86	206	
7	03-4086/2 од 20.07.2016.	04.08.-31.10.2016.		120	86	106	
8	03-6187/2 од 03.11.2016.	03.11.2016-31.01.2017.		120	86	45	
9	03-8272/1 од 31.12.2015	01.01.-31.03.2016		120	90	106	
10	03-4086/1 од 20.07.2016.	04.08.-31.10.2016.		120	86	45	
				Укупно:		618	1.158
11	03-8273/5 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.		Собарица у Хотелу "Трим", Београд	120	90	232
12	03-1820/3 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.	120		90	232	
13	03-454/5 од 27.01.2016.	01.02-30.04.2016.	120		90	232	
14	03-2144/2 од 18.04.2016	01.05.-31.07.2016	120		90	232	
			Укупно:		360	464	
15	03-8320/3 од 30.12.2015.	01.01-31.03.2016.	Собарица у ОСК "Караташ", Кладово	120	90	193	
16	03-1768/3 од 28.03.2016	01.04-30.06.2016.		120	90	193	
			Укупно:		180	193	
17	03-1169/1 од 29.02.2016.	01.03-31.05.2016.	Рецепционер у Хотелу "Трим", Београд	120	90	268	
18	03-2776/1од 23.05.2016.	01.06-31.08.2016.		120	90	268	
			Укупно:		180	268	
19	03-1805/1 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.	Конобар у Хотелу "Трим", Београд	120	90	268	
20	03-3110/10 од 29.06.2016.	01.07-30.09.2016.		120	90	268	
21	03-8273/10 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.		120	90	268	
22	03-1820/8 од 30.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	268	
23	03-8273/9 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.		120	90	268	
24	03-1820/7 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	268	
25	03-2263/1 од 06.05.2016.	06.05-31.07.2016.		120	84	260	
26	03-4157/1 од 25.07.2016.	01.08-31.10.2016.		120	90	99	
27	03-3559/1 од 01.07.2016.	01.07-30.09.2016.		120	90	99	
				Укупно:		804	1.163
28	03-8273/7 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.	Кувар у Хотелу "Трим", Београд	120	90	312	
29	03-1820/5 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	295	
30	03-8273/8 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.		120	90	312	
31	03-1820/6 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	94	
32	03-8273/6 од 31.12.2015.	01.01-30.03.2016.		120	90	268	
33	03-1820/4 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	268	
34	03-1820/5 од 15.04.2016	15.04.-14.07.2016		120	90	134	
35	03-2144/2 од 18.04.2016.	01.05-31.07.2016.		120	90	146	
36	03-3638/1 од 01.07.2016.	01.07-30.09.2016.		120	90	146	
37	03-5356/9 од 23.09.2016.	01.10-31.12.2016.		120	90	146	
38	03-3638/2 од 25.08.2016.	24.08.-23.11.2016.		120	90	146	
				Укупно:		900	1.560
39	03-8273/1 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.		Руководилац у Хотелу "Трим", Београд	120	90	363
40	03-1820/1 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.			120	90	363
			Укупно:		180	363	
41	03-8273/11 од 31.12.2015.	01.01-31.03.2016.	Магационер у Хотелу "Трим", Београд	120	90	268	
42	03-1820/9 од 31.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	268	
			Укупно:		180	268	
43	03-8273/2 од 31.12.2015.	01.01.-31.03.2016.	Референт рачуноводства у Хотелу "Трим", Београд	120	90	268	
44	03-8273/2 од 30.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	268	
			Укупно:		180	268	
45	03-8320/2 од 30.12.2015.	01.01-31.03.2016.	Домар - бравар у ОСК "Караташ", Кладово	120	90	196	
46	03-1768/2 од 28.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	196	
			Укупно:		180	196	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

47	03-8320/1 од 30.12.2015.	01.01-31.03.2016.	Рецепционер у ОСК "Караташ", Кладово	120	90	233
48	03-1768/1 од 28.03.2016.	01.04-30.06.2016.		120	90	
			Укупно:		180	233
49	03-1821/4 од 30.03.2016	01.04-30.06.2016.	Помоћни радник на одржавању зелених површина и отворених терена	120	90	281
50	03-1821/2 од 30.03.2016	01.04-30.06.2016.	Помоћни радник на одржавању зелених површина и отворених терена	120	90	270
			Укупно:		180	551
51	03-4011/1 од 15.07.2016.	18.07-17.10.2016.	Лекар специјалиста	120	90	446
52	03-5990 од 18.10.2016.	18.10.2016-18.01.2017.	Лекар специјалиста	120	90	
			Укупно:		180	446
53	03-4230/2 од 26.07.2016.	01.08-31.10.2016.	Лаборант	120	90	198
54	01-6199 од 04.11.2016.	01.11.2016-31.01.2017.	Лаборант	120	90	
			Укупно:		180	198
55	03-4230/1 од 26.07.2016.	01.08-31.10.2016.	Медицинска сестра	120	90	179
56	01-6198 од 04.11.2016.	01.11.2016-31.01.2017.	Медицинска сестра	120	90	
			Укупно:		180	179
			Укупно од р. бр. 1 - 56:			7.601
57	03-4926/1 од 02.09.2016.	05.09-04.10.2016.	Шеф кабинета и секретара у Кабинету директора	120	30	161
58	03-5599/1 од 05.10.2016.	05.10-04.11.2016.	Шеф кабинета и секретара у Кабинету директора	120	30	
			Укупно:		60	161
59	03-902-1 од 11.02.2016.	11.02-10.03.2016.	Припрема и организација свечане академије поводом јубилеја 60 година Завода	120	30	34
60	03-902 од 11.02.2016.	11.02-10.03.2016.	Припрема и организација свечане академије поводом јубилеја 60 година Завода	120	30	34
			Укупно:		60	67
61	03-902/2 од 11.02.2016.	11.02-10.03.2016.	Припрема монографије поводом јубилеја 60 година Завода	120	30	72
62	03-8320/1 од 30.12.2015	04.01.-30.04.2016	Портир-чувар у Одељењу безбедности у Сектору за економско финансијске и правне послове	120	90	46
63	03-5752/1 од 11.10.2016.	13.10.2016-12.01.2017.	Возач директора у кабинету директора	120	90	107
64	03-8361 од 31.12.2015. и 03-3770 од 30.06.2016.	01.01-30.06.2016. и 01.07-30.09.2016.	Послови интерне контроле и Послови из области ревизије	120	90	673
65	03-1821/3 од 30.03.2016	01.04-30.06.2016.	Радник на одржавању термо постројења у котларници	120	90	325
66	03-1821/1	01.04-30.06.2016.	Радник на одржавању инфраструктуре објекта и земљишта	120	90	270
67	03-976/1 од 29.02.2016.	01.03-31.05.2016.	Организација, координација, планирање и надзор - Одељење Ташмајдан	120	90	64
			С в е у к у п н о:			9.386

Уговори су закључени услед повећања обима посла због припајања Заводу Хотела „Трим“, Београд и ОСК „Караташ“, Кладово.

Ангажована лица на основу уговора о привременим и повременим пословима, обављала су одређени посао у дужем трајању од прописаног максимума од 120 радних дана одредбом чланом 197. став 1. Закона о раду (редни број 1 – 56. у Табели). Завод је по том основу исплатио накнаду у износу од 7.601 хиљаде динара

6.1.1.7. Специјализоване услуге – конто 424000

Исканан је расход у износу од 38.455 хиљада динара: Медицинске услуге – конто 424300 у износу од 522 хиљаде динара, Услуге одрежавања националних паркова и природних површина – конто 424500 у износу од 69 хиљада динара, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600 у износу од 8 хиљада динара и Остале специјализоване услуге – конто 424900 у износу од 37.856 хиљада динара.

6.1.1.7.1. Медицинске услуге – конто 424300

Исказане су у износу од 522 хиљаде динара и то: Здравствена заштита по уговору – конто 424311 у износу од 4 хиљаде динара, Услуге јавног здравства – конто 424331 у износу од 471 хиљаде динара, Лабораториске услуге – конто 424341 у износу од 41 хиљаде динара и Остале медицинске услуге – конто 424351 у износу од 6 хиљада динара.

6.1.1.7.2. Услуге одржавања националних паркова и природних површина – конто 424500

Исказане су у износу од 69 хиљада динара (Услуге одржавања националних паркова и природних површина - конто 424511).

6.1.1.7.3. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600

Исказане су у износу од 8 хиљада динара (Геодетске услуге – конто 424631).

6.1.1.7.4. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Исказане су у износу од 37.856 хиљада динара (Остале специјализоване услуге – конто 424911).

Остале специјализоване услуге – конто 424911

Расход је извршен у износу од 37.856 хиљада динара.

Удружење спасилаца на води Србије, Београд

Завод је обуставио у целини отворени поступак јавне набавке (ЈНО 4/15), чији су предмет спасилачке услуге на базенима за период до годину дана, јер није примљена ниједна прихватљива понуда (Одлука број 01-2370/7 од 03.06.2015. године). За набавку истих услуга, Завод је спровео преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда (ЈН ПП 3/15), у складу са чланом 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци услуга број 01-4037 од 23.06.2015. године са „УСВС“ (Удружење спасилаца на води Србије), Београд. Предмет Уговора је пружање услуга спасилачког обезбеђења на купалиштима – отвореним и затвореним базенима Завода, у периоду од 12 месеци, за укупно уговорену вредност у назначеном периоду у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2). Цена се исплаћује сукцесивно сваког месеца за претходни (обрачунски) месец, у року од 20 дана од дана пријема исправног рачуна за извршене услуге у претходном месецу; месечна цена се формира на основу обострано усаглашеног броја извршених радних сати и јединичне цене по сату рада: за 1 сат рада спасиоца/спасиоца-координатора цена износи 198,00 динара без ПДВ-а, односно 237,60 динара са ПДВ-ом (члан 3). Уговор је закључен са важењем у периоду од 12 месеци рачунајући од дана његовог ступања на снагу (члан 25).

Закључен је Анекс I број 47/2016 од 20.06.2016. године, којим је утврђено да је дошло до истека периода важења основног Уговора и одређено да ће Удружење

спасилаца на води Србије, Београд, наставити са извршавањем услуга по јединичним ценама из основног Уговора (члан 1. и 2). Уговорена вредност по Анексу I је 250 хиљада динара, до чијег утрошка ће трајати Анексу I (члан 3. и 4).

Завод је извршио плаћања на основу рачуна добављача, према табели:

Табела број 11
Приказ плаћених рачуна добављачу
Удружење спасилаца на води Србије

у хиљадама динара

Р.бр.	Уговор	Рачун	Предмет	Износ	ПДВ	Извод УТ	Јавна набавка
1	01-4037 од 23.06.2015.	75/2015 од 20.01.2016	услуга спасилаца	485	без ПДВ-а	17/27.01.2016.	ЈН ПП 3/2015
2		1/2016 од 31.01.2016	услуга спасилаца	234	без ПДВ-а	32/19.02.2016.	
3		6/2016 од 29.02.2016	услуга спасилаца	325	без ПДВ-а	53/21.03.2016.	
4		0569 од 31.03.2016	услуга спасилаца	422	са ПДВ-ом	34/19.04.2016.	
5		21/2016 од 30.04.2016	услуга спасилаца	328	без ПДВ-а	94/20.05.2016.	
6		28/2016 од 31.05.2016	услуга спасилаца	272	без ПДВ-а	116/21.06.2016.	
7		38/2016 од 30.06.2016	услуга спасилаца	370	без ПДВ-а	137/20.07.2016.	
			Укупно:	2.437			

**„Eurolux Security“ доо, Београд
(ново пословно име „ELS“ доо, Београд)**

Завод је спровео два поступка јавне набавке и то:

а) Завод је спровео отворени поступак јавне набавке (ЈНО 3/16), чији су предмет услуге чишћења и одржавања хигијене за период до 12 месеци и закључио Уговор о јавној набавци број 01-1051 од 22.02.2016. године са „Eurolux Security“ доо, Београд (Носилац посла) и „AVB team“ доо, Београд (Члан групе). Месечна цена услуга је 748 хиљада динара без ПДВ-а, односно 898 хиљада динара са ПДВ-ом, а укупна уговорена вредност је 8.980 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.776 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 4). Уколико због потреба повећаног обима посла, а на захтев Завода, буде неопходно повећати количине течног сапуна, папирне галантерије, кеса за смеће и освеживача за више од 10% од максималних количина наведених у конкурсној документацији, добављач може да фактурише додатне количине по набавној цени (члан 5). Уговор је закључен на период до 12 месеци (члан 21). У случају да се у току уговореног периода промене околности код Завода у смислу потребе за чишћењем додатног простора који је Заводу дат на коришћење, може се закључити анекс уговора с тим да се укупно уговорени финансијски износ не може променити за више од 5% (члан 22).

Закључен је Анекс I Уговора број 01-4220 од 25.07.2016. године са „ELS“ доо, Београд (ново пословно име добављача) и „AVB team“ доо, Београд, којим је, између осталог, додат члан 2А у којем је наведена оријентациона годишња потрошња течног сапуна, кеса за смеће, освеживача и др (уговорена вредност није измењена). Закључен је Анекс II Уговора број 01-1138 од 02.03.2017. године, којим је уговорена вредност повећана за 449 хиљада динара без ПДВ-а (што је у висини од 5%).

б) Завод је обуставио отворени поступак јавне набавке (ЈНО 4/16), чији су предмет услуге физичко-техничког обезбеђења објеката за период до 12 месеци, јер није примљена ниједна прихватљива понуда (Одлука о обустави поступка број 01-1017/7 од 11.03.2016. године). За набавку истих услуга, Завод је спровео преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда (ЈН ПП 1/16), у складу са чланом 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци услуга број 01- 1806 од 30.03.2016. године са „Eurolux Security“ доо, Београд. Цена услуга по сату је 195,00 динара без ПДВ-а, односно 234,00 динара са ПДВ-ом, а укупна цена за оквирно 41.592 радних сати износи 8.110 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.733 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3). У случају непосредне опасности по имовину Завода, непосредног или учесталог угрожавања безбедности запослених приликом обављања својих радних задатака у складу са прописима о раду или када се из понашања трећих лица може закључити да ће до тога доћи, Завод је овлашћен да затражи додатне услуге, адекватне и примерене насталој ситуацији у складу са ценовником добављача (члан 19. став 2).

Закључен је Анекс I Уговора број 01-3111 од 07.06.2016. године, на период до три месеца, услед настанка ванредних околности из члана 19. став 2. основног уговора, због чега се добављач обавезао да ангажује још једно лице на радном месту у Управној згради завода. Вредност услуге је 120 хиљада динара без ПДВ-а.

Управа за јавне набавке је дала мишљење број 404-02-3458/16 од 02.11.2016. године да за додатне услуге физичко-техничког обезбеђења није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, након већ споведеног преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда.

Завод је извршио плаћања на основу рачуна добављача, према табели:

Табела број 12
Приказ плаћених рачуна добављачу „Eurolux Security“ доо, Београд
(ново пословно име „ELS“ DOO, Београд)

Р. бр.	Уговор	Рачун	Предмет	Износ	ПДВ	Извод УТ	Јавна набавка
1	Уговор из 2015.	0188/15 од 22.01.2016	обезбеђење	729	без ПДВ-а	14/22.01.2016.	ЈНО 5/15 и ЈНО 6/15
2		0181/15 од 22.01.2016	чишћење	528	без ПДВ-а	14/22.01.2016.	
3		0019/16 од 31.01.2016	обезбеђење	584	без ПДВ-а	26/09.02.2016.	
4		0018/16 од 31.01.2016	чишћење	729	без ПДВ-а	32/19.02.2016.	
5		0054/16 од 03.03.2016	чишћење	729	без ПДВ-а	52/18.03.2016.	
6		0067/16 од 10.03.2016	обезбеђење	537	без ПДВ-а	52/18.03.2016.	
7		0103/16 од 31.03.2016	обезбеђење	701	без ПДВ-а	70/13.04.2016.	
			Укупно:	4.536			
8	01-1051 22.02.2016.	0097/16 од 31.03.2016	чишћење	748	без ПДВ-а	71/14.04.2016.	ЈНО 3/16
9		0128/16 од 04.05.2016	чишћење	748	без ПДВ-а	86/10.05.2016.	
10		0286/16 од 31.07.2016	чишћење-додатно	390	без ПДВ-а	83/08.09.2016.	
11		0334/16 од 31.08.2016	чишћење	423	без ПДВ-а	173/08.09.2016.	
12			чишћење	390	са ПДВ-ом	91/04.10.2016.	
13		0174/16 од 31.05.2016	чишћење	174		117/22.06.2016.	
				299	са ПДВ-ом	56/24.06.2016.	
				390	са ПДВ-ом	60/05.07.2016.	
14		0221/16 од 13.07.2016	чишћење	748	без ПДВ-а	132/13.07.2016.	
15		0286/16 од 31.07.2016	чишћење	341	без ПДВ-а	159/19.08.2016.	
				145	са ПДВ-ом	77/26.08.2016.	
16		0366/16 од 30.09.2016	чишћење	748	без ПДВ-а	191/04.10.2016.	
17	0418/16 од 31.10.2016	чишћење	440	без ПДВ-а	212/02.11.2016.		
18			370	без ПДВ-а	110/22.11.2016.		
19	0468/16 од 30.11.2016	чишћење	459	без ПДВ-а	231/30.11.2016.		
20			чишћење	347	без ПДВ-а	119/21.12.2016.	
			Укупно:	7.162			
21	01-1806 30.03.2016.	0150/16 од 04.05.2016	обезбеђење	669	без ПДВ-а	86/10.05.2016.	ЈНП 1/16
22		0287/16 од 31.07.2016	обезбеђење	1.644	без ПДВ-а	151/09.08.2016.	
23		0339/16 од 30.08.2016	обезбеђење	1.401	без ПДВ-а	173/08.09.2016.	
24		0194/16 од 31.05.2016	обезбеђење	705	без ПДВ-а	111/14.06.2016.	
25		0239/16 од 30.06.2016	обезбеђење	1.217	без ПДВ-а	132/13.07.2016.	
26		0367/16 од 30.09.2016	обезбеђење	806	без ПДВ-а	191/04.10.2016.	
27		0472/16 од 30.11.2016	обезбеђење	590	без ПДВ-а	231/30.11.2016.	
28		0505/16 од 28.12.2016	обезбеђење	541	без ПДВ-а	252/29.12.2016.	
			Укупно:	7.574			
29	наручбеница	0256/16 од 08.07.2016	услуга пружања безбедносних решења	120	без ПДВ-а	169/02.09.2016.	без ЈН
			Укупно:	120			
			Све укупно:	19.392			

„Принцип прес“ д.о.о, Београд

а) Завод је закључио Уговор о штампању промотивне публикације највишег квалитета број 01-478 од 27.01.2016. године са „Принцип прес“ д.о.о, Београд, за 750 примерака на српском језику и 250 примерака на енглеском језику, укупно уговорене вредности 495 хиљада динара без ПДВ-а. Претходно су прикупљене три понуде. Добављач је испоставио рачун број 69 41/16 од 01.02.2016. године у износу од 495 хиљада динара без ПДВ-а, односно у износу од 545 хиљада динара са ПДВ-ом плаћен 10.02.2016. године (извод УТ број 27).

б) Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 13/16), чији је предмет услуга штампања монографије поводом 60 година рада Завода и закључио Уговор о пружању услуга број 01-2444 од 06.05.2016. године са групом понуђача „Принцип прес“ д.о.о, Београд и „Портал“ д.о.о, Београд, укупно уговорене вредности 2.797 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.077 хиљада динара са ПДВ-ом за 1.000 комада. Добављач „Принцип прес“ д.о.о, Београд, је испоставио рачун број 74 159/16 од 12.05.2016. године за 675 монографија (тврди повез), 225 монографија на енглеском језику (тврди повез), 75 монографија на српском језику (кожни повез) и 25 монографија на енглеском језику (кожни повез), у износу од 2.797 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.077 хиљада динара са ПДВ-ом плаћен 16.05.2016. године (извод УТ број 90).

На конту 423419 - Остале услуге штампања описан је поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 3/16) за услуге штампања разног материјала за период до годину дана.

в) Закључен је Уговор о промоцији и медијском представљању Завода у специјализованом издању часописа „Србија Национална ревија – Туризам 2016“ број 01-1008 од 18.02.2016. године са „Принцип прес“ д.о.о, Београд, који се обавезао да у поменутом специјалном издању обезбеди медијски простор на четири стране у издању на српском и четири стране у издању на енглеском језику. Нето вредност уговорене услуге је 480 хиљада динара без ПДВ-а, на коју је одобрен рабат 30% (144 хиљаде динара), након чега вредност услуге износи 403 хиљаде динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио рачун број 50 97/16 од 14.03.2016. године за ПР текст у часопису „Србија – Национална ревија“ специјално издање Туризам 2016, у износу од 336 хиљада динара без ПДВ-а, односно 403 хиљаде динара са ПДВ-ом, плаћен 30.03.2016. године (извод УТ број 60).

г) Добављач „Принцип прес“ д.о.о, Београд, је испоставио рачун број 161/16 од 16.05.2016. године за 20 протоколарних мапа од коже у износу од 69 хиљада динара без ПДВ-а, односно 83 хиљаде динара са ПДВ-ом плаћен 14.06.2016. године из сопствених прихода (извод УТ број 111), евидентиран на конту 423711 – Репрезентација.

Налаз број 5

Завод је извршио набавку штампања промотивних публикација у износу од 495 хиљада динара без ПДВ-а изван два спроведена поступка јавне набавке мале вредности (ЈНМВ 13/16 и ЈН 3/16), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити по вишим ценама од постигнутих у спроведеном поступку јавне набавке.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

„Безоштита – безбедност и здравље на раду“ д.о.о, Београд

Завод је извршио плаћања добављачу у укупном износу од 956 хиљада динара без ПДВ-а и то за:

а) набавку добара (ПП апарата) у укупном износу од 103 хиљаде динара без ПДВ-а, која је извршена на основу наруџбенице у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама;

б) набавку услуга сервисирања и поновног пуштања у рад (сервис ПП апарата, контрола и мерење протока воде, замена картица на апаратима, софтверска дијагностика, чишћење јављача, подизање система и друго), на основу рачуна у вредности од 198 хиљада динара без ПДВ-а (уговор није закључен);

в) набавку услуга безбедности и заштите на раду у износу од 289 хиљада динара без ПДВ-а од којих:

- услуге на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду број 01-2998 од 16.06.2014. године, на неодређено време, за уговорену месечну накнаду у износу од 12 хиљада динара без ПДВ-а (ако извршилац посла користи свој аутомобил Завод плаћа 30% цене литра бензина по пређеном километру) на основу којег је укупно плаћено 132 хиљаде динара без ПДВ-а;

- услуге на основу Уговора о ангажовању координатора за извођење радова број 01-7380 од 19.11.2015. године у погледу мера безбедности и здравља на раду на адаптацији школског базена на Кошутњаку (уговорена је месечна накнада у износу 15 хиљада динара за праћење мера), а према израђеном Плану превентивних мера (уговорена је накнада у износу од 32 хиљаде динара за израду Плана), на основу којег је укупно плаћено 75 хиљада динара без ПДВ-а;

- услуге на основу Уговора о ангажовању координатора за извођење радова број 01-5655 од 07.10.2016. године у погледу мера безбедности и здравља на раду на реконструкцији ОСК „Караташ“ друга фаза (уговорена је месечна накнада у износу 18 хиљада динара за праћење мера), а према израђеном Плану превентивних мера (уговорена је накнада у износу од 32 хиљаде динара за израду Плана), на основу којег је укупно плаћено 68 хиљада динара без ПДВ-а и

- услуге на основу два рачуна у укупном износу од 14 хиљада динара без ПДВ-а (уговор није закључен);

г) набавку услуга безбедности и заштите на раду у износу од 366 хиљада динара без ПДВ-а од којих су:

- превентивне мере заштите од пожара за које је Завод закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи из области заштите од пожара број 01-2997 од 16.06.2014. године, на неодређено време (за уговорену месечну накнаду од 10 хиљада динара без ПДВ-а), на основу којег је плаћено укупно 110 хиљада динара без ПДВ-а и

- услуге двомесечне и шестомесечне контроле система за дојаву пожара, испитивање громобранских и електро инсталација, мере заштите од пожара и план евакуације за ОСК „Караташ“, Кладово и друго, за које је Завод извршио плаћања на основу рачуна у укупном износу од 256 хиљада динара без ПДВ-а (без закључених уговора).

Набавка услуга заштите од пожара и безбедности и здравља на раду у укупном износу од 853 (198+289+366) хиљаде динара без ПДВ-а, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (по партијама).

Плаћања добављачу су евидентирана на више конта (Остале стручне услуге – конто 423599, Остале опште услуге – конто 423911, Остале специјализоване услуге – конто 424911 и Остали материјали за посебне намене – конто 426919).

Налаз број 6

Завод је извршио набавку услуга заштите од пожара и безбедности и здравља на раду од истог правног лица у укупном износу од 853 хиљаде динара без ПДВ-а, а без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (по партијама), што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити по вишим ценама од постигнутих у спроведеном поступку јавне набавке.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Задруга студената Универзитета у Београду

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 8/16) чији су предмет услуге омладинске задруге на период до 12 месеци. Донета је Одлука о додели уговора број 01-1099/7 од 11.03.2016. године Омладинској задрузи „Централ“, Београд. Понуђач Задруга студената Универзитета у Београду, Београд, чија је понуда одбијена као неприхватљива због неуобичајено ниске цене, поднео је захтев за заштиту права.

Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-406/2016 од 15.06.2016. године усвојен је као основан захтев и поништен поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 8/16) и то у фази стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора.

Завод је поновио фазу стручне оцене понуда у предметном поступку јавне набавке и донео Одлуку о додели уговора број 01-1099/7 од 11.08.2016. године Задрузи студената Универзитета у Београду, Београд, са којом је закључен Уговор о јавној набавци услуга број 01-4927 од 02.09.2016. године за услуге радног ангажовања чланова омладинске задруге у периоду до 12 месеци, укупно уговорене вредности 3.000 хиљада динара – није назначено да ли је са или без ПДВ-а (члан 2). Месечна цена се формира на основу обострано усаглашеног броја извршених радних сати и јединичне цене по сату рада са порезом и доприносима и износом провизије обрачунате на нето цену рада, при чему овако исказана бруто цена рада износи: I група послова – 173,95 динара, II група послова – 175,69 динара, III група послова – 217,43 динара и IV група послова – 260,93 динара.

Задругари су обављали послове испомоћи у теретани и шанкера (два узоркована Уговора између задругара и Задруге).

Завод је извршио плаћања на основу рачуна добављача у укупном износу од 853 хиљаде динара.

„ARP Group“ doo, Београд

Завод је прикупио три понуде за услугу - превентивно одржавање рачуарске мреже, система видео надзора и аудио система, од којих је најповољнија понуда „ARP Group“ doo, Београд. Закључен је Уговор о одржавању рачуарске мреже, система видео надзора и аудио система број 01-2690 од 18.05.2016. године са добављачем, за уговорену цену на месечном нивоу у износу од 60 хиљада динара без ПДВ-а, односно 72 хиљаде динара са ПДВ-ом (Уговор важи до истека 2016. године). Плаћено је укупно 504 хиљаде динара са ПДВ-ом на основу рачуна добављача (према подацима Завода на картици добављача).

„Крип Инжењеринг“ доо, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 2/16), чији је предмет техничка контрола техничке документације за реконструкцију ОСК „Караташ“, друга фаза. Закључен је Уговор о јавној набавци услуга број: 01-902 од 11.02.2016. године са „Крип Инжењеринг“ доо, Београд, за уговорену цену услуге техничке контроле у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3), која је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4). Добављач је испоставио рачун бр. 93-34 од 28.04.2016. године у износу од 360 хиљада динара са ПДВ-ом, који је плаћен 20.05.2016. године (извод број 94).

Остали (поједини) добављачи

Завод је извршио плаћања у укупном износу од 4.506 хиљада динара на основу рачуна осталих (појединих) добављача, према табели:

Табела број 14
Плаћања осталим (појединим) добављачима

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Уговор/нарубиеница	Рачун	Предмет	Износ	ПДВ	Извод УТ	Јавна набавка
1	Центар за здравље, вежбање и спортске науке (Chess)	01-5699 од 30.10.2014. (сарадња у области образ. и истраживања у пољу спортских наука ⁹)	четири рачуна	месечне консултације	50	без ПДВ-а	32/19.02.2016.	/
					50	без ПДВ-а		
					50	без ПДВ-а		
					50	без ПДВ-а		
Укупно:					200			
2	„Cleanmate“ DOO, Београд	нарубиеница	427-16 од 25.01.2016	услуга замене отирача (чишћење)	16	без ПДВ-а	36/25.02.2016.	/
			1347-16 од 22.02.2016		16	без ПДВ-а	39/01.03.2016.	
			2786-16 од 30.03.2016		16	без ПДВ-а	62/01.04.2016.	
			3796-16 од 19.04.2016		16	без ПДВ-а	48/26.05.2016.	
			5178-16 од 25.05.2016		11	без ПДВ-а	112/15.06.2016.	
			6096-16 од 22.06.2016		11	без ПДВ-а	123/30.06.2016.	
			7052-16 од 20.07.2016		11	без ПДВ-а	143/28.07.2016.	
			7661-16 од 06.09.2016		11	без ПДВ-а	171/06.09.2016.	
			9177-16 од 30.09.2016		11	без ПДВ-а	191/04.10.2016.	
			10836-16 од 16.11.2016		16	без ПДВ-а	229/28.11.2016.	
			12140 од 21.12.2016		16	без ПДВ-а	251/28.12.2016.	
Укупно:					151			
3	„CoReMa Professional“, Земун	009/2015 од 10.11.2015.	031/2016 од 04.04.2016	консултантске услуге у вези са сертифицираним системом менаџмента квалитетом и НАССР системом	25	без ПДВ-а	38/28.04.2016.	/
			059/2016 од 31.07.2016		25	без ПДВ-а	150/08.08.2016.	
			066/2016 од 01.10.2016		25	без ПДВ-а	201/18.10.2016.	
			074/2016 од 01.12.2016		25	без ПДВ-а	244/19.12.2016.	
Укупно:					100			
4	„Djerdap usluge“ a.d, Кладово	нарубиеница	500-874 од 24.05.2016	пансионски оброци за ОСК „Караташ“, Кладово	160	без ПДВ-а	101/31.05.2016.	роба за даљу пролају
			500-1005 од 03.06.2016		113	без ПДВ-а	107/08.06.2016.	
			500-1017 од 10.06.2016		474	без ПДВ-а	116/21.06.2016.	
Укупно:					747			
5	„Exsys“ d.o.o, Београд	нарубиеница	0618/16 од 21.06.2016	сервис медицинских апарата и резервни делови	65	без ПДВ-а	126/05.07.2016.	/
			0620/16 од 21.06.2016		10	без ПДВ-а	126/05.07.2016.	
			0619/16 од 21.06.2016		50	без ПДВ-а	126/05.07.2016.	
			1232/16 од 22.12.2016		100	без ПДВ-а	220/15.11.2016.	
			1231/16 од 22.12.2016		64	без ПДВ-а	220/15.11.2016.	
			1228/16 од 13.12.2016		12	без ПДВ-а	245/20.12.2016.	
Укупно:					301			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

6	Предузетник - „Fluid-teh“, Опово	01-7077 од 16.12.2016	3/16 од 06.12.2016	извођење занатских радова на санацији инсталације централног грејања	431	без ПДВ-а	244/19.12.2016.	/
				Укупно:	431			
7	„Југоградња“ доо, Београд	015182 од 13.09.2016	08/2016 од 26.10.2016	керамичарски радови око школског базена	210	са ПДВ-ом	208/27.10.2016.	/
		01-5183 од 13.09.2016	09/2016 од 26.10.2016	набавка израда и уградња кућјастих ограда	500	са ПДВ-ом	208/27.10.2016.	/
				Укупно:	710			
8	“Ninamedia kliring” DOO, Нови Сад	нарубеница	4-6403-2015 од 06.12.2015.	праћење медија	1	без ПДВ-а	13/21.01.2016.	/
		нарубеница	4-317-2016 од 08.02.2016.		8	без ПДВ-а	25/08.02.2016.	
		нарубеница	4-417-2016 од 06.01.2016.		2	без ПДВ-а	29/12.02.2016.	
		нарубеница	4-601-2016 од 22.02.2016.		8	без ПДВ-а	40/02.03.2016.	
		нарубеница	413922016 од 17.03.2016.		8	без ПДВ-а	55/23.03.2016.	
		нарубеница	416652016 од 20.04.2016.		8	без ПДВ-а	75/20.04.2016.	
		нарубеница	422612016 од 24.05.2016.		8	без ПДВ-а	96/24.05.2016.	
		нарубеница	4-2564-2016 од 30.05.2016.		1	без ПДВ-а	104/03.06.2016.	
		нарубеница	4-2767-2016 од 01.06.2016.		8	без ПДВ-а	112/15.06.2016.	
		нарубеница	4-3164-2016 од 04.06.2016.		2	без ПДВ-а	122/29.06.2016.	
		нарубеница	4-3676-2016 од 02.07.2016.		8	без ПДВ-а	135/18.07.2016.	
		нарубеница	4-3751-2016 од 02.07.2016.		4	без ПДВ-а	143/28.07.2016.	
		нарубеница	4-3971-2016 од 01.08.2016.		8	без ПДВ-а	159/19.08.2016.	
		нарубеница	4-4340-2016 од 03.08.2016.		6	без ПДВ-а	160/22.08.2016.	
		нарубеница	4-4867-2016 од 30.09.2016.		1		191/04.10.2016.	
		нарубеница	4-4079-2016 од 30.09.2016.		10	са ПДВ-ом	201/18.10.2016.	
		нарубеница	4-6193-2016 од 01.12.2016.	8	без ПДВ-а	247/22.12.2016.		
				Укупно:	102			
9	G.C. „Simkon“ DOO, Крагујевац	01-4499 од 09.08.2016.	2080-00023/2016 од 11.10.2016	монтажа расвете дечијег игралишта	492	без ПДВ-а	212/02.11.2016.	/
				Укупно:	492			
10	„TMS СЕЕ“, Београд	01-3351 од 15.06.2016	540/16 од 25.07.2016	ресертификациона провера ISO 9001	244	без ПДВ-а	148/04.08.2016.	/
				Укупно:	244			
11	Управа за заједничке послове републичких органа	нарубеница	18-00910 од 31.03.2016	јубилеј Завода	421	са ПДВ-ом	72/15.04.2016.	/
				Укупно:	421			
12	Предузетник „Energodubli“, Београд	01-1273 од 03.03.2016.	016-130 од 30.11.2016.	Тех. одрж. постројења у Дому спортова	200*	без ПДВ-а	242/15.12.2016.	ЈНМВ 5/16 (описана код 423599)
				Укупно:	200			
				Све укупно:				

*Требао је евидентирати на Остале стручне услуге – конто 423599

Налаз број 7

Завод је евидентирао плаћање за техничко одржавање постројења и објеката у износу од 200 хиљада динара без ПДВ-а на Остале специјализоване услуге – конто 424911, уместо на Остале стручне услуге – конто 423599, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног евидентирања/исказивања пословних промена.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

6.1.1.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Исказан је расход у износу од 10.407 хиљада динара: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 8.113 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 2.294 хиљаде динара).

6.1.1.8.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Исказан је расход у износу од 8.113 хиљада динара (Столарски радови – конто 425112 у износу од 2.389 хиљада динара, Молерски радови – конто 425113 у износу од 370 хиљаде динара, Радови на водоводу и канализацији – конто 425115 у износу од 667 хиљада динара, Централно грејање – конто 425116 у износу од 294 хиљаде динара, Електричне инсталације – конто 425117 у износу од 436 хиљада динара, Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119 у износу од 877 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425191 у износу од 3.080).

Столарски радови - конто 425112

Расход је извршен у износу од 2.389 хиљада динара (извор 04) – описано код Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321 (добављачи „Sunce Marinković“ d.o.o, Крагујевац и „Veranda“ d.o.o, Београд).

Текуће поправке и одржавање зграда - конто 425191

Расход је извршен у износу од 3.080 хиљада динара (извор 04). Завод је извршио плаћања добављачима, према табели:

Табела број 15
Приказ плаћања добављачима
(конто 425191)

Р. бр.	Добављач	Уговор/нарубиеница	Рачун	Предмет набавке	Износ	ПДВ	у хиљадама динара		Јавна набавка
							Извор УТ		
1	"ЕЛ СПОРТ", Београд	нарубиеница	04/09 од 30.09.2016. (део рачуна)	сервис помоћног уређаја балон хале	18	са ПДВ	179/16.09.2016		/
		01-2712 од 19.05.2016	05/09 од 30.09.2016.	монтажа и демонтажа пнеуматске балон хале на Отвореном пливалишту	185	са ПДВ	191/04.10.2016.		
		нарубиеница	04/09 од 30.09.2016. (део рачуна)	сервис помоћног уређаја балон хале	16	са ПДВ	191/04.10.2016.		
Укупно:					219				
2	"Јадран" доо, Београд	01-1807 од 30.03.2016. (претходно прикупљене 4 понуде)	OK.S.01/16229000001 од 12.09.2016.	припрема подлоге за гумене плоче	425	са ПДВ	179/16.09.2016		/
		нарубиеница	01/16212000002 од 02.08.2016.	кошење и изношење траве	82	без ПДВ	181/20.09.2016.		
		нарубиеница	01/16212000003 од 04.11.2016.	кошење и изношење траве	116	без ПДВ	250/27.12.2016.		
Укупно:					623				
3	"Сунце Маринковић", Крагујевац*	01-6617 од 28.11.2016.	0112/16 од 01.12.2016.	грађевински радови на замену фасадне столарије и сви остали завршни радови	961	са ПДВ	236/07.12.2016.		ЈН 40/16*
Укупно:					961				
4	"Cleanmate", Београд	нарубиеница	9855-16 од 19.10.2016.	замена отирача	16	без ПДВ	214/04.11.2016.		/
Укупно:					16				
5	"Белмаш бравар", Београд	нарубиеница	027/016 од 24.05.2016. (део рачуна)	заштитне мреже за подводне лампе од инокса	60	без ПДВ	67/08.04.2016.		/
Укупно:					60				
6	"DMS Plast", Београд	01--1689 од 23.03.16	13 од 29.03.2016.	преливне решетке	144	без ПДВ	59/29.03.2016.		/
		нарубиеница	16-RN014000022 од 25.04.2016.	затезач за жицу и пвц сајла	17	без ПДВ	70/13.04.2016.		
		нарубиеница	16-RN014000065 од 31.12.2016.	ал.носач и метални део за кош	23	без ПДВ	251/28.12.2016.		
Укупно:					184				
7	"Gross", Београд	нарубиеница	2S/10-25 од 31.10.2016.	одржавање лифта у Дому спорта	5	без ПДВ	208/27.10.2016.		/
Укупно:					5				
8	"Jera komerc".	нарубиеница	3144/16 од 19.04.2016.	пумпна станица и	35	без	71/14.04.2016.		/

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

Нови Београд		малолитражни бојлер		ПДВ				
Укупно:				35				
9	"Коларевић", Пожега	наруџбеница	068/16 од 28.06.2016. (за део рачуна од 20 хиљада динара)	решетка газишта - решетка на каналу на Отвореном пливалишту	2	без ПДВ	119/24.06.2016.	/
Укупно:				2				
10	"Лоби КДК", Београд	01-5086 од 08.09.2016.	041-16 од 16.09.2016.	спровођење тренинга из области јавног наступа	440	без ПДВ	188/29.09.2016.	/
Укупно:				440				
11	"Мозаик срмг", Београд	наруџбеница	18 од 31.05.2016.	набавка и уградња пластичних угаоних лајсни	58	са ПДВ	113/16.06.2016.	/
Укупно:				58				
12	"Sani bell", Београд	наруџбеница	9 од 09.06.2016.	керамичарски радови на Отвореном пливалишту	160	са ПДВ	113/16.06.2016.	/
		наруџбеница	13 од 22.07.2016.	керамичарски радови	78	са ПДВ	142/27.07.2016.	
		наруџбеница	18 од 21.09.2016.	тесарско браварски радови на Трим зони	49	са ПДВ	188/29.09.2016.	
Укупно:				287				
13	Тор мотор, Београд	наруџбеница	83/16 од 15.09.2016.	сервис вентилатора на Отвореном пливалишту	7	са ПДВ	181/20.09.2016.	/
Укупно:				7				
14	"Siminib", Београд	наруџбеница	02-6606 од 25.11.2016.	водинсталатерски, керамичарски радови на Отвореном пливалишту	185	са ПДВ	231/30.11.2016.	/
Укупно:				185				
Све укупно:				3.080				

*Поступак јавне набавке (ЈН 40/16) и плаћање добављачу „Sunce Marinković“ d.o.o, Крагујевац, у износу од 961 хиљаде динара (описано код конта 511321)

6.1.1.9. Материјал – конто 426000

Исказан је расход у износу од 12.907 хиљада динара: Административни материјал – конто 426100 у износу од 1.121 хиљада динара, Материјал за пољопривреду – конто 426200 у износу од 63 хиљаде динара, Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у износу од 740 хиљада динара, Материјали за саобраћај – конто 426400 у износу од 1.282 хиљада динара, Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600 у износу од 53 хиљаде динара. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700 у износу од 2.462 хиљаде динара, Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 1.461 хиљада динара, Материјали за посебне намене – конто 426900 у износу од 5.725 хиљада динара.

6.1.1.9.1. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Исказан је расход у износу од 2.462 хиљаде динара (Материјал за лабораторијске тестове – конто 426721 у износу од 867 хиљада динара и Остали медицински и лабораторијски материјал – конто 426791 у износу од 1.595 хиљада динара).

Остали медицински и лабораторијски материјал - конто 426791

Расход је извршен у износу 1.595 хиљада динара (из извора 01 у износу од 963 хиљада динара и извора 04 у износу од 632 хиљаде динара).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 15/16), за доделу уговора о набавци добара – медицински и лабораторијски потрошни материјал (обликован по партијама – укупно процењене вредности у износу од 2.810 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.372 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Одлуком о додели уговора број 01-2485/8 од 30.05.2016. године додељени су уговори за 16 партија, а Одлуком о делимичној обустави поступка број 01-2485/7 од 30.05.2016. године, обустављен је поступак за пет партија (није примљена ниједна понуда) и за две партије (није примљена ниједна прихватљива понуда).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 30/16), чији је предмет медицински и лабораторијски потрошни материјал (обликован по партијама - укупно процењене вредности у износу од 471 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 566 хиљада динара са ПДВ-ом).

Одлуком о додели уговора број 01-5255/7 од 07.10.2016. године додељени су уговори за пет партија, а Одлуком о делимичној обустави поступка број 01-5255/8 од 07.10.2016. године, обустављен је поступак за Партију 7 (није примљена ниједна понуда) и Партију 6 (није примљена ниједна прихватљива понуда).

Завод је извршио плаћање на основу Уговора (ЈН 13/15, ЈН 22/15, ЈН 15/16 и ЈН 30/16), према табели:

Табела 16
Приказ извршених плаћања на основу Уговора закључених након спроведених
поступака јавних набавки ЈН 13/15*, ЈН 22/15*, ЈН 15/16 и ЈН 30/16

Р. бр.	Добављач	Уговор	Уговорена вредност		Рачун	Предмет набавке	Износ на конту 426791	ПДВ	Извод УТ	Јавна набавка
			без ПДВ-а	са ПДВ-ом						
1	„Лауоп“, Београд	01-3328 од 14.06.2016 (Партија 9)	64	75	IF-1709 од 24.06.16	Лаборат. матер. за венско вађење крви	2	без ПДВ-а	122/29.06.2016.	
					IF-1758 од 30.06.16		19	без ПДВ-а	132/13.07.2016.	
							Укупно:	21		
2	„Маклер“, Београд	01-3528 од 24.06.2016. (Партија 14)	692	831	9556 од 05.09.16	медицински материјал	11	са ПДВ-ом	96/14.10.2016.	ЈН 15/16
					12418 од 15.11.16		44		96/14.10.2016.	
							55		116/12.12.2016.	
							Укупно:	110		
3	„Medical shop“, Нови Сад	01-3327 од 14.06.2016. (Партија 3)	38	45	530/16 од 09.06.16	медицински материјал	19	без ПДВ-а	113/16.06.2016.	
					905/16 од 06.10.16		14	без ПДВ-а	193/06.10.2016.	
					880/16 од 03.10.16		23	са ПДВ-ом	104/08.11.2016.	
							Укупно:	56		
4	„Metresco“, Ниш	01-3270 од 01.06.2015. (Партија 1)	366	439	110119/16 од 19.01.16	медицински и санитарски материјал	31	без ПДВ-а	11/19.01.2016.	ЈН 22/15*
					00322/16 од 23.02.16		53	са ПДВ-а	27/30.03.2016.	
		Наруџбеница	52	63	01837/16 од 13.09.16		73	са ПДВ-а	29/01.04.2016.	/
		01-2407 од 29.04.2015. (Партија 2)			00323/16од 23.02.16		26	са ПДВ-ом	27/30.03.2016.	
		01-3476 од 22.06.2016. (Партија 15)	7	9	01816/16 од 08.09.16		3	без ПДВ-а	179/16.09.2016.	ЈН 15/16
		01-5934 од 21.10.2016. (Партија 1)			02414/16 од 26.11.16		3	са ПДВ-ом	119/21.12.2016.	
			02173/16 од 26.10.16	21	са ПДВ-ом		110/22.11.2016.			
			02299/16 од 10.11.16	21	са ПДВ-ом		116/12.12.2016.			
			02413/16 од 26.11.16	8	са ПДВ-ом		119/21.12.2016.			
									Укупно:	301
5	„Sinofarm“, Београд	Наруџбеница	72	87	IFO189 од 14.01.16	медицински и санитарски материјал	1	без ПДВ-а	16/26.01.2016.	Без уговора
		01-2409/2015 (Партија 5)			IFO064 од 06.01.16		4	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.	
		Наруџбеница	72	87	IFO297 од 15.1.16		2	без ПДВ-а	27/10.02.2016.	Без уговора
		01-2409/2015 (Партија 5)			IF1273 од 24.2.16		20	са ПДВ-ом	23/15.03.2016.	
		01-5847 од 18.10.2016. (Партија 2 и 3)	40	48	IF4142 од 25.5.16		7	са ПДВ-ом	55/17.06.2016.	ЈН 13/15*
					IF9976 од 19.10.16		6	са ПДВ-ом	110/22.11.2016.	
			IF1184 од 28.11.16	3	са ПДВ-ом	116/12.12.2016.	ЈН 30/16			
								Укупно:	49	
6	„Superlab“, Нови Београд	01-3330 од 14.06.2016. (Партија 12)	150	180	F16-75560 од 14.04.16.	лаборат. матер. за венско вађење крви	25	са ПДВ-ом	50/31.05.2016.	ЈН 15/16
							Укупно:	25		
7	„Velebit“, Нови Сад	01-3334 од 14.06.2016. (Партије 2 и 22)	31	38	2676/2016 од 07.9.16	медицински материјал	10	без ПДВ-а	179/16.09.2016.	
							Укупно:	10		
8	„Vigor“, Нови Београд	01-3269 од 01.06.2015. (Партија 4)	88	97	R16-100129 од 29.01.16	медицински и санитарски материјал	4	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.	ЈН 22/15*
							10	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.	
		01-2406 од 29.04.2015. (Партија 8 и 11)	294	352	R16-02189 од 23.03.16		11	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.	ЈН 13/15*
					R16-02252 од 31.03.16		5	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.	
		01-3269 од 01.06.2015. (Партија 4)	88	105	R16-02188 од 23.03.16		28	са ПДВ-ом	35/22.04.2016.	ЈН 22/15*
							3	са ПДВ-ом	35/22.04.2016.	
		01-2406 од 29.04.2015. (Партија 8 и 11)	294	352	R16-03711 од 09.05.16		5	са ПДВ-ом	36/25.04.2016.	ЈН 22/15*
							9		41/10.05.2016.	
		01-3326 од 14.06.2016. (Партија 8 и 10)	554	609	R16-06191 од 02.08.16		2	са ПДВ-ом	50/31.05.2016.	ЈН 15/16
					R16-07165 од 06.09.16		3		55/17.06.2016.	
							Укупно:	74		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

					R16-09441 од 15.11.16	63	са ПДВ-ом	116/12.12.2016.				
						Укупно:	222					
9	„Vodič“, doo, Београд	01-2408 од 29.04.2017.	113	136	рачуни из 2015		6	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.	ЈН 22/15*		
							21	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.			
							4	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.			
							9	са ПДВ-ом	8/29.01.2016.			
							58		23/15.03.2016.			
			01-3329 од 14.06.2016. (Партије 4, 5 и 17)		400	480	IF-1447 од 26.02.16	66	са ПДВ-ом	47/20.05.2016.	ЈН 15/16	
									8	без ПДВ-а		97/25.05.2016.
									2	без ПДВ-а		126/05.07.2016.
									10	са ПДВ-ом		63/14.07.2016.
									3	без ПДВ-а		136/19.07.2016.
									10	са ПДВ-ом		63/14.07.2016.
									20	са ПДВ-ом		63/14.07.2016.
									46	са ПДВ-ом		63/14.07.2016.
									4	са ПДВ-ом		70/01.08.2016.
									27	без ПДВ-а		136/19.07.2016.
									2	без ПДВ-а		136/19.07.2016.
									4	без ПДВ-а		137/20.07.2016.
									3	без ПДВ-а		137/20.07.2016.
									26	без ПДВ-а		164/26.08.2016.
									35	без ПДВ-а		179/16.09.2016.
				14	са ПДВ-ом	110/22.11.2016.						
				20	са ПДВ-ом	116/12.12.2016.						
				48	са ПДВ-ом	116/12.12.2016.						
				2	са ПДВ-ом	116/12.12.2016.						
				4	без ПДВ-а	244/19.12.2016.						
				IF-9338 од 28.11.16	23	без ПДВ-а	250/27.12.2016.					
					Укупно:	472						
					Све укупно:	1.265						

*Није вршен увид у спроведене поступке јавних набавки ЈН 13/15 и ЈН 22/15.

6.1.1.9.2. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Исказан је расход у износу од 1.461 хиљада динара (Хемијска средства за чишћење – конто 426811 у износу од 1.299 хиљада динара, Храна – конто 426821 у износу од 140 хиљада динара и Остали материјали за угоститељство – конто 426829 у износу од 22 хиљада динара).

Хемијска средства за чишћење - конто 426811

Расход је извршен у износу од 1.299 хиљада динара (из извора 01 у износу од 862 хиљаде динара и извора 04 у износу од 446 хиљада динара).

Јавна набавка мале вредности (ЈН 10/16)

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 10/16), чији су предмет хемијска средства за дезинфекцију и одржавање базенске воде и закључио Уговор о јавној набавци број: 01-1445 од 10.03.2016.године са „ADR Protecta Aqua“ doo, Алибунар. Укупно уговорена вредност је 752 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 902 хиљаде динара (члан 3), која је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4). Уговор је закључен на период до 12 месеци или до испоруке уговорених количина, које су оквирне (члан 11).

Добављачу је у 2016. години плаћено на основу овог Уговора укупно 578 хиљада динара са ПДВ-ом (према подацима Завода назначеним на картици овог добављача на којој се евидентира износ са ПДВ-ом). На овом конту је евидентиран износ од 494 хиљаде динара са ПДВ-а, а на конту 426919 - Остали материјали за посебне намене износ од 48 хиљада динара са ПДВ-а.

Јавна набавка мале вредности (ЈН 16/16)

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 16/16), чији је предмет - средства за одржавање хигијене за период до годину дана (обликован у девет партија). Поступак је обустављен за једну партију, јер није примљена ниједна прихватљива понуда (Одлука о делимичној обустави поступка број 01-2486/8 од 27.05.2015. године).

Закључен је Уговор о јавној набавци добара број 01-3089 од 06.06.2016. године са „В2М“ доо, Београд, према табели:

Табела број 17

Приказ партија из Уговора о јавној набавци добара
број 01-3089 од 06.06.2016. године закључен са „В2М“ доо, Београд

у хиљадама динара

Број партије	Назив	Уговорена цена	
		без ПДВ-а	са ПДВ-ом
Партија број 1	Хотелски сапун, шампон и хигијенска трака	99	119
Партија број 2	Папирна галантерија	228	273
Партија број 3	Средства за одржавање хигијене у хотелу „Трим“	331	397
Партија број 4	Санитарни прибор за одржавање хигијене у хотелу „Трим“	42	51
Партија број 5	Средства за одржавање разних површина	105	125
Партија број 6	Кесе за ђубре	100	120
Партија број 7	Кесе за усисиваче	5	6
Партија број 8	Таблетирана со	17	21
Партија број 9	ПВЦ и друга галантерија	обустављен поступак	
	Укупно:	927	1.112

Уговорена цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4). Уговор се закључује на период до 12 месеци или до испоруке уговорених количина (члан 11).

Добављачу је у 2016. години плаћено на основу овог Уговора укупно 446 хиљада динара са ПДВ-ом (према подацима Завода назначеним на картици овог добављача). На овом конту је евидентиран износ од 379 хиљада динара са ПДВ-ом, а на конту 426919 - Остали материјали за посебне намене износ од 12 хиљада динара са ПДВ-ом.

6.1.1.9.3. Материјали за посебне намене – конто 426900

Исказан је расход у износу од 5.725 хиљада динара (Потрошни материјал – конто 426911 у износу од 520 хиљада динара, Резервни делови – конто 426912 у износу од 1.187 хиљада динара, Алат и инвентар – конто 426913 у износу од 1.297 хиљада динара и Остали материјали за посебне намене – конто 426919 у износу од 2.721 хиљада динара).

Алат и инвентар - конто 426913

Расход је извршен у износу од 1.297 хиљада динара (из извора 04). Завод је извршио плаћање добављачима, према табели:

Табела број 18

Приказ извршених плаћања добављачима

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Нарубиеница	Рачун	Предмет набавке	Износ	ПДВ	Извод УТ	Јавна набавка
1	„Artech home“, Београд	нарубиеница	if-47 од 26.02.2016.	носач за ЦД плејер	3	без ПДВ	37/26.2.2016.	/
				Укупно:	3			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

2	„Atlas sport“, Београд	нарубеница	101/2016 од 30.09.2016.	опрема за спорт	36	без ПДВ	186/27.09.2016.	/
				Укупно:	36			
3	„Bit project“, Београд	нарубеница	1609160878 од 16.09.2016.	бар код читач	46	без ПДВ	182/21.09.2016.	/
		нарубеница	1610110941 од 11.10.2016. делимично	бар код читач	20	са ПДВ	194/07.10.2016.	/
				Укупно:	65			
4	„Bomax Properties“, Београд	нарубеница	457 од 29.12.2016.	висећи лустери - Трим хотел	16	без ПДВ	251/28.12.2016.	/
				Укупно:	16			
5	„Deltateks“, Београд	нарубеница	696/2016 од 19.05.2016.	пешкири - ОСК Караташ	21	без ПДВ	106/07.06.2016.	/
		нарубеница	648/2016 од 12.005.2016.	постељина - ОСК Караташ	381	без ПДВ	106/07.06.2016.	/
				Укупно:	402			
6	„Emmi winwin“, Чачак	нарубеница	16-3278-0007866 од 15.06.2016.	жични телефонски апарат	1	без ПДВ	112/15.06.2016.	/
		нарубеница	16-3278-0007634 од 21.06.2016.	услуга за испоруку робе	*	са ПДВ	113/16.06.2016.	/
				Укупно:	1			
7	„Fimas“, Београд	нарубеница	16-301-000189 од 05.10.2016. лео рачуна	тањира и пекачи - Трим хотел	6	без ПДВ	191/04.10.2016.	/
				Укупно:	6			
8	„Галеб“, Шабац	нарубеница	16BG2-02144 од 30.06.2017.	фискална каса и сит картица	18	без ПДВ	77/22.04.2016.	/
				Укупно:	18			
9	„Home centar“, Београд	нарубеница	9601782 од 20.04.2016.	корпа за веш са трошковица транспорта	3	са ПДВ	34/19.04.2016.	/
				Укупно:	3			
10	„Idea komerc“, Београд	нарубеница	00003 од 04.03.2016.	пешкири и козметички чаршаф	24	без ПДВ	46/10.03.2016.	/
		нарубеница	00006 од 09.06.2016.	пешкири	7	без ПДВ	120/27.6.2016.	/
		нарубеница	00007 од 23.06.2016.	јастуци	11	без ПДВ	134/15.07.2016.	/
				Укупно:	42			
11	„Inet“, Нови Сад	нарубеница	30511 од 26.05.2016.	мерач крвног притиска	35	без ПДВ	48/26.05.2016.	/
		нарубеница	30889 од 19.09.2016.	мерач крвног притиска	35	без ПДВ	179/16.09.2016.	/
		нарубеница	31001 од 10.10.2016. и 31074 од 20.10.2016.	висиномер	42	без ПДВ	194/07.10.2016.	/
				Укупно:	112			
12	„Iron sport“, Зрењанин	нарубеница	плаћено по предачницу – нема рачуна	опрема за кинези салу - полуваљак	4	без ПДВ	252/29.12.2016.	/
				Укупно:	4			
13	„Iva glass“, Београд	нарубеница	0147 од 18.02.2016.	ситан инвентар за ресторан Хотела „Трим“, Београд	17	без ПДВ	31/18.02.2016.	/
		нарубеница	0280 од 30.03.2016.		5	без ПДВ	54/22.03.2016.	/
		нарубеница	0386 од 22.04.2016.		6	без ПДВ	77/22.04.2016.	/
		нарубеница	0483 од 13.05.2016.		6	без ПДВ	93/19.05.2016.	/
		нарубеница	0666 од 30.06.2016.		7	без ПДВ	122/29.06.2016.	/
		нарубеница	0800 од 17.08.2016.		14	без ПДВ	158/18.08.2016.	/
		нарубеница	0790 од 15.08.2016.		4	без ПДВ	158/18.08.2016.	/
		нарубеница	0845 од 02.09.2016.		7	без ПДВ	173/08.09.2016.	/
		нарубеница	0930 од 30.09.2016.		19	без ПДВ	191/04.10.2016.	/
		нарубеница	0977 од 07.10.2016.		7	без ПДВ	198/13.10.2016.	/
		нарубеница	0942 од 07.10.2016.		12	без ПДВ	199/14.10.2016.	/
		нарубеница	0930 од 20.10.2016. дупло	-19	без ПДВ	201/18.10.2016.	/	
		нарубеница	1092 од 07.11.2016.	6	без ПДВ	220/15.11.2016.	/	
				Укупно:	92			
14	„Ivaks komerc“, Београд	нарубеница	326/16 од 31.12.2016.	паравани	37	са ПДВ	252/29.12.2016.	/
				Укупно:	37			
15	„Jarboli&zastave“, Београд	нарубеница	fgr-173-0/16 од 29.02.2016.	заставе	7	без ПДВ	36/25.02.2016.	/
		нарубеница	fgr-286-0/16 од 30.03.2016.		3	без ПДВ	53/21.03.2016.	/
		нарубеница	fgr-537-0/16 од 24.05.2016.		13	без ПДВ	53/21.03.2016.	/
		нарубеница	fgr-285-0/16 од 30.03.2016.		5	без ПДВ	91/17.05.2016.	/
				Укупно:	28			
16	„Луј“ СЗР, Београд	нарубеница	02-3634 од 29.06.2016.	ситан инвентар за ресторан - Трим хотел	13	са ПДВ	117/22.06.2016.	/
				Укупно:	13			
17	„Master team“, Београд	нарубеница	1338 од 29.06.2016.	детектор за новац	14	без ПДВ	123/30.06.2016.	/
				Укупно:	14			
18	„Medisport“, Београд	нарубеница	00334 од 27.05.2016.	опрема за спорт	29	без ПДВ	103/02.06.2016.	/
		нарубеница	00333 од 27.05.2016.		46	без ПДВ	103/02.06.2016.	/
				Укупно:	75			
19	„Mikro princ“, Београд	нарубеница	16-30В-003934 од 22.06.2016.	мултиметар	27	без ПДВ	112/15.06.2016.	/
				Укупно:	27			
20	„ММ Станојевић“, Београд	нарубеница	R16-1962 од 29.12.2016.	канга за отпатке	4	без ПДВ	252/29.12.2016.	/
				Укупно:	4			
21	„Player plus“, Београд	нарубеница	if - 1438 од 13.10.2016.	појачало - трим хотел	25	без ПДВ	198/13.10.2016.	/
				Укупно:	25			
22	„Plutos computers“, Београд	нарубеница	16-m012000373	рачунарска опрема	7	без ПДВ	126/05.07.2016.	/
		нарубеница	16-m012000395		3	без ПДВ	132/13.07.2016.	/
		нарубеница	16-m012000564		7	без ПДВ	208/27.10.2016.	/
				Укупно:	17			
23	„Sport vision“, Београд	нарубеница	160707-2-1508-106 од 07.07.2016.	опрема за спорт	35	без ПДВ	128/07.07.2016.	/
		нарубеница	160824-2-1556-63 од 24.08.2016.		32	без ПДВ	162/24.08.2016.	/
				Укупно:	67			
24	„Sporteh“, Београд	нарубеница	1239-1/16MP од 31.12.2016.	опрема за спорт	1	без ПДВ	251/28.12.2016.	/
				Укупно:	1			
25	„Stonicom“, Београд	нарубеница	2016-387 од 30.05.2016.	банер	9	без ПДВ	110/13.06.2016.	/
				Укупно:	9			
26	„Тehnomanija“, Београд	нарубеница	2016031844000025 од 28.03.2016.	навигациони уређај	58	са ПДВ	51/17.03.2016.	/
		нарубеница	2016051844000005 од 18.05.2016.	рачунарска опрема	10	без ПДВ	91/17.05.2016.	/
		нарубеница	2016101AQ000012 од 10.10.2016.	вага за мерење телесне масе	7	без ПДВ	194/07.10.2016.	/
				Укупно:	75			
27	„Uradi sam“, Нови Београд	нарубеница	VI/60063 од 10.02.2016.	метални канистер	5	без ПДВ	23/04.02.2016.	/
		нарубеница	VI/60159 од 19.04.2016.	љулашка са припадајућом опремом	7	без ПДВ	70/13.04.2016.	/
		нарубеница	60242 од 03.06.2016.	метални канистер	8	без ПДВ	101/31.05.2016.	/
				Укупно:	20			
28	„Verona“ доо, Београд	01-3437	F-0990/2016 од 07.11.2016.	Партија 1 - Водоводни материјал	8	без ПДВ	226/23.11.2016.	JH 17/16

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

		22.06.2016.	F-0992/2016 од 08.11.2016.	Партија 3 - Браварско столарски материјал Партија 5 - Ситан и потрошни материјал Партија 6 - Молерски материјал	7	без ПДВ	226/23.11.2016.	
				Укупно:	16			
29	„Vinel“ доо, Београд	01-3318 14.06.2016.	0475/16VP од 30.05.2016. 0838/16VP од 12.10.2016. 0470/16VP од 27.05.2016.	Партија 2 - Електро материјал	13 55 3	без ПДВ без ПДВ без ПДВ	110/13.06.2016. 110/13.06.2016. 226/23.11.2016.	ЈН 17/16
				Укупно:	71			
30	„Vip mobile“, Нови Београд	01-1874 01.04.2016.	90122245 од 11.04.2016.	Услуге мобилне телефоније	*	са ПДВ	97/25.05.2016.	ЈН 12/16
				Укупно:	*			
				Укупно:	1.297			

*Износи нижи од 1 хиљаде динара (ЈН 12/16 описана код конта 421414)

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 17/16), чији је предмет - грађевинско занатски потрошни материјал за период до годину дана обликован у шест партија и закључио Уговоре о јавној набавци добара, према табели:

Табела број 19
Приказ закључених Уговора о јавној набавци добара
(ЈН 17/16) и плаћених укупних износа

у хиљадама динара

Р. бр.	Понуђач	Партија	Уговор	Уговорена цена без ПДВ-а	Уговорена цена са ПДВ-ом	Укупно плаћено*
1.	„Верона“ доо, Београд	Партија 1 - Водоводни материјал	01-3437 од 22.06.2016.	144	173	
		Партија 3 - Браварско-столарски материјал		82	99	
		Партија 5 - Ситан и потрошни материјал		32	38	
		Партија 6 - Молерски материјал		91	109	
		Укупно:		349	419	299
2.	„Винел“ доо, Београд	Партија 2 - Електро материјал	01-3318 од 14.06.2016.	696	836	147
3.	„Yafi Yugostam“ доо, Београд	Партија 4 - Материјал за климатизацију	01-3473 од 22.06.2016.	59	72	22

*евидентирано на више конта

Уговорима је одређено да су уговорене цене фиксне и не могу се мењати (члан 4) и да се закључују на период од 12 месеци или до испоруке уговорених количина (члан 11).

Остали материјали за посебне намене - конто 426919

Расход је извршен у износу од 2.721 хиљаде динара (извор 04).

Завод је извршио плаћање на основу спроведених поступака јавне набавке мале вредности ЈН 10/16 и ЈН 16/16 (описано код конта 426811 – Хемијска средства за чишћење) и ЈН 17/16 (описано код конта 426913 – Алат и инвентар), према табели:

Табела број 20
Приказ извршених плаћања након спроведених поступака
јавних набавки ЈН 10/16, ЈН 16/16 и ЈН 17/16

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Уговор	Рачун	Предмет	Износ	ПДВ	Датум извода	Број извода	Јавна набавка
1	„ADR Protecta“, Алибунар	01-1445 10.03.2016.	809/2016 од 01.12.2016.	Хемијска средства за дезинфекцију базенске воде	17	без ПДВ	14.10.2016	ИЗВОД 199	ЈН 10/16*
			684/2016 од 30.09.2016.		20	без ПДВ	25.10.2016	ИЗВОД 206	
			743/2016 од 25.10.2016.		11	без ПДВ	24.11.2016	ИЗВОД 227	
			Укупно:		48				
2	„B2M“ доо, Београд	01-3089 06.06.2016.	fabp-13237-врп/16 од 12.10.2016.	Партија 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 и 8	*	без ПДВ	10.11.2016	ИЗВОД 218	ЈН 16/16
			fabp-13239-врп/16 од 12.10.2016.		12	без ПДВ	10.11.2016	ИЗВОД 218	
			fabp-13238-врп/16 од 12.10.2016.		*	без ПДВ	10.11.2016	ИЗВОД 218	
			Укупно:		12				
3	„Verona“ доо, Београд	01-3474 22.06.2016.	F0005-2016 од 05.01.2016.	Партија 1, 3, 5 и 6	64	без ПДВ	26.1.2016	ИЗВОД 16	ЈН 17/16
			F-0049-2016 од 27.01.2016.		2	без ПДВ	1.2.2016	ИЗВОД 20	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

			F-0050-2016 од 27.01.2016.		15	без ПДВ	1.2.2016	ИЗВОД 20	
			F-0048-2016 од 27.01.2016.		4	без ПДВ	1.2.2016	ИЗВОД 20	
			F-0145-2016 од 26.02.2016.		2	без ПДВ	10.3.2016	ИЗВОД 46	
			F-0314-2016 од 18.04.2016.		1	без ПДВ	4.5.2016	ИЗВОД 82	
			F-0537-2016 од 04.07.2016.		11	без ПДВ	15.7.2016	ИЗВОД 134	
			F-0520-2016 од 0.07.2016.		1	без ПДВ	15.7.2016	ИЗВОД 134	
			F-0518-2016 од 01.07.2016.		17	без ПДВ	15.7.2016	ИЗВОД 134	
			F-0506-2016 од 01.07.2016.		4	без ПДВ	15.7.2016	ИЗВОД 134	
			F-0665-2016 од 09.08.2016.		3	без ПДВ	24.8.2016	ИЗВОД 162	
			F-0626-2016 од 8.07.2016.		3	без ПДВ	24.8.2016	ИЗВОД 162	
			F-0760-2016 од 09.09.2016.		11	без ПДВ	20.9.2016	ИЗВОД 181	
			F-0856-2016 од 05.10.2016.		6	без ПДВ	21.10.2016	ИЗВОД 204	
			F-0853-2016 од 05.10.2016.		3	без ПДВ	21.10.2016	ИЗВОД 204	
			F-0854-2016 од 05.10.2016.		3	без ПДВ	21.10.2016	ИЗВОД 204	
			F-1064-2016 од 30.11.2016.		7	без ПДВ	14.12.2016	ИЗВОД 241	
			F-1124-2016 од 15.12.2016.		8	без ПДВ	27.12.2016	ИЗВОД 250	
			F-1134-2016 од 19.12.2016.		36	без ПДВ	27.12.2016	ИЗВОД 250	
			Укупно:		200				
4	„Vinel“ doo, Београд	01-3318 14.06.2016.	0889/16вр од 26.10.2016.	Партија 2	9	без ПДВ	6.12.2016	ИЗВОД 235	ЈН 17/16
			Укупно:		9				
			Све укупно:		270				

Завод је извршио плаћање осталим добављачима, према табели (са појединачним или укупним износом преко 10 хиљада динара плаћен добављачу):

Табела број 21
Приказ плаћања осталим добављачима
(појединачни или укупан износ преко 10 хиљада динара плаћен добављачу)

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Нарубеница	Рачун	Предмет	Износ	ПДВ	Датум извода	Број извода	Јавна набавка
1	"Adatel", Београд	нарубеница	134/16 од 30.09.2016.	санација телекомуникац. шахта на паркингу - Дом спорта	100	са ПДВ	06.10.2016	193	/
2	"Башта Зрењанин", Београд	нарубеница	985 од 12.12.2016.	новогодишња декорација	13	са ПДВ	12.12.2016	239	/
3	"Beo Iver", Београд	нарубеница	664 од 18.06.2016. (плаћено по предрач. бр.756)	универ и лесонит	16	без ПДВ	15.06.2016	112	/
4	"Bookolp", Београд	01-377 од 21.01.2015.	више рачуна	сукцесивна испорука штампача	45	са ПДВ	од 25.01.2016. до 15.11.2016.	15, 32, 53, 67, 90, 110, 137, 155 и 220	/
5	"Беоштита", Београд	01-5655 од 07.10.2016.	2685 од 25.11.2016.	безбедност и заштита на раду	42	без ПДВ	06.12.2016	235	/
6	"Botomex", Београд	нарубеница	113-05/16 и 106-05/16	фугомал и керамичке плочице	487	без ПДВ	11.05.2016 и 24.05.2016.	87 и 96	/
7	"Fast Gas", Београд	нарубеница	више рачуна	пропан бутан смеса	73	без ПДВ	од 25.01.2016. до 29.12.2016.	15, 36, 53, 63, 77, 88, 99, 112, 133, 138, 157, 162, 169, 182, 193, 206, 225, 242 и 252	/
8	"Galerija podova", Београд	нарубеница	два рачуна	набавка и уградња антистатик пода и тенисиони	226	са ПДВ	25.01.2016. и 22.12.2016.	15 и 247	/
9	"Idea komerc", Београд	нарубеница	00008 од 24.08.2016.	тапаширање намештаја	56	без ПДВ	25.08.2016	163	/
10	"Iverak", Београд	нарубеница	више рачуна	огревно дрво	243	без ПДВ	од 15.01.2016. до 15.11.2016.	9, 40, 62, 88, 112, 143, 174, 201 и 220	/
11	"Jarboli&zastave", Београд	нарубеница	два рачуна	заставе	12	без ПДВ	30.03.2016. и 06.12.2016.	60 и 235	/
12	"Контакт папир Тапетино", Београд	нарубеница	708 од 29.06.2016 (плаћено по предр. бр.198) и 1122 од 30.09.2016. (плаћено по предр. бр. 272)	самолепљива фолија	10	без ПДВ	28.06.2016. и 20.09.2016.	121 и 181	/
13	"Messer-technogas", Београд	нарубеница	6160052102 од 30.09.2016 (плаћено по предр. бр.7160005475)	пуњење боца калибрационим гасом	21	без ПДВ	08.09.2016	173	/
14	"Miled", Београд	нарубеница	45 9/2016 од 08.09.2016.	поправка соларне расвете на Трим стази	112	без ПДВ	25.07.2016	140	/
15	"Plasteks", Лозница	нарубеница	459/16 од 31.10.2016 (плаћено по предр. бр.37216)	израда врећа од перадног платна пуњених песком	74	без ПДВ	31.10.2016	210	/
16	"RK Lukas", Кладово	нарубеница	више рачуна	потрошни материјал за одржавање	88	без ПДВ	од 29.03.2016. до 27.12.2016.	59, 110, 112, 132, 160, 179, 199, 214, 229 и 250	/
17	"Silver", Бајина Башта	нарубеница	два рачуна	малч за Трим стазу	545	са ПДВ	25.05.2016. и 10.11.2016.	97 и 218	/
18	"Svedekom", Београд	нарубеница	два рачуна	цвете	8	са ПДВ	29.12.2016	252	/
19	"Unitehnik", Београд	нарубеница	120/2016 од 31.12.2016 (плаћено по предр. бр.120160701)	делови за машину "Веда" - Отворено пливалиште	80	без ПДВ	05.07.2016	126	/

20	"Uradi sam", Београд	наруубеница	60241 од 03.06.2016 (плаћено по претр. бр .0596886260230) и 69279 од 21.06.2016 (плаћено по претр. бр. 60259)	пушка за прање аутомобила и бетонски растер за паркинг	62	без ПДВ	01.06.2016. и 15.06.2016.	102 и 112	/
21	"Wellness solutions", Београд	наруубеница	два рачуна	екг двостране налепнице	39	без ПДВ	24.05.2016. и 01.06.2016.	96 и 102	/
Укупно:					2.352				

6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Исказани су у износу од 51.850 хиљада динара, који су финансирани из средстава буџета Републике у износу од 14.743 хиљаде динара и осталих извора 37.107 хиљада динара.

6.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Исказани су у износу од 30.051 хиљада динара: Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 22.476 хиљада динара и Пројектно планирање – конто 511400 у износу од 7.575 хиљада динара.

6.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Исказани су у износу од 22.476 хиљада динара (Канцеларијске зграде и пословни простор – конто 511321 у износу од 8.473 хиљаде динара и Отворени спортски и рекреациони објекти – конто 511393 у износу од 14.002 хиљада динара).

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - конто 511321

Издаци су извршени у износу од 8.473 хиљада динара (извор 01).

„Телеком Србија“ а.д, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 25/16) за набавку услуге бежичног повезивања на интернет (вај фај сервис) у хотелу и испоруку хотелског решења дигиталне телевизије у периоду до годину дана.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци број 01-4368 од 02.08.2016. године са „Телеком Србија“ а.д, Београд, чији је предмет услуга бежичног повезивања на интернет (Вај Фај сервис) у хотелу и испорука хотелског решења дигиталне телевизије у периоду до годину дана за потребе Хотела „Трим“ и депанданса „Мали Трим“ у Београду (члан 2).

Завод се обавезао да плати за радове износ од 570 хиљада динара без ПДВ-а, односно 684 хиљада динара са ПДВ-ом, а за пружене услуге да плаћа месечни износ од 42 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 50 хиљада динара са ПДВ-ом, што укупно износи 1.070 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.284 хиљада динара са ПДВ-ом; цена је фиксна и не може се мењати до извршења уговора (члан 13). Рок за извршење радова је 14 дана од потписивања Уговора (члан 14). Уговор је закључен на период од 12 месеци (члан 20).

„Телеком Србија“ ад, Београд, је обавестио Завод електронском поштом од 30.11.2016. године о разлозима кашњења у извођењу радова (присуство гостију у собама). Сачињен је Записник о примопредаји радова на оптичком повезивању објеката број 01-6695 од 30.11.2016. године.

„Телеком Србија“ ад, Београд, је испоставио предрачун број 76-430-011-0009594 01.12.2016. године у износу од 1.070 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.284 хиљаде динара са ПДВ-ом. Завод је извршио плаћање у износу од 1.070 хиљада динара (извод 116 од 12.12.2016. године) и плаћање ПДВ-а у износу од 214 хиљада динара (извод 123 од 27.12.2016. године), из буџетских средстава.

Налаз број 8

Завод је извршио плаћање „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 1.070 хиљада динара 12.12.2016. године и плаћање ПДВ-а у износу од 214 хиљада динара 27.12.2016. године, иако се Уговором о јавној набавци број 01-4368 од 02.08.2016. године обавезао да плати за изведене радове износ од 570 хиљада динара без ПДВ-а, односно 684 хиљада динара са ПДВ-ом, а за пружене услуге да плаћа месечни износ од 42 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 50 хиљада динара са ПДВ-ом (све укупно износи 1.070 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.284 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са чланом 13. поменутог Уговора.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нерационалног трошења буџетских средстава, тј. мимо уговорних обавеза.

Препорука број 5

Препоручује се Заводу да врши измиривање обавеза у складу са уговором на основу кога су преузете.

„Јадран“ доо, Београд

а) Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 35/16), чији је предмет - делимична реконструкција и адаптација Хотела „Трим“, Београд и закључио Уговор о јавној набавци број 01-6537 од 23.11.2016. године са „Јадран“ ад, Београд, који се обавезао да за потребе Завода изведе радове на делимичној реконструкцији и адаптацији Хотела „Трим“, Београд, у оквиру Завода, са својим алатом, материјалом (ПВЦ столарија), опремом и стручном радном снагом, у свему према понуди, која чини саставни део овог уговора (члан 1).

У понуди „Јадран“ ад, Београд, наведено је: 1. Радови на демонтажи и рушењу (демонтажа постојеће столарије), 2. Унутрашња столарија (монтажа унутрашње столарије) и 3. Разни радови (грађевински радови).

Уговорена вредност радова је 3.908 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.909 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2), од чега је аванс у износу од 1.563 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.564 хиљада динара са ПДВ-ом, док се преостали део плаћа на основу испостављених ситуација (члан 2. и 5). У 2016. години је плаћено укупно 3.608 хиљада динара.

б) Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 36/16), чији је предмет - побољшање енергетске ефикасности депанданса „Мали Трим“, Београд и закључио Уговор о јавној набавци број 01-6538 од 23.11.2016. године са „Јадран“ ад, Београд, који се обавезао да за потребе Завода изведе радове на делимичној реконструкцији и адаптацији Хотела „Трим“, Београд, у оквиру Завода, са својим алатом, материјалом (ПВЦ столарија), опремом и стручном радном снагом, у свему према понуди, која чини саставни део овог уговора (члан 1).

У понуди „Јадран“ ад, Београд, наведено је: 1. Радови на демонтажи и рушењу (демонтажа постојеће столарије), 2. Фасадна столарија (монтажа фасадне столарије), 3. Унутрашња столарија (монтажа унутрашње столарије) и 4. Грађевински радови.

Уговорена вредност радова је 3.706 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.708 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је аванс у износу од 1.482 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.483 хиљаде динара са ПДВ-ом, док се преостали део плаћа на основу испостављених ситуација (члан 2. и 5). У 2016. години је плаћено укупно 3.257 хиљада динара.

в) Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 37/16) за извођење радова: кровопокривачки радови на депандансу „Мали Трим“.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци број 01-6539 од 23.11.2016. године са „Јадран“ ад, Београд, који се обавезао да за потребе Завода изведе радове на делимичној реконструкцији и адаптацији Хотела „Трим“, Београд, у оквиру Завода, са својим алатом, материјалом (ПВЦ столарија), опремом и стручном радном снагом, у свему према понуди, која чини саставни део овог уговора (члан 1). У заједничкој понуди групе понуђача „Јадран“ ад, Београд и „Екосмед“ д.о.о, Смедерево, наведено је: 1. Радови на демонтажи и рушењу (демонтажни радови, кровопокривачки радови и лимарски радови), 2. Ресторан (демонтажни радови, кровопокривачки радови и лимарски радови), 3. Анекс уз ресторан (демонтажни радови, кровопокривачки радови и лимарски радови), 4. Анекс уз спаваоницу – магацин (кровопокривачки и лимарски радови) и 5. Улазни хол (демонтажни и кровопокривачки радови).

Вредност уговорених радова је 3.748 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.758 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 2), од чега је аванс у износу од 1.499 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.503 хиљаде динара са ПДВ-ом, док се преостали део плаћа на основу испостављених ситуација (члан 5). У 2016. години је плаћено укупно 3.596 хиљада динара.

Табела број 22
Приказ предмета спроведених поступака јавних набавки мале вредности,
процењених и уговорених вредности

Р. бр.	Одлука о покретању поступка ЈН	Предмет	Општи речник набавке	Процењена вредност	Прихваћена понуда	у хиљадама динара		
						Понуђена цена без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1	01-6066 од 31.10.2016. (ЈН 35/16)	делимична реконструкција и адаптација Хотела "Трим", Београд	45420000 - радови на уградњи столарије и 45454000 - радови на реконструкцији	4.014	"Јадран" доо, Београд - Понуда број 334/16 од 08.11.2016.	3.908	3.908	3.909
2	01-6067 од 31.10.2016. (ЈН 36/16)	побољшање енергетске ефикасности депанданса „Мали Трим“, Београд	45420000 - радови на уградњи столарије, 44220000 - грађевинска столарија и 45421110 - уградња врата и прозора и сродних елемената	3.737	„Јадран“ доо, Београд - Понуда број 335/16 од 08.11.2016.	3.706	3.706	3.708
3	01-6068 од 31.10.2016. (ЈН 37/16)	кровопокривачки радови на депандансу "Мали Трим", Београд	45261210 - кровопокривачки радови и 45260000 - радови на крову и други посебни грађевинско-занатски радови	3.749	„Јадран“ доо, Београд - Понуда број 336/16 од 08.11.2016.	3.748	3.748	3.758
Укупно:				11.500		11.362	11.362	11.375

Табела број 23
Приказ извршених плаћања „Јадран“ ад, Београд,
на основу закључена три Уговора (ЈН 35/16, ЈН 36/16 и ЈН 37/16)

Р. бр.	Предмет	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	у хиљадама динара			
				Авансни рачун/ситуација	Износ без ПДВ-а	Извод	Конто
1	ЈН 35/16 - делимична реконструкција и адаптација Хотела "Трим", Београд	3.908	3.909	Авансни рачун 01/160000019 од 12.12.2016.	1.563	116/12.12.2016.	511321
				Прва привр. ситуација 01/162430000001 од 13.12.2016.	2.045	125/29.12.2016.	511393*
Укупно:					3.608		

2	ЈН 36/16 - побољшање енергетске ефикасности депанданса „Мали Трим“, Београд	3.706	3.708	Авансни рачун 01/160000018 од 12.12.2016.	1.482	116/12.12.2016.	511321
				Прва привр. ситуација 01/162420000001 од 13.12.2016.	1.775	123/27.12.2016.	511321
				Укупно:	3.257		
3	ЈН 37/16 - кровопокривачки радови на депандансу "Мали Трим", Београд	3.748	3.758	Авансни рачун 01/160000017 од 12.12.2016.	1.499	116/12.12.2016.	511321
				Прва привр. ситуација 01/162440000001 од 13.12.2016.	870	123/27.12.2016.	511321
					1.227	126/30.12.2016.	511393*
		11.362	11.375	Укупно:	3.596		
				Све укупно:	10.461		

*Требао је евидентирати на Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321

Уговорени радови на основу поменута три Уговора, окончани су у 2017. години и сачињена су три Записника о примопредаји и коначном обрачуна изведених радова од 10.05.2017. године, у којима су костатовани недостаци (отклоњени према Извештају од 24.05.2017. године).

Налаз број 9

Завод је евидентирао грађевинске радове на Хотелу „Трим“, Београд и депандансу „Мали трим“, Београд, у износу од 3.272 хиљаде динара на Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – конто 511393, уместо на Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – конто 511321, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на описани начин, постоји ризик нетачног евидентирањ/исказивања пословних промена.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање и исказивање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

„Sunce Marinković“ d.o.o, Крагујевац

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 40/16), чији је предмет - грађевински радови на замени фасадне столарије и остали завршни радови и закључио Уговор о јавној набавци радова број 01-6617 од 28.11.2016. године са „Sunce Marinković“ d.o.o, Крагујевац. Уговорена је цена радова у износу од 3.203 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.844 хиљаде динара са ПДВ-ом, која је фиксна и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена (члан 3). Уговорено је плаћање аванса у висини од 30%, а преосталог дела по пријему рачуна и извршеној примопредаји радова (члан 4). Извршено је плаћање добављачу из сопствених средстава у укупном износу од 3.203 хиљаде динара, на основу авансне ситуације број 0112/16 од 01.12.2016. године у износу од 961 хиљаде динара (извод УТ број 236 од 07.12.2016. године), што је евидентирано на конту 425191 – Текуће поправке и одражавање осталих објеката, као и окончане ситуације број (97) 66-03535 од 21.12.2016. године у износу од 2.242 хиљаде динара (извод УТ број 248 од 23.12.2016. године и број 250 од 27.12.2016. године), што је евидентирано на Столарски радови - конто 425112. ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10. став 2.

тачка 3) Закона о порезу на додату вредност (назначено на ситуацијама). Сачињен је Записник о примопредаји и коначном обрачуно изведених радов од 27.12.2016. године.

„Veranda“ d.o.o, Београд

Пре спроведеног поступка јавне набавке, Завод је извршио набавку алу врата на основу фактуре VP 031/16 од 19.07.2016. године „Veranda“ d.o.o, Београд, у износу од 98 хиљада динара (извод УТ број 142 од 27.07.2016. године за рачун сопствених средстава), евидентирано на Столарски радови - конто 425112. Према Записнику о извршеним радовима од 18.06.2016. године извршена је монтажа, демонтажа, одношење старе столарије, одвоз шута и завршна обрада.

Налаз број 10

Завод је спровео четири поступка јавне набавке мале вредности за радове (ЈН 35/16, ЈН 36/16, ЈН 37/16 и ЈН 40/16), закључио четири уговора са два добављача укупно уговорене вредности 14.565 (11.362+3.203) хиљада динара без ПДВ-а и извршио плаћање у износу од 13.664 (10.461+3.203) хиљада динара без ПДВ-а без спроведеног другог одговарајућег поступка с обзиром на вредност набавке, што није у складу са чланом 31, чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Услед преузимања обавеза и плаћања без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке с обзиром на вредност, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од оних које би се иначе постигле, као и ризик незаконитог поступања.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима да набавке добара/услуга/радова врше у складу са прописима из области јавних набавки.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката - конто 511393

Издаци су извршени у износу од 14.002 хиљаде динара (из извора 01 у износу од 6.269 хиљада динара и извора 04 у износу од 7.733 хиљаде динара).

„Југоградња“ доо, Београд

Извршено је плаћање добављачу у укупном износу од 10.128 хиљада динара.

а) У Закључку Владе 05 Број: 351-4832/2016-1 од 24. маја 2016. године наведено је да је Влада сагласна да Завод, у име и за рачун Републике Србије, као грађевинског земљишта у својини Републике Србије, које чини кат. парц. број 1621 КО Сип, површине 15 ha 22 a 99 m², уписана у ЛН број 605 КО Сип, у зони Националног парка „Ђердап“, врши инвеститорска права и обавезе и обавља друге стручне послове на реконструкцији објеката у комплексу ОСК „Караташ“, у Кладову – II фаза, које чине: Смештајни објекат број 12 „Титоград“, Смештајни објекат број 18 „Дубровник“, Кошаркашки и одбојкашки терен број 3, Вишенаменски и одбојкашки терен број 4,

Кошаркашки и одбојкашки терен број 6 и Вишенаменски спортски терен број 7. Средства су обезбеђена на следећи начин:

- средства у износу од 58.000 хиљада динара обезбедиће Министарство омладине и спорта, у оквиру Раздела 29 – Министратсво омладине и спорта, Глава 29.0 - Министратсво омладине и спорта, Програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре, Пројекат 4005 – Реконструкција ОСК Караташ, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти (извор 01) и

- средства у износу од 18.000 хиљада динара обезбедиће Завод, у оквиру Главе 29.3 Установе у области физичке културе, Програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре, Пројекат – 4008 – реконструкција и надзор ОСК Караташ, економска класификација 511 (извор 04 – сопствени приходи).

Министарство омладине и спорта и Завод су донели Одлуку о заједничком спровођењу поступка јавне набавке број 01-2805 од 24. маја 2016. године, чији је предмет - радови на реконструкцији ОСК „Караташ“, Кладово – друга фаза.

Спроведен је отворени поступак јавне набавке (ЈН 1.3.2/2016). Министарство омладине и спорта је донело Одлуку о додели уговора број 404-02-2/5/2016-08 од 20. јула 2016. године, којом је додељен уговор групи понуђача чији је носилац „Југоградња“ д.о.о, Београд, а члан „Yunirisk“ д.о.о, Београд (одбијене су три понуде).

Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-1148/2016 од 19.08.2016. године одбијен је захтев за заштиту права подносиоца захтева „Ђердап услуге“ а.д, Кладово.

Министарство омладине и спорта и Завод, закључили су Уговор о јавној набавци радова број 01-4802 од 25.08.2016. године, са групом понуђача: „Југоградња“ д.о.о, Београд, носилац посла, и „Yunirisk“ д.о.о, Београд, члан групе. Предмет Уговора је реконструкција ОСК „Караташ“, Кладово (члан 1), за уговорену вредност у износу од 61.417 хиљада динара без ПДВ-а, односно 73.700 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3). Плаћање се врши на следећи начин: аванс 40% у износу од 24.567 хиљада динара без ПДВ-а плаћа Министарство, а преостали део по испостављеним месечним ситуацијама плаћа Завод (члан 4).

Анексом I уговора број 01-7000 од 13.12.2016. године, увећана је вредност уговорених радова, због вишкова радова у износу од 4.311 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.173 хиљаде динара са ПДВ-ом, тако да укупна вредност износи 65.728 хиљада динара без ПДВ-а, односно 78.873 хиљада динара са ПДВ-ом. Завод ће плаћање вишкова радова извршити на основу испостављене окончане ситуације по завршетку свих уговорених радова по основном уговору и овом анексу (члан 2).

Завод је донео решење о образовању комисије за коначни обрачун и примопредају изведених радова на реконструкцији ОСК „Караташ“ – друга фаза број 01-7027 од 14.12.2016. године.

Према окончаној ситуацији број 048/2016 од 22.12.2016. године, укупна вредност изведених радова је 65.620 хиљада динара, од чега по привременим ситуацијама 58.000 хиљада динара. Преостали део је платио Завод у износу од 7.620 хиљада динара 27.12.2016. године из сопствених средстава (ПДВ није обрачунат на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност).

б) Завод је спровео отворени поступак јавне набавке радова (ЈНО 12/15) за адаптацију и реконструкцију школског базена и свлачионица блок „Б“ на Отвореном пливалишту, обликован у две партије: Партија 1 – Адаптација школског базена и Партија 2 – Адаптација и реконструкција свлачионица блок „Б“ (није вршен увид у поступак јавне набавке).

Завод је закључио Уговор о јавној наваци радова – извођење радова на адаптацији школског базена на Отвореном пливалишту број 01-7343 од 18.11.2015. године са „Југоградња“ доо, Београд (Носилац посла) и „Аqua Arts – AquaMarin“ доо, Београд, за уговорену вредност радова од 24.997 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29.997 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је аванс 40%.

Анексом I број 01-8149 од 21.12.2015. године констатовано је да је дошло до застоја радова због метеоролошких услова.

У 2016. години је паћено 2.507 хиљада динара 04.10.2016. године из буџетских средстава, као преостали део за плаћање према окончаној ситуацији број 315/2016 од 29.08.2016. године, од укупне вредности изведених радова 24.993 хиљаде динара (ПДВ није обрачунат на основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност).

„Sininib“ доо, Београд

Завод је прикупио три понуде за извођење радова рушења и демонтаже, водоинсталатерских радова, гипсарских радова, керамичарских радова у циљу санације цурења три вертикале у хотелу „Трим“ у оквиру комплекса Завода, од којих је најповољнија понуда „Sininib“ доо, Београд. Завод је закључио Уговор о извођењу радова између Завода и „Sininib“ доо, Београд, број 01-3497 од 23.06.2016. године. Уговорена вредност радова је 491 хиљада динара без ПДВ-а, која се плаћа у две рате: прва рата у износу од 339 хиљада динара без ПДВ-а и друга рата у износу од 152 хиљаде динара без ПДВ-а (члан 3). Завод је извршио плаћање на основу рачуна од 15.07.2016. године у износу од 339 хиљада динара (извод број 69 од 28.07.2016. године) и рачуна од 26.09.2016. године за завршену санацију треће вертикале, у износу од 152 хиљаде динара (извод број 96 од 14.10.2016). Сачињен је Записник 26.09.2016. године о извршеним радовима.

„Јадран“ ад, Београд

Завод је извршио плаћање добављачу „Јадран“ ад, Београд, у укупном износу од 3.272 хиљаде динара без ПДВ-а на основу два Уговора о јавној набавци радова, закључених након спроведених поступака јавних набавки мале вредности ЈН 35/16 (2.045 хиљада динара) и ЈН 37/16 (1.227 хиљада динара), описаних код Канцеларијске зграде и пословни простор – конто 511321.

„Freaks division“ доо, Београд

Завод је прикупио три понуде за радове на изради подлоге од шљунка на дечијем игралишту у оквиру комплекса хотела „Трим“, од којих је најповољнија понуда „Freaks division“ доо, Београд, 12-08/2016 од 23.08.2016. године у износу од 112 хиљада динара без ПДВ-а. Према Записнику о извршеним радовима број 01-7329/1 од 27.12.2016. године, радови су извршени према техничкој спецификацији, под условима и на начин утврђен понудом. Завод је извршио плаћање добављачу на основу рачуна број 003-12/2016-SS од 28.12.2016. године у износу од 112 хиљада динара без ПДВ-а, односно 135 хиљада динара са ПДВ-ом (извод број 251 од 28.12.2016. године).

6.1.2.1.2. Пројектно планирање – конто 511400

Исказани су издаци у износу од 7.575 хиљада динара (Планирање и праћење пројекта – конто 511411 у износу од 408 хиљада динара и Пројектна документација – конто 511451 у износу од 7.167 хиљада динара).

Пројектна документација - конто 511451

Издаци су извршени у износу од 7.167 хиљада динара (извор 04).

„Отворени атеље града Архитектон“ доо, Београд

Завод је спровео јавну набавку мале вредности (ЈН 8/15) за израду урбанистичког пројекта за блок „Кошутњак“ и закључио Уговор о јавној набавци услуга број 01-1162 од 03.03.2015. године са „Отворени атеље града Архитектон“ доо, Београд. Уговорена вредност услуге је 2.976 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.571 хиљаде динара са ПДВ-ом, са урачунатим зависним трошковима (члан 3). Цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4).

Завод постаје власник документације израђене на основу овог Уговора; Заводу припада ауторско право у идеалном делу од 50% (50/100) и Извршиоцу посла 50% (50/100), тако да ауторска права и сва друга права која из њега произилазе у уделу од 50% припадају Заводу (члан 7).

Завод се обавезао да ће извршити плаћање: авансно 893 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.071 хиљаде динара са ПДВ-ом, 10% од уговорене цене након добијања сагласности на урбанистички пројекат од стране Министарства омладине и спорта, 30% од уговорене цене након предаје урбанистичког пројекта органу јединице локалне самоуправе надлежном за послове урбанизма, 30% од уговорене цене након усвајања урбанистичког пројекта од стране комисије за планове скупштине Града Београда и примопредаје урбанистичког пројекта наручиоцу (члан 8).

Сачињен је Записник о квалитативно-квантитативном пријему пројектне документације број 01-843/8 од 12.07.2015. године.

Завод је у 2016. години извршио плаћање на основу рачуна број 08/2016 од 11.07.2016. године у износу од 2.083 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.500 хиљада динара са ПДВ-ом (извод УТ број 148 од 04.08.2016. године).

„European Architect“ доо, Београд

Завод је спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда (ЈН ПП 7/15) за израду пројектне документације за реконструкцију ОСК „Караташ“, Кладово - друга фаза.

Управа за јавне набавке је дала мишљење број 011-00-478/15 од 28.10.2015. године да су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Донета је Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 01-7678 од 03.12.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.100 хиљада динара без ПДВ-а (7.320 хиљада динара са ПДВ-ом). Наведени су разлози за покретање преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда: Завод је по раније спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (ЈН 14/15) закључио Уговор о јавној набавци број 01-1848 од 01.04.2015. године (вредност

2.942 хиљаде динара без ПДВ-а за израду пројектне документације прве фазе реконструкције и изградње ОСК „Караташ“, Кладово). Према члану 9. Уговора „European Architect“ доо, Београд, је власник 50% (50/100) удела ауторских права, а Завод преосталих 50% (50/100). Имајући у виду мишљење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре којом је указано на потребу да се задржава континуитет у обликовању и урбанистичкој диспозицији објекта у комплексу, као и да је реконструкција отпочета према архитектонско-урбанистичком решењу „European Architect“ доо, Београд, спроводи се преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Према плану Министарства омладине и спорта и Завода, реконструкција ОСК „Караташ“, подељена је у четири фазе на четири године (четири фазе). Због тога није могуће реализовати јавну набавку за пројектовање за све фазе пре почетка прве (због немогућности финансирања и ограничења трајања грађевинске дозволе).

Након спроведеног поступка преговарања, донета је Одлука о додели уговора број 01-7678/8 од 17.12.2015. године понуђачу „European Architect“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор о јавној набавци услуга број 01-8298 од 29.12.2015. године. Уговорена вредност услуге је 6.100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.320 хиљада динара са ПДВ-ом, у коју су урачунати сви зависни трошкови, али не ограничавајући се на трошкове испитивања постојећег стања објеката, геодетско-топографских снимања и слично (члан 3). Цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4).

Наручилац постаје власник документације израђене на основу овог Уговора; Заводу припада ауторско право у идеалном делу од 51% (51/100), а Извршиоцу посла 49% (49/100). У случају да Извршилац посла преда пројекат пре уговореног рока и пројекат добије позитивно мишљење техничке контроле, Завод је сагласан да пренесе изменом Уговора 1% (1/100) идеалног удела на Извршиоца посла, тако да удео обе уговорне стране у ауторским правима буде 50% (50/100) идеалног дела (члан 10).

Завод се обавезао да ће извршити плаћање: 20% од уговорене цене у року од пет дана од дана пријема пројекта за грађевинску дозволу, 30% од уговорене цене у року од пет дана од дана пријема извештаја техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу, 20% од уговорене цене од дана издавања грађевинске дозволе на основу пројектне документације и 30% од уговорене цене од дана предаје пројекта за извођење (ПЗИ) и добијања неопходних сагласности (члан 11).

Сачињен је Записник о квалитативно-квантитативном пријему пројектне документације број 01-8332 од 30.12.2015. године и Допуна записника о пријему пројектне документације број 01-8332/1 од 29.01.2016. године (поступајући по примедбама Комисије упућене електронском поштом дана 12.01.2016. године).

6.1.2.2. Машине и опрема - конто 512000

Исказани су издаци у износу од 10.405 хиљада динара: Опрема за саобраћај – конто 512100 у износу од 3.952 хиљада динара, Аадминистративна опрема – конто 512200 у износу од 3.511 хиљада динара, Медицинска и лабараторијска опрема - конто 512500 у износу од 1.856 хиљада динара, Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600 у износу од 455 хиљада динара, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – конто 512900 у износу 631 хиљада динара.

6.1.2.2.1. Опрема за саобраћај – конто 512100

Исказани су издаци у износу од 3.952 хиљада динара (Аутомобили – конто 512111).

Аутомобили - конто 512111

Издаци су извршени у износу од 3.956 хиљада динара (извор 04).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 19/16), чији је предмет набавка аутомобила за службене потребе. Завод је закључио Уговор о јавној набавци добара број 01-5395 од 27.09.2016. године са „Ауточачак“ доо, Чачак, за возило Škoda Superb Style 2,0 у вредности од 3.293 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.952 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 3). Добављач је испоставио Раџун Nbg број:160-811-6142 од 27.09.2016. године у износу од 3.952 хиљаде динара са ПДВ-ом (плаћен 29.09.2016.године из сопствених средстава - извод број 188). Сачињен је Записник о квантитативном-квалитативном пријему аутомобила број: 01-5213/9 од 30.09.2016. године.

Завод је уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину доставио: Дневни ред XVII седнице Управног одбора Завода број 01-1131 од 25.02.2016. године (тачка 5. Доношење одлуке о набавци службеног аутомобила), Одлуку Управног одбора број 01-1206 од 29.02.2016. године, којом се одобрава набавка путничког службеног возила средње класе за потребе Завода и допис Комисије за одобравање употребе службених возила 52 број 404-608/2016 од 23.02.2016. године, у којем је наведено да је сагласна да Завод изврши набавку једног службеног возила из сопствених средстава, уз претходно испуњавање свих неопходних процедура предвиђених позитивним правним прописима које се тичу набавке покретних ствари.

6.1.2.2.2. Административна опрема – конто 512200

Исказани су издаци у износу од 3.511 хиљада динара, Намештај – конто 512211 у износу од 2.694 хиљада динара, Уградна опрема – конто 512212 у износу од 24 хиљада динара, Рачунарска опрема – конто 512221 у износу од 272 хиљада динара, Штампачи – конто 512222 у износу од 13 хиљада динара, Електронска опрема – конто 512241 у износу од 403 хиљада динара, Опрема за домаћинство – конто 512251 у износу од 82 хиљада динара, Опрема за за угоститељство – конто 512252 у износу од 22 хиљада динара.

Намештај - конто 512211

Издаци су извршени у износу од 2.694 хиљада динара (извор 04).

„Grantex group“ доо, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 41/16), чији је предмет намештај за опремање ОСК „Караташ“, Кладово, обликован у две партије: Партија 1 - Плочасти намештај и Партија 2 - Тапацирани намештај, радне столице, фотеље, душеци и светилке за узглавље кревета.

Закључен је Уговор о јавној набавци број 01-7244 од 26.12.2016. године са „Grantex group“ доо, Београд, за обе партије. Уговорена вредност за Партију 1 је 1.383

хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ-ом и за Партију 2 је 1.054 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.265 хиљада динара са ПДВ-ом, што укупно износи 2.437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.924 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 3). Уговор је закључен једнократно, до тренутка испуњења уговорне обавезе обе уговорне стране (члан 16).

Добављач је испоставио рачун-отпремницу број 270-2016 од 27.12.2017. године у износу од 1.659 хиљада динара са ПДВ-ом (Партија 1) и Рачун-отпремницу број 271-2016 од 27.12.2016. године у износу од 1.073 хиљада динара са ПДВ-ом (Партија 2), које је Завод платио 27.12.2016. године (извод број 250), као и предрачун број 38-2016 од 29.12.2016. године (Партија 2) у износу од 347 хиљада динара, који је плаћен 29.12.2016. године (извод 252).

Медицинска опрема - конто 512511

Издаци су извршени у износу од 1.856 хиљада динара (извор 04).

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 38/16), чији је предмет – балон са чистачем ваздуха. Закључен је Уговор о јавној набавци број 01-6518 од 23.11.2016. године са „Eter Haelth Care“ doo, Београд, за уговорену вредност балона са чистим ваздухом у износу од 1.856 хиљада динара без ПДВ-а (члан 3). Сачињен је Записник о пријему добара број 01-6103/8 од 21.12.2016. године, којим је потврђено да су предметни радови извршени у депандансу „Мали Трим“, у оквиру комплекса Завода. Добављач је испоставио рачун број 01/2016 од 19.12.2016. године у износу од 1.856 хиљада динара (добављач није у систему ПДВ-а), који је плаћен 23.12.2016. године (извод број 248).

6.1.2.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000

Исказани су издаци у износу од 3.687 хиљада динара: Остале некретнине и опрема – конто 513100 у износу од 3.687 хиљада динара.

6.1.2.3.1. Остале некретнине и опрема – конто 513100

Исказани су издаци у износу од 3.687 хиљада динара (Остале некретнине и опрема - конто 513111).

Остале некретнине и опрема - конто 513111

Издаци су извршени у износу од 3.687 хиљада динара (извор 04).

„BTL Medicinska опрема“ doo, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 39/16), чији је предмет медицинска опрема, обликован у две партије (Партија 1 – Уређај за лимфну дренажу и Партија 2 – Уређај за Shockwave терапију).

Завод је закључио Уговор о јавној набавци број 01-6574 од 23.11.2016. године са „BTL Medicinska опрема“ doo, Београд, чији је предмет набавка медицинске опреме за потребе Завода у складу са спецификацијом, посебним захтевима из конкурсне документације и одредбама овог уговора (члан 2). Уговорена цена уређаја за лимфну дренажу у износу од износи 431 хиљада динара без ПДВ-а и уређаја за shockwave терапију у износу 886 хиљада динара без ПДВ-а, што укупно износи 1.317 хиљада

динара без ПДВ-а, односно 1.581 хиљаду динара са ПДВ-ом (члан 3). Уговор се закључује једнократно, до тренутка испуњења уговорне обавезе обе уговорне стране (члан 16).

Према Записнику о одржаном састанку број 01-6792/1 од 05.12.2016. године (између Завода и добављача) Заводу је, уз одређени апарат, испоручен апликатор за руку и апликатор панталоне – на састанку је договорено да се апликатор панталоне замене за апликатор за ногу, који је потребнији за рехабилитацију спортских повреда.

Закључен је Анекс I број 01-7026 од 14.12.2016. године, којим се приликом одређивања предмета у члану 2. основног Уговора додаје поменути Записник о одржаном састанку.

„Freaks division“ доо, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 26/16), чији је предмет опрема за развој спорта деце и омладине и подршку пројектима за развијање моторичких способности и спортског духа деце и омладине.

Завод је закључио Уговор о јавној набавци број 01-4928 од 02.09.2016. године са „Freaks division“ доо, Београд. Предмет Уговора је опрема за развој спорта деце и омладине и подршку пројектима за развијање моторичких способности и спортског духа деце и омладине чији је произвођач Обра design, модел BGS 500, држава порекла Аустрија (члан 2), за уговорену цену у износу од 494 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 592 хиљаде динара са ПДВ-ом (члан 3). Уговор се закључује једнократно, до тренутка испуњења уговорне обавеза обе уговорне стране (члан 16).

Сачињен је Записник о примопредаји број 01-4392/8 од 08.09.2016. године.

„Рекреација“ доо, Београд

Завод је спровео поступак јавне набавке мале вредности (ЈН 23/16), чији је предмет кардио справа (покретна трака за трчање).

Завод је закључио Уговор о јавној набавци број 01-4132 од 20.07.2016. године са „Рекреација“ доо, Београд, чији је предмет набавка, испорука и пуштање у рад кардио справе (члан 2), за уговорену цену у износу од 848 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.018 хиљада динара са ПДВ-ом (члан 3). Уговорена цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговора (члан 4). Завод се обавезао да ће извршити авансну уплату у износу од 200 хиљада без ПДВ-а, односно 240 хиљада са ПДВ-ом, у року од 10 дана од дана испостављања рачуна за плаћање аванса, а остатак у року од 15 дана од дана испоруке (члан 6). Уговор се закључује једнократно, до тренутка испуњења уговорне обавезе обе уговорне стране (члан 17).

Сачињен је Записник о квантитативно-квалитативном пријему добара број 01-3658/8 од 25.07.2016. године.

Завод је извршио плаћања, према табели:

Табела број 24
Приказ извршених плаћања

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Уговор	Рачун	Предмет набавке	Износ	ПДВ	Извод УТ	Јавна набавка
1	„BTL Medicinska опрема“ доо, Београд	01-6541 од 23.11.2016.	16-300-000105 од 28.11.2016.	уређај за лимфну дренажу и уређај за shockwave терапију	1.317	без ПДВ	250/27.12.2016.	ЈН 39/16
				Укупно:	1.317			

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

2	„Freaks division“ доо, Београд	01-4928 од 02.09.2016.	01-09/2016 од 07.09.2016.	Опрема за развој спорта деце и омладине и подршку пројектима за развијање моторичких способности и спортског духа деце и омладине	494	без ПДВ	181/20.09.2016.	ЈН 26/16
				Укупно:	494			
3	„Рекреација“ доо, Београд	01-4132 од 20.07.2016.	9/2016 од 25.07.2016. (аванс) и 30/2016 од 05.08.2016.	Набавка кардио справе	200	без ПДВ	140/25.07.2016.	ЈН 23/16
					648	без ПДВ	151/09.08.2016.	
				Укупно:	848			
4	"DMV", Ниш	наруџеница	0921161 од 21.09.2016.	семафор за халу – Дом спортова	387	без ПДВ	188/29.09.2016.	/
				Укупно:	387			
5	"Grantex", Београд-Раковица	наруџеница	024-216 од 09.02.2016.	канцеларијска столица	29	без ПДВ	21/02.02.2016.	/
					29		40/02.03.2016.	
				Укупно:	58			
6	"Ivaks komerc", Београд	наруџеница	259/16 од 18.10.2016.	троделни параван	56	са ПДВ	198/13.10.2016.	/
				Укупно:	56			
7	"Ktitor", Земун	наруџеница	550-2210-s00134 од 22.02.2016. и 530-2210-125-300 3-15 од 25.03.2016.	пријемни пулт	55	без ПДВ	33/22.02.2016.	/
				Укупно:	55			
8	"Lyra style", Нови Београд	наруџеница	209/16 од 12.05.2016.	звучници и бежични микрофон	63	без ПДВ	88/12.05.2016.	/
				Укупно:	63			
9	"Модел 5", Београд	наруџеница	FA-18-0/16AVR од 17.05.2016.	мобилна ограда	39	без ПДВ	91/17.05.2016.	/
		наруџеница	FA-230-MGF/16 од 03.06.2016.		92	без ПДВ	112/15.06.2016.	/
				Укупно:	132			
10	"Musculus", Београд	наруџеница	44 од 30.06.2016.	опрема за спорт	45	без ПДВ	114/17.06.2016.	/
				Укупно:	45			
11	"Plutos computers", Београд	наруџеница	16-RN012000345 од 24.06.2016.	рачунарска опрема	32	без ПДВ	117/22.06.2016.	/
				Укупно:	32			
12	"Zomont", Београд	наруџеница	62 од 25.01.2016.	израда и уградња архивских полица - амбуланта "Ташмајдан"	200	без ПДВ	20/01.02.2016.	/
				Укупно:	200			
				Све укупно:	3.687			

6.1.2.4. Залихе робе за даљу продају – конто 523000

Исказани су издаци у износу од 7.707 хиљада динара (Залихе робе за даљу продају – конто 523100).

6.1.2.4.1. Залихе робе за даљу продају - конто 523100

Исказани су издаци у износу од 7.707 хиљада динара (Залихе робе за даљу продају – конто 523111).

Залихе робе за даљу продају - конто 523111

Издаци су извршени у износу од 7.707 хиљада динара.

Завод је спровео отворени поступак јавне набавке (ЈНО 8/16), чији је предмет храна и пиће за Хотел „Трим“, Београд, за период до девет месеци (обликован у 18 партија). Додељени су уговори за Партију 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 17, а за Партију 7, 8, 16 и 18 је обустављен поступак, јер није било примљених понуда

(Одлука о додели уговора број 01-2791/8 од 08.07.2016. године и Одлука о делимичној обустави поступка број 01-2791/9 од 08.07.2016. године).

Плаћања су извршена, према табели:

Табела број 25
Приказ закључених Уговора и плаћених укупних износа
на конту 523111 (ЈНО 8/16)

у хиљадама динара

Р. бр.	Понуђач	Партија		Уговор/Анекс	Уговорена вредност		Плаћено	
					без ПДВ-а	са ПДВ-ом	без ПДВ-а (евид. на овом конту)	са ПДВ-ом
1	СЗТР "Ђурђевић", Суботишје	Партија 1	Свеже месо, свињетина и јунетина	01-4221 од 25.07.2016. и Анекс број 3/170-16 од 28.10.2016. (дел.бр. добављача)	889	978	592	662
		Партија 2	Свеже пилеће и ћурче месо		295	324		
		Партија 4	Пређевине од меса		413	496		
			Укупно:		1.597	1.798	592	662
2	"Фриком" ад, Београд	Партија 3	Риба и плодови мора	01-4248 од 26.07.2016.	262	314	22	
			Укупно:		262	314	22	26
3	"Паланка Промет" доо, Смедеревска Паланка	Партија 5	Брашно	01-4219 од 25.07.2016.	59	65	241	265
		Партија 12	Свеже воће		370	407		
			Укупно:		429	472		
4	"Маковина" ад, Младеновац	Партија 6	Смрзнуто тесто	01-4839 од 26.08.2016.	29	32		
			Укупно:		29	32	0	0
5	"Воžilović - Luxog" доо, Свилајнац	Партија 9	Уље и производи на бази биљног уља	01-4746 од 22.08.2016.	122	136	403	475
		Партија 10	Намирнице широке потрошње		288	346		
		Партија 14	Сокови и вода		823	988		
			Укупно:		1.233	1.470		
6	"NP Ranić Trade" доо, Београд	Партија 11	Свежа јаја	01-4377 од 02.08.2016.	90	99	29	31
			Укупно:		90	99	29	31
7	"ТИМ 99" доо, Београд	Партија 13	Чајеви	01-4266 од 27.07.2016.	20	24	52	63
		Партија 15	Алкохолна пића		417	500		
			Укупно:		437	524		
8	"Круна Комерц" доо, Београд	Партија 17	Млеко и млечни производи	01-4218 од 25.07.2016.	757	893	362	468
			Укупно:		757	893	362	468
			Све укупно:		4.834	5.602	1.700	1.991

Напомена: на овом конту су евидентирана и плаћања појединим од приказаних добављача на основу других уговора (усмена информација овлашћеног лица Завода)

Завод је извршио плаћање осталим (појединим) добављачима, према табели:

Табела број 26
Приказ плаћања осталим добављачима

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Уговор	Рачун	Предмет набавке	Износ	Извод УТ	Јавна набавка
1	"Бердан", Београд	наруџбенице	више рачуна	припрема и испорука хране - кетеринг за ОСК „Караташ“, Кладово	1.139	више извода од 13.01.2016. до 25.08.2016.	/
2	"Екомех", Beograd	наруџбенице	више рачуна	кафа храна	198	више извода од 1.2.2016. до 19.12.2016.	/
3	НТР "Plaza", Beograd	наруџбенице	више рачуна		471	више извода од 3.11.2016. 20.12.2016.	/
4	"Iceberg salata centar", Beograd - Surčin	наруџбенице	више рачуна	салата	129	више извода од 25.1.2016. до 29.12.2016.	/
5	"Metro", Beograd	наруџбенице	више рачуна	храна за Хотел "Трим", Београд	759	више извода од 21.1.2016. до 30.12.2016.	/
6	"Pro komerc", Beograd	01-3582 од 10.06.2015.	више рачуна	храна за Хотел "Трим", Београд	229	више извода од 21.1.2016. до 13.06.2016.	ЈНО 3/15
7	"Povrtar", Beograd	01-7588 од 30.11.2015.	више рачуна	поврће за Хотел "Трим", Београд	159	од 13.1.2016. до 04.06.2016.	ЈНО 11/15
				Укупно:	3.084		

Напомена: Није вршен увид у спроведени поступак ЈНО 3/15 и ЈНО 11/15

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Исказан је резултат пословања у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 5, према табели:

Табела број 27
Резултат пословања за 2016. годину

Р.бр.	Опис	Укупно	Република	у хиљадама динара	
				Општине/града	Остали извори
1	Текући приходи	288.801	165.968	1.730	121.103
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	297.610	165.968	1.730	129.912
3	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-2)	-8.809			-8.809
4	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	8.809			
5	Резултат пословања (3-4)	0,00			

Завод је финансирао буџетски дефицит за 2016. годину из средстава амортизације, који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 8.809 хиљада динара (Ознака ОП 2350).

У објашњењу Завода број 01-6362 од 02.11.2017. године наведено је: одредбама члана 47. став 2. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, установама основаним од стране Републике Србије, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, продужено је право коришћења и расподеле сопствених прихода док се за то не створе технички услови, чиме је омогућено да се део сопствених прихода издвоји у виду амортизације за набавку основних средстава; на Ознаци ОП 2350 исказује се износ амортизације коришћен за набавку нефинансијске имовине, која су по завршном рачуну за 2015. годину и ранијих година формирана на основу укалкулисане амортизације (конта групе 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад), а која су евидентирана на конту 311519 – Остали извори новчаних средстава; исказана издвајања средстава се признају и у пореском билансу.

6.2.1. Текући приходи – класа 700000

Завод је остварио приходе у износу од 274.179 хиљада динара, од чега из буџета Републике 165.968 хиљада динара (61%), средстава Града Београда 1.730 хиљада динара (1%) и осталих извора 106.481 хиљада динара (38%).

6.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Исказани су у износу од 105.922 хиљаде динара.

6.2.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Исказани су у износу од 105.922 хиљаде динара (Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121).

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121

Остварен је приход у износу од 105.922 хиљаде динара (евидентан је без ПДВ-а).

Завод је примењивао у 2016. години ценовнике услуга, према Одлукама број 01-4708 од 01.10.2012. године, број 01-5177 од 26.10.2012. године, број 01-5752 од 30.11.2012. године, број 01-3189 од 21.06.2013. године, број 01-3454 од 04.07.2013. године, број 01-5216/1 од 17.10.2013. године, број 01-1200/1 од 14.03.2014. године, број 01-1505/1 од 01.04.2014. године, Извод из Ценовника број 03-2528 од 26.05.2014. године, број 01-2773 од 05.06.2014. године, број 01-3074 од 19.06.2014. године, број 01-3763/1 од 18.07.2014. године, број 03-5893 од 07.11.2014. године, Цене услуга Сектора медицине и психологије спорта које не покрива Правилник број 01-1136 од 02.03.2015. године, Ценовник хотелских услуга „Трим“ од 01.01.2016. године број 01-51 од 05.01.2016. године и Ценовник хотелских услуга „Мали трим“ од 01.01.2016. године број 01-52 од 05.01.2016. године.

Директор Завода је донео Одлуку број 01-173-1 од 13.01.2016. године о давању попушта у износу од 20% за медицинска и 30% за моторичка тестирања у току припремног периода наших врхунских спортиста у Предолимпијској 2016. години.

Град Београд

Град Београд је пренео средства Заводу у укупном износу од 5.214 хиљада динара без ПДВ-а, на основу четири Уговора закључених са Заводом, чији је предмет учешће града Београд – Секретаријата за спорт и омладину у суфинансирању термина спортских организација (савези и клубови) закупљених у Заводу.

Према Уговорима, град Београд учествује у финансирању дела термина које користе спортске организације у објекту Завода, према расподели наведеној у Табели:

Табела број 28
Приказ закључених Уговора са градом Београдом –
Секретаријат за спорт и омладину

у хиљадама динара						
Ред. бр.	Уговор између Завода и града Београда	Закључак градоначелника Београда (наведен у Уговору)	Пренос средстава од града Београда Заводу	Корисник спортских објеката и Уговор закључен са Заводом	Број сати	Укупна цена*
1	02-1479 од 11.03.2016.	66-1443/16-1-01 од 02.03.2016.	1.819 (извод УТ број 66 од 07.04.2016)	Пливачки клуб "Баракула", уговор бр. 01-5411 од 25.08.2015.	20	130
				Пливачки клуб "Плави талас", уговор бр. 01-5407 од 25.08.2015.	15	97
				Џудо савез Београд, уговор бр. 01-4296/1 од 07.07.2015.	54	162
				Одбојкашки клуб Београд, уговор бр. 01-4296/2 од 07.07.2015.	25	138
				Рукометни клуб Баск Соко, уговор бр. 01-6240-2 од 01.10.2015.	30	165
				Спортички савез особа са инвалидитетом Београда, уговор бр. 01-6240 од 01.10.2015.	24 20 13	60 90 42
				Београдски ветерполо клуб Црвена Звезда, уговор бр. 01-6095 од 25.09.2015.	85	935
				Међузбир:		1.819
2	01-2655 од 16.05.2016.	66-2881/16-Г-01 од 18.04.2016.	1.819 (извод УТ број 100 од 30.05.2016)	Пливачки клуб "Баракула", уговор бр. 01-5411 од 25.08.2015.	20	130
				Пливачки клуб "Плави талас", уговор бр. 01-5407 од 25.08.2015.	15	97
				Џудо савез Београд, уговор бр. 01-4296/1 од 07.07.2015.	54	162
				Одбојкашки клуб Београд, уговор бр. 01-4296/2 од 07.07.2015.	25	138
				Рукометни клуб Баск Соко, уговор бр. 01-6240-2 од 01.10.2015.	30	165
				Спортички савез особа са инвалидитетом Београда,	24	60

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

				уговор бр. 01-6240 од 01.10.2015.	20	90
					13	42
				Београдски ветерполо клуб Црвена Звезда, уговор бр. 01-6095 од 25.09.2015.	85	935
				Међузбир:		1.819
3	01-4431 од 04.08.2016.	66-4815/16-Г-01 од 20.07.2016.	871 (извод УТ број 155 од 15.08.2016)	Пливачки клуб "Баракула", уговор бр. 01-5411 од 25.08.2015.	20	130
				Пливачки клуб "Плави талас", уговор бр. 01-5407 од 25.08.2015.	15	97
				Џудо савез Београд, уговор бр. 01-4296/1 од 07.07.2015.	53	159
				Одбојкашки клуб Београд, уговор бр. 01-4296/2 од 07.07.2015.	25	138
				Рукометни клуб Баск Соко, уговор бр. 01-6240-2 од 01.10.2015.	30	165
				Спортски савез особа са инвалидитетом Београда, уговор бр. 01-6240 од 01.10.2015.	24	60
					20	90
	10	32				
				Међузбир:		871
4	01-6418 од 16.11.2016.	66-7328/16-Г од 28.10.2016.	1.749 (извод УТ број 229 од 28.11.2016)	Пливачки клуб "Баракуда", уговор бр. 01-4872 од 30.08.2016.	25	162
				Пливачки клуб "Три делфина", уговор бр. 01-4685 од 18.08.2016.	15	97
				Пливачки клуб "Плави талас", уговор бр. 01-4663 од 18.08.2016.	20	130
				Џудо савез Београд, уговор бр. 01-5455 од 29.09.2016.	55	165
				Одбојкашки клуб Београд, уговор бр. 01-5192-1 од 14.09.2016.	25	138
				Спортски савез особа са инвалидитетом Београда, уговор бр. 01-5465 од 29.09.2016.	26	65
					20	90
	10	32				
				Београдски ветерполо клуб Црвена Звезда, уговор бр. 01-5345 од 22.09.2016.	79	869
				Међузбир:		1.748
				Укупно:		6.257

*У Уговорима су наведене и јединичне цене по сату за сваког Корисника

Завод је испостављао рачуне спортским организацијама (савези и клубови) на којима је назначен део који финансира град Београд.

Кошаркашки клуб „Рас“, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 1.522 хиљаде динара без ПДВ-а, на основу: Уговора о закупу термина спортског објекта - хала и сала 4 у Дому спортова број 01-5417 од 25.08.2015. године (за потребе организовања спортских активности), са роком важења од 01.09.2015 - 31.08.2016. године и Уговора о закупу термина спортског објекта - хала и сала 4 у Дому спортова број 01-4895 од 31.08.2016. године, са роком важења од 01.09 - 30.06.2017. године.

Уговорима је одређено да се закупнина плаћа на месечном нивоу, а обрачунаваће се на следећи начин: накнада на име коришћења хале износи 5.000,00 динара по сату за термин до 17 часова, односно 5.500,00 динара по сату коришћења за термин после 17 часова; накнада на име коришћења сале 4 износи 3.000,00 динара по сату за термин до 17 часова, односно 3.200,00 хиљада динара по сату коришћења за термин после 17 часова (урачунат је ПДВ).

Кошаркашки клуб „Рас“, Београд, је плаћао закупнину на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године је 173 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Кошаркашки савез Србије

Укупно је остварен приход од купца у износу од 5.073 хиљада динара без ПДВ-а, на основу:

а) Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга Завода број 01-2282/1 од 22.04.2016. године, са роком важења до 31.12.2016. године. Коришћење услуга подразумева: коришћење медицинских услуга које пружа

Завод не ограничавајући се на лабораторијске услуге, кардиолошку и функционалну дијагностику и процену, психолошко тестирање, као и остале медицинске услуге за које је Завод регистрован, а у свему према спецификацији услуга која је дата у Прилогу 1 и чини саставни део овог Уговора; коришћење транажно-дијагностичких услуга у лабораторијским и/или теренским условима, процену ризика за повређивање, кондиционирање током процеса рехабилитације у циљу враћања спортиста нормалном тренингу и такмичењу, а у свему према спецификацији услуга која је дата у Прилогу 2 и чини саставни део овог Уговора (члан 1). Накнаду за коришћење услуга се плаћа у складу са важећим Ценовником Завода на дан фактурисања (члан 3).

б) Уговора о коришћењу просторних капацитета Завода – Хотела „Трим“ и Омладинско-спортског кампа „Караташ“ број 01-2282/3 од 22.04.2016. године, за потребе организовања спортских активности, са роком важења до 31.12.2016. године. Накнада се плаћа у складу са важећим Ценовником Завода на дан фактурисања.

в) Уговора о закупу термина спортског објекта – спортске просторије у Дому спортова број 01-2282/2 од 22.04.2016. године, за потребе организовања спортских активности, са роком важења до 31.12.2016. године. Накнада се плаћа у складу са важећим Ценовником Завода на дан фактурисања.

Кошаркашки савез Србије је вршио плаћање на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године је 195 хиљада динара са ПДВ-ом).

**„СМС – Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд
и „Mega promotion system“ d.o.o, Београд**

Укупно је остварен приход од „Mega promotion system“ d.o.o, Београд, у износу од 1.586 хиљада динара без ПДВ-а.

Завод је закључио Уговор о закупу пословног простора са „СМС - Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд (Закупац), број 01-1877 од 26.04.2011. године. Предмет закупа су два кафића: „Печурка“ и „Сунце“ на локацији Отвореног пливалиште у Кошутњаку. Месечна закупнина износи 250 хиљада динара, увећана за ПДВ (члан 2). Закупац не може закупљени простор да уступа на коришћење трећем лицу по било ком основу, без изричите сагласности Завода (члан 6). Закупац нема право да на закупљеном простору врши било какве функционалне преправке, дораде и слично, нити да мења намену, без посебне писмене сагласности Завода (члан 8). Уговор је закључен са важењем од 01.06 - 30.08.2021. године, а примењиваће се искључиво у сезони рада Отвореног пливалишта у Кошутњаку, и то у периоду од 01. јуна до 30. августа у току календарске године (члан 9).

Завод је закључио Анекс I уговора број 01-6033 од 29.11.2011. године са „СМС - Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд (Закупац) и „Mega promotion system“ d.o.o, Београд (Нови закупца), који ступа на место ранијег Закупца и преузима сва права и обавезе из Уговора.

„Mega promotion system“ d.o.o, Београд, је упутио Заводу Писмо о намерама за дугорочну пословну сарадњу број 02-2899 од 14.06.2012. године у коме предлаже дугорочну пословну сарадњу која би се састојала у привођењу намени и коришћењу путем дугорочног закупа пет спортских терена, који се налазе у непосредном окружењу објекта „Печурка“ и „Сунце“ на Отвореном пливалишту. Намера је да се постави пет тениских терена и пратећи спортски објекти привременог карактера, у циљу формирања тениског комплекса. Оријентациони износ средстава потребан за наведене активности је 200.000,00 EUR у динарској противвредности. Носилац посла, финансијер и организатор свих потребних активности „Mega promotion system“ d.o.o, Београд. Радови би били изведени у најдужем року од једне године. „Mega promotion

system“ d.o.o, Београд, би користио наведене објекте и инфраструктуру као закупца, у року и по цени који би се прецизирали уговором о закупу. Предлаже се да рок закупа не буде краћи од 10 година и да се омогући грејс период у плаћању закупнине од једне године.

Између Завода и „Mega promotion system“ d.o.o, Београд, закључени су следећи Анекси уговора:

Анекс II уговора број 01-4240 од 30.08.2012. године, којим је одређено да је Закупац носилац права коришћења на три спортска терена (кошаркашки, одбојкашки и рукометни терен), у непосредном окружењу кафића „Печурка“ и „Сунце“. Закупац се обавезао да у току наредне године бесповратно уложи своја средства у износу од 200.000,00 EUR у санацију и пренамену предметна три спортска терена и у квалитетно побољшање закупљених непокретности; по престанку закупа сва улагања која је Закупац вршио на закупљеном простору припадају Заводу (члан 3). Закупац се обавезао да плаћа месечну закупнину у износу од 71 хиљаде динара, увећану за ПДВ (усклађује се са стопом раста потрошачких цена), са грејс периодом од годину дана, односно закључно са закупнином за август 2013. године (члан 4). Рок важења уговора је 10 година, почев од 30.08.2012. до 29.08.2022. године.

Анекс III број 01-2801 од 04.06.2013. године, којим је констатована је промена адресе Закупца.

Анекс IV број 01-1679 од 07.04.2014. године, којим се регулише плаћање закупнине и режијских трошкова по основу коришћења закупљених спортских терена, имајући у виду да је Закупац поставио помоћни машински објекат за сервисирање машина које се користе за одржавање тениских терена на закупљеном простору (члан 1). Закупац се обавезује да плаћа накнаду за утрошену воду, према утрошку на контролном водомеру за тениске терене на Отвореном пливалишту, на основу фактуре Завода (члан 2). Закупац се обавезао да на име закупнине за поменуте спортске терене плаћа месечни износ од 92 хиљаде динара, увећан за ПДВ, почев од 01.04.2014. године.

Анекс V број 01-4037 од 06.08.2014. године, којим је измењен износ закупнине за закупљене спортске терене на 110 хиљада динара увећано за ПДВ, почев од 01.07.2014. године.

Анекс VI број 02-4198 од 13.08.2014. године, којим се Закупац обавезао да на име закупнине пословног простора два кафића плаћа месечно укупно 317 хиљада динара без ПДВ-а (члан 3), као и трошкове утрошене електричне енергије (члан 4).

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је решењем 04 Број: 361-153/2016 од 19.07.2016. године, дала начелну сагласност на Одлуку директора Завода број 03-2107-2 од 21.04.2016. године о издавању у закуп два кафића „Печурка“ и „Сунце“, који се налазе на Отвореном пливалишту у Београду, постојећем на кат. парц. бр. 33/1 КО Чукарица, у периоду летње сезоне која траје од 01.07. – 31.08. са наменом обављања угоститељске делатности. У случају промене намене простора, за време трајања закупа, потребна је нова сагласност Дирекције.

„Mega promotion system“ d.o.o, Београд, је плаћао на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године је 669 хиљада динара са ПДВ-ом; у 2016. поднета тужба).

Налаз број 11

Завод је у 2016. години издавао у закуп три спортска терена „Mega promotion system“ d.o.o, Београд, године без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије и два кафића до 19.07.2016. године (од када има сагласност Дирекције), што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку.

Пливачки клуб „Сигма“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.388 хиљада динара без ПДВ-а, на основу: Уговора о закупу термина спортског објекта – затворени базен у Дому спортова број 01-5408 од 25.08.2015. године, са роком важења од 01.09.2015. до 31.08.2016. године и Уговора о закупу термина спортског објекта – затворени базен у Дому спортова број 01-4664 од 18.08.2016. године, са роком важења од 01.09.2016. године до 30.06.2017. године, а за потребе организовања спортских активности.

Према Уговорима, закупнина се плаћа на месечном нивоу, у складу са важећим ценовником Завода и утврђеним распоред; на дан закључења Уговора износи 6.500,00 динара са ПДВ-ом за једна сат коришћења базена у терминима после 08,00 (члан 3).

Пливачки клуб „Сигма“, Београд је плаћао на основу испостављених рачуна Завода (није било неизмиреног дуговања 31.12.2016. године).

Радио дифузно привредно друштво „Радио С“ д.о.о, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 5.811 хиљада динара без ПДВ-а, на основу Уговора о закупу број 03-2544 од 19.09.2005. године. Предмет закупа је канцеларијски простор који се налази у објекту Павиљон 1 (депанданс 1), укупне површине 448 m² у оквиру СЦ „Кошутњак“ у Београду. У Уговору је наведено да се закључује на период од 10 година, почев од дана ступања на снагу истог, а као дан ступања на снагу сматра се дан доношења решења Републичке дирекције за имовину Републике Србије којим даје сагласност на закључење овог Уговора.

Приказ битних елемената Уговора о закупу и Анекса је дат у табели:

Табела број 29
Приказ битних елемената Уговора о закупу и Анекса уговора
закључених са Радио дифузним привредним друштвом
„Радио С“ д.о.о, Београд

Ред. бр.	Број и датум уговора/анекса	Месечна закупнина и режијски трошкови	Остало <i>у хиљадама динара</i>
1	Уговор о закупу број 03-2544 од 19.09.2005. године	- месечна закупнина у износу од 93 хиљаде динара без ПДВ-а - купац плаћа трошкове електричне енергије, воде, изношења смећа и осталих комуналија	- канц. простор површине 448 m ² - рок важења уговора је 10 год.
2	Анекс I број 03-3988 од 25.11.2008. године	- месечна закупнина је повећана на износ од 165 хиљада динара без ПДВ-а, почев од обрачуна закупнине за новембар 2008. године	- Купац се обавезује да преда три менице
3	Анекс II број 01-2690 од 02.06.2011. године		- мења се рок, тако што се Уговор закључује на одређено време до 19.09.2025. године (на предлог закупца због значајних улагања на замени/поправци инсталација, крова, подрума и др)
4	Анекс III број 01-4710 од 07.09.2011. године	- месечна закупнина је смањена на износ од 150 хиљада динара без ПДВ-а, почев од 01.09.2011. године (на предлог закупца због	

		економске кризе)	
5	Анекс IV број 01-3200 од 24.06.2013. године	- споразум да се укупан дуг од 3.461 хиљаде динара измири у пет једнаких месечних рата у току 2013. године (на предлог Закупаца)	- закупца се обавезује да преда четири менице
6	Анекс V број 02-4053 од 06.08.2014. године	-месечна закупнина увећана на 250 хиљада динара, почев од 01.08.2014. године	-укупна површина коју користи Закупац повећана на 1.170,50 m ²

Закупац је вршио плаћање на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године је 1.598 хиљада динара са ПДВ-ом).

Налаз број 12

Завод је у 2016. години издавао у закуп канцеларијски простор Радио дифузног привредном друштву „Радио С“ д.о.о, Београд, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку.

Београдски ватерполо клуб Црвена Звезда, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 3.693 хиљада динара без ПДВ-а, на основу:

а) Уговора о коришћењу спортских просторија – Олимпијски базен на отвореном пливалишту Кошутњак број 01-6095 од 25.09.2015. године, са роком важења од 01.10.2015 - 30.09.2016. године.

Уговор се примењује на затворени олимпијски базен у балон хали у периоду године сезона јесен/зима 2015/2016 када је балон хала изнад олимпијског базена у функцији, односно почев од истека летње купалишне сезоне и завршетка припремних активности за сезону јесен/зима 2015/2016, па до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2016. години (члан 1).

Београдски ватерполо клуб Црвена Звезда, Београд, се обавезује да на име коришћења спортског објекта Заводу плати накнаду у износу од 11 хиљада динара са ПДВ-ом за један сат коришћења олимпијског базена. Закупнина на име коришћења спортског објекта обрачунава се од стране Завода по истеку месеца и по извршеној услузи, на основу испостављеног коначног рачуна у складу са овереном и потписаном картицом коришћења. Плаћање закупнине врши Клуб, односно Град Београд, Градска управа града Београда – Секретаријат за спорт и омладину града Београда, у име и за рачун Клуба, а на основу одговарајућих аката о финансирању Клуба; укупан број коришћених сати не може бити виши од броја сати које ће одредити Град Београд, а који су у складу са утврђеним распоредом коришћења (члан 3).

Завод (Поверилац) је закључио Уговор о преузимању дуга са Београдским ватерполо клубом Црвена Звезда, Београд (Дужник) и „Red star energy“ д.о.о, Београд (Преузималац дуга) број 01-6094 од 25.09.2015. године. Предмет уговора је регулисање дуга који Београдски ватерполо клуб Црвена Звезда, Београд има према Заводу по издатим фактурама за плаћање закупљених термина за коришћење базена, а који је

доспео на дан 24.09.2015. године (960 хиљада динара). „Red star energy“, Београд, се обавезао да укупан дуг исплати у 10 једнаких месечних рата почев од 01.10.2015. године (у износу од по 96 хиљада динара) до 01.07.2016. године. „Red star energy“ d.o.o, Београд, је измирио обавезе (према књиговодственој евиденцији Завода).

б) Уговора о коришћењу спортских просторија – Затворени олимпијски базен на Отвореном пливалишту Кошутњак број: 01-5345 од 22.09.2016. године, са роком важења од 01.10.2016. до 30.09.2017. године.

Уговор се примењује на затворени олимпијски базен у балон хали у периоду године сезона јесен/зима 2016/2017 када је балон хала изнад олимпијског базена у функцији, односно почев од истека летње купалишне сезоне и завршетка припремних активности за сезону јесен/зима 2016/2017, па до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2017. години (члан 1).

Београдски ватерполо клуб Црвена Звезда, Београд, се обавезује да на име коришћења спортског објекта Заводу плати накнаду у износу од 11 хиљада динара са ПДВ-ом за један сат коришћења олимпијског базена; накнада се плаћа унапред за један месец (члан 3).

Београдски ватерполо клуб Црвена Звезда, Београд, је плаћао на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године је 278 хиљада динара).

„Red star energy“ d.o.o, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.113 хиљада динара без ПДВ-а, на основу Уговора о коришћењу спортских просторија – Олимпијски базен на отвореном пливалишту у Кошутњаку број 01-6035 од 25.09.2015. године, са применом од 26.09.2015 - 30.09.2016. године.

Предмет уговора је коришћење олимпијског базена на Отвореном пливалишту Завода, за потребе организовања спортских активности Београдског ватерполо клуба Црвена Звезда, за термине који премашују одређене и финансиране термине од стране Града Београда – Градске управе града Београда – Секретаријата за спорт и омладину града Београда. Уговор се примењује на затворени олимпијски базен у балон хали у периоду године сезона јесен/зима 2015/2016 када је балон хала изнад олимпијског базена у функцији, односно почев од истека летње купалишне сезоне и завршетка припремних активности за сезону јесен/зима 2015/2016, па до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2016. години (члан 1).

„Red star energy“ d.o.o, Београд, се обавезује да на име коришћења спортског објекта плати накнаду у висини од 11 хиљада динара са ПДВ-ом за један сат коришћења, унапред за један месец по испостављеној про-фактури (члан 3).

„Red star energy“ d.o.o, Београд, је плаћао на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године је 603 хиљаде динара).

Спортски клуб „Sporticus“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.431 хиљада динара, на основу Уговора о закупу термина спортског објекта – затворени базен, сала 3 и сала 4 у Дому спортова број 01-5412 од 21.08.2015. године, са роком важења од 01.09.2015. до 31.08.2016. године и Уговора о закупу термина спортског објекта – затворени базен, сала 3 и сала 4 у Дому спортова број 01-4669 од 18.08.2016. године, са роком важења од 01.09.2016. године до 30.06.2017. године.

Предмет оба уговора је коришћење спортског објекта за потребе организовања спортских активности (члан 1).

Закупнина се плаћа на месечном нивоу, према важећем ценовнику Завода и утврђеном распореду коришћења термина. На дан закључивања оба Уговора, накнада на име коришћења базена износи 6.500,00 динара са ПДВ-ом, за један сат коришћења целог базена, односно 3.250,00 динара за један сат коришћења пола базена у терминима после 08,00 сати, а накнада на име коришћења сале 3 и сале 4 износи 3.000,00 динара за један сат коришћења у терминима до 17,00 сати, односно 3.200,00 динара у терминима после 17,00 сати (члан 3).

Спортски клуб „Sporticus“, Београд, је вршио плаћање на основу испостављених рачуна Завода (није било дуговања 31.12.2016. године).

Тениски клуб „Трим“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 449 хиљада динара без ПДВ-а, на основу Уговора о закупу спортских терена број 01-2331 од 22.05.2012. године.

У Уговору је наведено да је Завод у складу са Законом о јавној својини и Правилником о давању у закуп непокретности на којима је носилац права коришћења Завод, спровео поступак давања спортских терена у закуп непосредном погодбом и одлучио да са Тениским клубом „Трим“, Београд, закључи уговор о закупу.

Предмет уговора је закуп пет тениских терена, у оквиру СЦ „Кошутњак“ у Београду, који се налазе у непосредном окружењу Хотела „Трим“ (члан 1).

Месечна закупнина износи 110 хиљада динара без ПДВ-а, која се месечно усклађује са стопом раста потршачких цена (члан 2). Уговор је закључен на неодређено време, почев од 01.06.2012. године (члан 9).

Анексом уговора број 01-736 од 18.02.2014. године, промењено је важење уговора, тако да је уместо на неодређено време, уговор закључен на одређено време до 31.05.2022. године.

Тениски клуб „Трим“, Београд, је вршио плаћање закупнине, струје и воде на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године износи 2.618 хиљада динара са ПДВ-ом; у току је судски поступак ради наплате потраживања – вредност спора 2.661 хиљада динара).

Налаз број 13

Завод је у 2016. години издавао у закуп пет тениских терена Тениском клубу „Трим“, Београд, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку.

Физичко лице (Спортски клуб „Privilege“, Београд и Спортско удружење „Woodball house“, Београд)

Укупно је остварен приход у износу од 3.140 хиљада динара без ПДВ-а.

а) Републичка дирекција за имовину Републике Србије је решењем број 463-136/2005-04 од 14. октобра 2005. године, дала сагласност на Одлуку Управног одбора Републичког завода за спорт број 03-1948/7 од 8. јула 2005. године, а у вези са Одлуком број 03-4206/2 од 20. децембра 2004. године, којом се у складу са актом Министарства просвете и спорта број: 463-01-00005/2005-05-01 од 11. октобра 2005. године, дају у закуп непокретности – спортски терени (између осталих) истом физичком лицу и то: рукометни терен број 14 и три тениска терена број 11, на временски период не дужи од 10 година.

Завод је са физичким лицем закључио Уговор о закупу број 03-5000 од 14.02.2006. године, за давање у закуп рукометног терена број 14 и три тениска терена број 11, уз обавезу да их комплетно реновира својим средствима (члан 1. и 2). Уговор је закључен на период од 10 година, с тим да се Закупцу даје грејс период од 6 месеци за адаптацију постојећих терена (члан 3).

Цена закупа за непокретности износи 300,00 EUR по терену, односно укупно 1.200,00 EUR у динарској противвредности, по средњем курсу код НБС, на дан фактурисања, увећан за припадајући ПДВ (члан 4). Закупац се обавезао да омогући Заводу коришћење спортских терена за његове потребе, у одређеним терминима (члан 5), као и да редовно плаћа рачуне за електричну енергију, воду, изношење смећа и остале комуналије (члан 6). Закупац нема право да тражи било какву накнаду за извршена улагања и повећање вредности објеката, те се има сматрати да сва улагања припадају Заводу после истека Уговора (члан 9). Уговорачи су сагласни да, при свим манифестацијама које организује Закупац, медијски буде присутан и представљен Завод, као и да ће се при евентуалном заједничком организовању приредби, које имају економско оправдање, остварени профит делити у односу 50% - 50% (члан 11).

Анексом I уговора о закупу број 03-520 од 25.02.2008. године, увећава се укупна закупнина на 1.500,00 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС, на дан фактурисања, увећана за припадајући ПДВ. Закупац се обавезао да исплати Заводу, уместо коришћења спортских терена (могућност коју није искористио), накнаду у износу од 4.500,00 EUR по средњем курсу НБС, на дан фактурисања, увећану за припадајући ПДВ, а Завод се одриче права коришћења терена. Завод се обавезао да продужи закуп терена и објеката на пет година, јер су улагања Закупца у адаптацију вишеструко превазишла планирана улагања у тренутку закључења уговора о закупу и уговорена је закупнина у вишем износу.

Анексом II број 01-5478 од 31.10.2013. године, период трајања основног Уговора о закупу се продужава за још четири године, тако да основни Уговор важи до 14.02.2025. године.

Физичко лице је оснивач Спортског удружења „Woodball house“, Београд и Спортског клуба „Privilege“, Београд.

Физичко лице је упутило Заводу Захтев за фактурисање накнаде (нечитког броја и датума), којим моли да се од новембра 2016. године по поменутом Уговору фактурише закупнина на следећи начин: 1.125,00 EUR Спортском удружењу „Woodball house“, Београд, износ од 375,00 EUR Спортском клубу „Privilege“, Београд, Уговор о закупу број 03-1342 од 09.05.2008. године износ од 375,00 EUR.

У 2016. години, Закупац је извршио плаћања у укупном износу од 1.661 хиљаде динара на основу испостављених рачуна Завода Спортском удружењу „Woodball house“, Београд, под којим називом је и евидентиран у помоћној књизи купаца (дуг

31.12.2016. године је 3.748 хиљаде динара са ПДВ-ом; у току је судски поступак за наплату потраживања у вредности од 3.101 хиљаде динара).

Према објашњењу Завода (на табели купца), ненаплаћена потраживања у износу од 3.748 хиљаде динара са ПДВ-ом су настала, јер је Спортско удружење „Woodball house“, Београд, плаћало само закуп, али не и трошкове струје - поднета је тужба ради наплате потраживања.

б) Завод је са истим физичким лицем закључио Уговор о закупу број 03-1342 од 09.05.2008. године. У Уговору је наведено да је Завод објавио оглас о издавању у закуп, извршио одабир међу понудама и донео одлуку о најповољнијем понуђачу, што је основ за закључење уговора. Предмет Уговора је закуп одбојкашког терена који се налази у оквиру СЦ „Кошутњак“ Београд (члан 1). Закупац се обавезује да терен комплетно реновира својим средствима (члан 2). Уговор се закључује на период од осам година, с тим да се Закупцу даје грејс период од 60 дана за адаптацију постојећег терена (члан 3). Уговорена је закупнина 375,00 EUR у динарској противвредности по средњем курсу НБС, на дан фактурисања, увећана за припадајући ПДВ (члан 4). Закупац плаћа и накнаду за утрошену електричну енергију, воду, изношење смећа и остале комуналије, према фактурама Завода (члан 5). Закупац нема право да захтева од Завода било какву накнаду за извршена улагања и повећање вредности терена, те се има сматрати да сва улагања припадају Заводу после истека Уговора (члан 8).

Анексом уговора број 01-5573 од 03.11.2011. године продужено је трајање основног Уговора од осам година за још пет година.

У 2016. години, Закупац је извршио плаћања у укупном износу од 1.479 хиљада динара на основу испостављених рачуна Завода Спортском клубу „Privilege“, Београд, под којим називом је и евидентиран у помоћној књизи купаца (дуг 31.12.2016. године је 142 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Налаз број 14

Завод је у 2016. години издавао у закуп одбојкашки терен Спортском клубу „Privilege“, Београд, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку.

Ватерполо савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 833 хиљаде динара без ПДВ-а на основу Уговора о јавној набавци број 01-1782 од 11.04.2014. године, закљученог између Ватерполо савеза Србије, Београд, као Наручиоца, који је спровео поступак јавне набавке О. П. 12/2014-30 и Завода, као Даваоца услуге. Предмет набавке – услуге је изнајмљивање базена и теретане за потребе млађих и женских селекција ВСС, уговорену вредност у износу од 3.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом (саставни део Уговора је понуда Завода број 01-1402 од 26.03.2014.

године). Цена је фиксна и не може се мењати. У Уговору није одређен период на који се закључује. Према спецификацији услуге, Ватерполо савез Србије, Београд, ће користити базен и теретану током 2014. године и то: 450 термина пет сати дневно у одређеним терминима. Ватерполо савез Србије, Београд, је током 2016. године извршио уплате у укупном износу од 1.000 динара и то: 22.02.2016. у износу од 500 хиљада динара (извод број 33), 29.12.2016. године у износу од 378 хиљада динара и истог дана у износу од 122 хиљаде динара (извод број 252).

Завод је испоставио фактуре Ватерполо савезу Србије, Београд, на основу: Уговора о коришћењу просторних капацитета Завода – Хотела трим број 01-538/4 од 29.01.2016. године, Уговора о коришћењу спортистских просторија – Олимпијски базен на Отвореном пливалишту у Кошутњаку број 01-538/6 од 29.01.2016. године и Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга Завода број 01-538/5 од 29.01.2016. године. Накнада се обрачунава према важећем ценовнику Завода, а Уговор се примењује за целу 2016. годину. У 2016. години није било уплата на основу наведених Уговора.

Дуговање 31.12.2016. године је 9.839 хиљада динара.

Завод је закључио Споразум о отплати дуга од 01-6090 од 18.10.2017. године са Ватерполо савезу Србије, Београд, за измирење укупног дуга на дан 09.10.2017. године у износу од 14.356 хиљада динара.

„СМС – Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд (ранији „Барибар“ д.о.о, Београд)

Укупно је остварен приход у износу од 1.576 хиљада динара без ПДВ-а.

Закључен је Уговор о закупу број 03-2191 од 04.07.2008. године са Друштвом за консалтинг услуге „Барибар“ д.о.о, Београд. Предмет закупа је ресторан „Панорама“ са припадајућом терасом и пратећим/помоћним просторијама и објектима на локацији Отворено пливалиште Кошутњак, који ће Закупац својим средствима довести у функционално стање потребно за редовно коришћење (члан 1. и 2). Уговор се закључује на период од 10 година, с тим што се Закупцу признаје грејс период од 60 дана ради оспособљавања и реновирања објекта, а након 60 дана се обавезује да редовно плаћа закупнину и остале накнаде трошкова (члан 4). Закупнина је 2.000,00 EUR обрачуната у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања, увећана за ПДВ (члан 5), поред које Закупац плаћа и накнаду за утрошену електричну енергију, воду, изношење смећа и остале комуналије (члан 7). Закупа нема право сада од Завода захтева било какву накнаду за извршена улагања и повећање вредности објекта, те се сматра да сва улагања припадају Заводу по истеку Уговора (члан 10).

Закључен је Анекс I уговора број 01-2927 од 16.06.2010. године са „СМС – Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд, којим се констатује промена пословног имена, седишта и заступника Закупца. Анексом II уговора број 01-1779 од 19.04.2011. године је промењен период трајања закупа, тако да се рок важења основног уговора продужава до 31.12.2021. године. Анексом III уговора број 02-1523 од 06.04.2012. године констатован је дуг Закупца у износу од 2.315 хиљада динара на дан 06.04.2012. године. Завод је прихватио предлог Закупца да измири дуг у 12 једнаких месечних рата почев од маја 2012. године до априла 2013. године у износу од 193 хиљаде динара. Анексом IV уговора број 01-4981 од 03.10.2013. године констатован је укупан дуг Закупца у износу од 3.495 хиљада динара на дан 25.09.2013. године. Завод је прихватио предлог Закупца да измири дуг у 18 једнаких месечних рата почев од октобра 2013. до марта 2013. године у износу од 194 хиљада динара.

Закупац је вршио плаћање на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године износи 2.517 хиљада динара; поднета је тужба ради наплате потраживања).

Налаз број 15

Завод је у 2016. години издавао у закуп ресторан „Панорама“ са припадајућом терасом и пратећим/помоћним просторијама и објектима на локацији Отворено пливалиште Кошутњак закупцу „СМС – Satelit group“ друштво за консалтинг и услуге д.о.о, Београд (ранији „Барибар“ д.о.о, Београд) без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед издавања у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку.

Пливачки клуб „Баракуда“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.602 хиљаде динара без ПДВ-а, на основу:

а) Уговора о коришћењу спортских просторија – Затворени олимпијски базен на отвореном пливалишту у Кошутњаку број 01-6095-9 од 25.08.2015. године, за коришћење једне стазе за потребе организовања спортских активности клуба (члан 1). Накнада за коришћење се плаћа унапред за један месец према важећем ценовнику Завода, а која на дан закључивања Уговора износи 1.800,00 динара за један сат коришћења једне стазе базена у терминима до 17,00 сати, односно 2.200,00 динара за један сат у терминима после 17,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев 29.09.2015. године и важи до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2016. години (члан 11).

б) Уговор о коришћењу спортских просторија – Затворени олимпијски базен на Отвореном пливалишту у Кошутњаку број 01-5461 од 29.09.2016. године, за коришћење једне стазе за потребе организовања спортских активности клуба. Накнада за коришћење се плаћа унапред за један месец према важећем ценовнику Завода, а која на дан закључивања Уговора износи 1.800,00 динара за један сат коришћења једне стазе базена у терминима до 17,00 сати, односно 2.200,00 динара за један сат у терминима после 17,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев 01.10.2016. године и важи до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2016. години (члан 11).

в) Уговор о закупу термина спортског објекта – Затворени базен у Дому спортова број 01-5411 од 25.08.2015. године, за потребе организовања спортских активности (члан 1). Накнада за коришћења спортског објекта се плаћа на месечном нивоу према важећем ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи: 6.500,00 динара за један сат коришћења целог базена, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2015. до 30.08.2017. године (члан 11).

г) Уговор о закупу термина спортског објекта – Затворени базен у Дому спортова број 01-4872 од 30.08.2016. године, за потребе организовања спортских активности (члан 1). Накнада за коришћења спортског објекта се плаћа на месечном нивоу према важећем ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи: 6.500,00 динара за један сат коришћења целог базена, односно 3.250,00 динара за један сат коришћења пола базена у терминима после 08,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2016. до 30.06.2017. године (члан 11).

Закупац је вршио плаћања на основу испостављених рачуна Завода (дуг 31.12.2016. године износи 243 хиљаде динара).

Индустрија смрзнуте хране „Frikom“ доо, Београд

Остварен је приход у износу од 1.353 хиљада динара без ПДВ-а, на основу Уговора о пословној сарадњи број 01-8178 од 23.12.2015. године, којим су уређени односи у вези са услугом продаје сладоледа посетиоцима Отвореног пливалишта у Кошутњаку (члан 1). Завод је сагласан да Индустрија смрзнуте хране „Frikom“ доо, Београд, у летњој сезони (период јуни – август) врши непосредну продају сладоледа на пет продајних места (члан 2). Уговор се закључује на одређено време од пет година почев од летње сезоне 2016. године, закључно са истеком летње сезоне 2020. године (члан 3). Индустрија смрзнуте хране „Frikom“ доо, Београд, се обавезује да на име накнаде услуге плати Заводу укупан износ од 55.913,79 EUR без ПДВ-а, односно 65.896,54 EUR са ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан издавања рачуна, у пет једнаких годишњих рата у износу од 10.982,75 EUR без ПДВ-а, односно 13.179,30 EUR са ПДВ-ом, обрачунате по средњем курсу НБС на дан издавања предрачуна са роком плаћања: 10.06.2016. године, 10.06.2017. године, 10.06.2018. године, 10.06.2019. године и 10.06.2020. године.

Завод је издао рачун за услуге закупа (период јун-август) у износу од 1.353 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.624 хиљада динара са ПДВ-ом, који је плаћен 29.08.2016. године (извод УТ број 165) – није било дуговања 31.12.2016. године.

Гимнастички савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 72 хиљаде динара без ПДВ-а, на основу Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга Завода број 01-424/4 од 25.01.2016. године, са роком важења до 31.12.2016. године.

Коришћење услуга подразумева: коришћење медицинских услуга које пружа Завод укључујући, али не ограничавајући се на лабораторијске услуге, кардиолошку и функционалну дијагностику и процену, психолошко тестирање, као и остале медицинске услуге за које је Завод регистрован, а у свему према спецификацији услуга која је дата у Прилогу 1 и чини саставни део овог Уговора и коришћење тренажно-дијагностичких услуга у лабораторијским и/или теренским условима, процену ризика за повређивање, кондиционирање током процеса рехабилитације у циљу враћања спортиста нормалном тренингу и такмичењу, а у свему према спецификацији услуга која је дата у Прилогу 2 и чини саставни део овог Уговора (члан 1). Накнада за коришћење услуга се плаћа у складу са важећим Ценовником Завода на дан фактурисања (члан 3).

У 2016. години, Завод је испоставио један рачун који је платио Гимнастички савез Србије, Београд, као и још две уплате на основу рачуна из 2015. године (све укупно 86 хиљада динара са ПДВ-ом). Потраживање од купца је 01.01.2016. године износило 3.226 хиљада динара, а 31.12.2016. године 3.174 хиљаде динара.

Завод је закључио Споразум о репрограму дуга број 02-5618 од 27.09.2017. године са Гимнастичким савезом Србије, Београд, који се обавезао да укупно дуговање у износу од 3.174 хиљада динара измири на следећи начин: 635 хиљада динара у року од 15 дана од потписивања Споразума, а преостали део у 24 једнаке месечне рате (106 хиљада динара) почев од новембра 2017. године.

„Impala“ доо, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.350 хиљада динара без ПДВ-а.

„IMPALA“ доо, Београд, је извршио плаћање Заводу на основу испостављеног авансног рачуна број 059/AV од 31.05.2016. године у износу од 638 хиљада динара са ПДВ-ом (извод УТ број 97 од 25.05.2016. године) и рачуна 00517 од 16.06.2016. године за 648 ноћења на бази пуног пансиона у ОСК „Караташ“, Кладово, за 124 студента и 6 наставник и сарадника, у износу од 1.620 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега је за уплату 982 хиљаде динара након умањења аванса (извод УТ број 102 од 01.06.2016. године и број 114 од 17.06.2016. године).

Купац није имао дуговање на дан 31.12.2016. године.

Пливачки клуб „Пингвин“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.164 хиљада динара, на основу:

а) Уговора о закупу термина спортског објекта – Затворени базен у Дому спортова број 01-5421 од 25.08.2015. године, за потребе организовања спортских активности. Накнада се плаћа на месечном нивоу према ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи 6.500,00 динара за један сат коришћења целог базена, односно 3.250,00 динара за један сат коришћења пола базена у терминима после 08,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2015. године до 31.08.2016. године (члан 11).

б) Уговора о коришћењу спортских просторија - Затворени олимпијски базен на Отвореном пливалишту у Кошутњаку број 01-5460 од 29.09.2016. године, за коришћење једне стазе базена за потребе организовања спортских активности (члан 1). Накнада се плаћа унапред за један месец према важећем ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи 1.800,00 динара за један сат коришћења једне стазе базена у терминима до 17,00 сати, односно 2.200,00 динара за један сат у терминима после 17,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.10.2016. године и важи до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2017. години (члан 11).

в) Уговора о закупу термина спортског објекта – Затворени базен у Дому спортова број 01-4662 од 18.08.2016. године, за потребе организовања спортских активности. Накнада се плаћа на месечном нивоу према ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи 6.500,00 динара за један сат коришћења целог базена, односно 3.250,00 динара за један сат коришћења пола базена у терминима после 08,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2016. године до 01.09.2017. године (члан 11).

Купац је вршио плаћања на основу испостављених рачуна Завода (није имао дуговања 31.12.2016. године).

Пливачки клуб „Плави талас“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 3.423 хиљаде динара, на основу:

а) Уговора о закупу термина спортског објекта – Затворени базен и сала 4 у Дому спортова број 01-5407 од 25.08.2015. године, за потребе организовања спортских активности. Накнада се плаћа на месечном нивоу према ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи 6.500,00 динара за један сат коришћења базена за термине од 08,00 сати, а за један сат коришћења сале 4 за термине до 17,00 сати износи 3.000,00 динара, односно 3.200,00 динара за термине после 17,00 сати, са урачунатим ПД-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2015. године до 31.08.2016. године (члан 11).

б) Уговора о коришћењу спортских просторија - Затворени олимпијски базен на Отвореном пливалишту у Кошутњаку број 01-7077 од 06.11.2015. године, за коришћење једне стазе базена за потребе организовања спортских активности (члан 1). Накнада се плаћа унапред за један месец, према ценовнику Завода, а која на дан закључивања Уговора износи 1.800,00 динара за један сат коришћења једне стазе базена у терминима до 17,00 сати, односно 2.200,00 динара за један сат у терминима после 17,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом. Уговор се примењује почев од 05.11.2015. године и важи до почетка припремних активности за почетак летње купалишне сезоне на Отвореном пливалишту у 2016. години (члан 11).

б) Уговора о закупу термина спортског објекта – Затворени базен и сала 2 у Дому спортова број 01-4663 од 18.08.2016. године, за потребе организовања спортских активности. Накнада се плаћа на месечном нивоу према ценовнику Завода, која на дан закључивања Уговора износи 6.500,00 динара за један сат коришћења базена за термине од 08,00 сати, а за један сат коришћења сале 2 за термине до 17,00 сати износи 2.800,00 динара, односно 3.000,00 динара за термине после 17,00 сати, са урачунатим ПД-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2016. године до 30.06.2017. године (члан 11).

Купац је вршио плаћања на основу испостављених рачуна Завода (није имао дуговања 31.12.2016. године).

Спортски клуб „Bushido kids“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 1.189 хиљада динара без ПДВ-а, на основу:

а) Уговора о закупу термина спортског објекта – Хала, сала 2 и сала 3 у Дому спортова број 01-5415 од 25.08.2015. године, за организовање спортских активности. Накнада се плаћа на месечном нивоу и обрачунава према важећем ценовнику Завода, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2015. године до 31.08.2016. године (члан 11).

б) Уговора о закупу термина спортског објекта – Хала и сала 2 у Дому спортова број 01-4683 од 18.08.2016. године, за организовање спортских активности. Накнада се плаћа на месечном нивоу обрачуната према важећем ценовнику Завода; за један сат коришћења хале за термине до 17,00 сати износи 5.000,00 динара, односно од 17,00 сати износи 5.500,00 динара; за један сат коришћења сале 2 за термине до 17,00 сати износи 2.800,00 динара, односно 3.000,00 динара за термине после 17,00 сати, са урачунатим ПДВ-ом (члан 3). Уговор се примењује почев од 01.09.2016. године до 31.08.2017. године (члан 11).

Купац је вршио плаћања на основу испостављених рачуна Завода (није имао дуговања 31.12.2016. године).

Фудбалски клуб „Црвена Звезда“, Београд

Укупно је остварен приход у износу од 167 хиљада динара без ПДВ-а.

Директор Завода је донео Одлуку број 01-173-1 од 13.01.2016. године о давању попушта у износу од 20% за медицинска и 30% за моторичка тестирања у току припремног периода наших врхунских спортиста у Преолимпијској 2016. години и Одлуку број 03-1139 од 25.02.2016. године којом се фудбалерима омладинске школе Фудбалског клуба „Црвена Звезда“ даје попуст од 20% на све медицинске прегледе и 30% на моторичка тестирања.

Завод је испоставио рачун број 00089 од 29.02.2016. године за разне прегледе и друго у износу од 223 хиљаде динара са ПДВ-ом (са урачунатим попустом).

Закључен је Уговор о асигнацији број 01-1447 од 10.03.2016. године између: Фудбалског клуба „Црвена Звезда“, Београд (Асигнант), „1991 Bari“ d.o.o, Београд (Асигнат) и Републичког завода за спорт (Асигнатар). Уговором је „1991 Bari“ d.o.o, Београд, преузео обавезу да плати Републичком заводу за спорт износ од 200 хиљада динара и на тај начин измири обавезу према Фудбалског клуба „Црвена Звезда“, Београд. Плаћање је извршено 02.03.2016. године (извод УТ број 40).

Фудбалски клуб „Црвена Звезда“, Београд, је имао дуговање према Заводу 31.12.2016. године у износу од 1.747 хиљаде динара.

Завод је евидентирао остварени приход од давања у закуп пословног простора, спортских објеката/терена, кафића, ресторана и друго на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике уместо на на конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике.

6.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Исказани су у износу од 559 хиљада динара.

6.2.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Исказани су у износу од 559 хиљада динара.

6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Исказани су у износу од 1.730 хиљада динара.

6.2.1.4.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100

Исказани су у износу од 1.730 хиљада динара (Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781111).

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 781111

Евидентирани су дозначена средства од Града Београда у износу од 1.730 хиљада динара.

Средства у износу од од 800 хиљада динара су дозначена на основу:

а) Уговора број 01-8072 од 17.12.2015. године закљученог између Завода и Града Београда – Секретаријат за спорт и омладину, чији је предмет учешће Града Београда у суфинансирању Завода за реализацију програма за време трајања зимског распуста школске 2015/2016 године за ученике основних и средњих школа у Београду. Обезбеђена су средства у износу од 500 хиљада динара и то за: Програм „Рекреативно пливање ЗСМСРС 2016“ у износу од 250 хиљада динара и за Програм „Зимски спортски камп ЗСМСРС 2016“ у износу од 250 хиљада динара. Средства су дозначена на подрачун сопствених прихода Завода у три дела 07.04.2016. године (250 хиљада динара), 21.04.2016. године (125 хиљада динара) и 20.06.2016. године (125 хиљада динара). Завод је доставио Граду Београду два Извештаја за реализацију оба Програма број 01-1263 од 03.03.2016. године и број 01-1264 од 03.03.2016. године.

б) Уговора број 01-3352 од 15.16.2016. године закљученог између Завода и Града Београда – Секретаријат за спорт и омладину, чији је предмет учешће Града Београда у суфинансирању Завода за реализацију програма за време трајања летњег распуста школске 2015/2016 године за ученике основних и средњих школа у Београду. Обезбеђена су средства у износу од 300 хиљада динара за Програм „Летњи спортски камп ЗСМСРС 2016“. Средства су дозначена на подрачун сопствених прихода Завода у два дела 28.09.2016. године (150 хиљада динара) и 23.06.2016. године (150 хиљада динара). Завод је доставио Граду Београду Извештаја за реализацију Програма број 01-5004 од 05.04.2016. године.

6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

Исказани су у износу од 165.968 хиљада динара.

6.2.1.5.1. Приходи из буџета – конто 791100

Исказани су у износу од 165.968 хиљада динара (Приходи из буџета – конто 791111).

Приходи из буџета – конто 791111

Средства из буџета за финансирање рада Завода, пренета су административним трансферима Министарства омладине и спорта.

6.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Исказана су у износу од 14.622 хиљаде динара.

6.2.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Исказана су у износу од 14.622 хиљаде динара.

6.2.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100

Исказана су у износу од 14.622 хиљаде динара (Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823121). Према главној књизи, евидентиране су углавном уплате пазара Хотела „Трим“, Београд.

6.3. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1

Укупна Актива је у нето вредности од 5.281.084 хиљада динара: Нефинансијска имовина - класа 000000 у износу од 5.083.767 хиљада динара и Финансијска имовина - класа 100000 у износу од 197.317 хиљада динара.

Исказана је укупна Пасива у вредности од 5.281.084 хиљада динара: Обавезе - класа 200000 у износу од 122.334 хиљаде динара и Капитал и утврђивање резултата пословања - класа 300000 у износу од 5.158.750 хиљада динара.

6.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године

Завод је донео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-5953 од 25.11.2013. године.

Директор је донео:

- Одлуку о формирању комисија за редован попис за 2016. годину број 03-6687 од 30.11.2016. године, којом су формиране следеће комисије: 1) Централна комисија, 2) Комисија за попис основних средстава, 3) Комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара у магацину, 4) Комисија за попис новчаних средстава, инструмената обезбеђења плаћања и стања извода, 5) Комисија за попис обавеза и потраживања, 6) Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања и 7) Комисија за отпис основних средстава,

- Одлуку о формирању комисија за редован попис за 2016. годину број 03-6688 од 30.11.2016. године, којом су формиране следеће комисије: 1) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у ПЈ Караташ и 2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у ПЈ Хотел Трим и

- Упутство за рад комисије за попис имовине и обавеза број 03-6798 од 06.12.2016. године.

Централна комисија је донела План рада број 03-6995 од 13.12.2016. године.

Појединачне Комисије су доставиле извештаје о попису.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај број 03-432 од 24.01.2017. године, који је усвојио Управни одбор Одлуком број 03-603 од 01.02.2017. године.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Исказана у нето вредности од 5.083.767 хиљада динара.

6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Исказане су у нето вредности од 2.215.857 хиљада динара.

6.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Исказане су у нето вредности од 2.115.263 хиљаде динара, према табели:

Табела број 30
Приказ увећања/смањења и пописа објеката 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.		Смањење у 2016.		Пре пописа	По попису	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
				Износ	Основ увећања	Износ	Основ смањења				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=9-10
1	011125	Остале пословне зграде	1.592.412	11.077	реконструкција			1.603.489	Није пописано	184.674	1.418.815
2	011145	Остали саобраћајни објекти (паркинг)	12.666					12.666	Није пописано	1.330	11.336
3	011193	Спортски и рекреациони објекти	669.313	90.613	реконструкција	7.852	исправка вредности	752.074	Није пописано	66.962	685.112
Σ	011100	Објекти	2.274.390	101.690		7.852		2.368.228	2.368.228	252.965	2.115.263

Није извршен попис објеката на дан 31.12.2016. године. Завод води помоћну књигу основних средстава, која не садржи податке о површини објекта, број катастарске парцеле, ближи опис објекта и друго.

Завод је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године Образац СВИ 1 (број 01-3392 од 19.06.2017. године).

Налаз број 16

Завод није извршио попис објеката у нето вредности од 2.115.263 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број 17

Помоћна књига основних средстава не садржи податке о површини објекта, број катастарске парцеле, ближи опис објекта и друго, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед невршења пописа објеката постоји ризик неусклађеног стварног и књиговодственог стања.

Услед непотпуних података у помоћној књизи основних средстава, постоји ризик отежаног препознавања објеката.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис објеката са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама, као и да утврде да ли су

подаци из пословних књига усаглашени са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да у помоћној књизи основних средстава наводе за сваки грађевински објекат: површину, број катастарске парцеле, ближи опис објекта и друго.

6.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Исказана је у нето вредности од 93.272 хиљаде динара, према табели:

Табела број 31
Приказ увећања/смањења и пописа опреме 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.			Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредн. (011200)	Нето вредност
				Укупно	Основ увећања	Појединачни износи					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=9-10
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	7.289	7.490	плаћено у 2015, а испоручен аутомобил у 2016. г.	1.769	0	14.779	14.779	4.049	10.730
					плаћено у 2015, а испоручен аутомобил у 2016. г.	1.769	0				
					набавка	3.952	0				
2	011221	Канцеларијска опрема	16.489	8.385	набавка	8.385	0	24.874	24.874	11.507	13.367
3	011222	Рачунарска опрема	7.389	50	набавка	50	0	7.438	7.438	6.115	1.323
4	011223	Комуникациона опрема	605	0	/	0	0	605	605	248	357
5	011224	Електронска и фотографска опрема	6.487	83	набавка	83	0	6.570	6.570	5.161	1.409
6	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.516	79	набавка	79	0	1.595	1.595	1.102	492
7	011231	Опрема за пољопривреду	3.379	0	набавка	0	0	3.379	3.379	1.608	1.771
8	011251	Медицинска опрема	58.260	0	набавка	0	0	58.260	58.260	27.672	30.587
9	011252	Лабораторијска опрема	4.036	0	набавка	0	0	4.036	4.036	3.937	99
10	011253	Мерни и контролни инструменти	1.981	0	набавка	0	0	1.981	1.981	1.905	76
11	011264	Опрема за спорт	36.802	19.783	набавка	18.755	0	56.584	56.584	23.536	33.049
					исправка књижења	1.028	0				
12	011281	Опрема за јавну безбедност	68	0	/	0	0	68	68	58	10
Σ	011200	Опрема	144.299	35.870		35.870		180.169	180.169	86.897	93.271

Пописана је опрема. Завод води помоћну књигу опреме.

Завод је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године Образац СВИ 2 (број 01-3433 од 20.06.2017. године).

6.3.2.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Исказане су у вредности од 7.322 хиљаде динара, према табели:

Табела број 32
Приказ увећања/смањења и пописа осталих некретнина и
опреме 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.			Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредн. (011200)	Нето вредност
				Укупно увећање	Основ увећања	Појединачни износи					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	011311	Остале некретнине и опрема	14.644	741	набавка	741	0	15.385	15.385	8.064	7.322
Σ	011300	Остале некретнине и опрема	14.644	741	/	741	0	15.385	15.385	8.064	7.322

6.3.2.1.2. Драгоцености – конто 013000

Исказане су у вредности од 129 хиљада динара.

6.3.2.1.2.1. Драгоцености – конто 013100

Исказане су и пописане уметничке слике у вредности од 129 хиљада динара, према табели:

Табела број 33
Приказ увећања/смањења и пописа драгоцености 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.	Смањење у 2016.	Свега пре пописа	По попису	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	013115	Остале драгоцености	129	/	/	129	129	/	129
Σ	013100	Драгоцености	129	/	/	129	129	/	129

6.3.2.1.3. Природна имовина – конто 014000

Исказана је у вредности од 2.855.925 хиљада динара.

6.3.2.1.3.1. Земљиште – конто 014100

Исказано је у вредности од 2.855.925 хиљада динара, према табели:

Табела број 34
Приказ увећања/смањења грађевинског земљишта
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Кonto	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.	Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	014112	Грађевинско земљиште	2.855.925	0	0	2.855.925	Није пописано	/	2.855.925
Σ	014100		2.855.925	0	0	2.855.925	/	/	2.855.925

Грађевинско земљиште није пописано; вредност земљишта је евидентирана пре 2010. године и Завод не поседује никакву документацију о томе; у међувремену није било промена (објашњење Завода број 01.6361 од 02.11.2017. године).

Налаз број 18

Завод није извршио попис земљишта у вредности од 2.855.925 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа грађевинског земљишта постоји ризик неусклађеног стварног и књиговодственог стања.

Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис грађевинског земљишта са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама, као и да прибаве документацију која се односи на грађевинско земљиште и утврде да ли су подаци из пословних књига усаглашени са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

6.3.2.1.4. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015000

Исказана је у вредности од 11.119 хиљада динара.

6.3.2.1.4.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Исказана је у вредности од 11.119 хиљада динара, према табели:

Табела број 35
Приказ увећања/смањења нефинансијске имовине
у припреми 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.	Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредн. (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	2.467	0	0	2.467	Није пописано	/	2.467
2	015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	4.331	0	0	4.331		/	4.331
3	015122	Административна опрема у припреми*	0	347 (аванс)	0	347		/	347
Σ	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.798	347	0	7.145	/	/	7.145

*Административна опрема у припреми за „Караташ“

Није пописана нефинансијска имовина у припреми.

Почетно стање нефинансијске имовине у припреми је из 2002. и 2003. године и односи се на кућу у Врчину (објашњење Завода број 01.6361 од 02.11.2017. године).

Налаз број 19

Завод није извршио попис нефинансијске имовине у припреми у вредности од 7.145 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа нефинансијске имовине у припреми постоји ризик неусклађеног стварног и књиговодственог стања.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде да ли је стављена у употребу и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама, као и да утврде да ли су подаци из пословних књига усаглашени са подацима из катастра непокретности Републичког геодетског завода.

6.3.2.1.4.2. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Исказани су у вредности од 3.974 хиљаде динара, према табели:

Табела број 36
Приказ увећања/смањења аванса за нефинансијску имовину
31.12.2016. године

у хиљадама динара									
Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.	Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредн. (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	015231	Аванси за остале некретнине и опрему	3.974	0	0	3.974	Нису пописани	/	3.974
Σ	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.974	0	0	3.974	/	/	3.974

Нису пописани аванси за нефинансијску имовину.

Аванси за нефинансијску имовину се односе на кућу у Врчину (објашњење Завода број 01.6361 од 02.11.2017. године).

Налаз број 20

Завод није извршио попис аванса за нефинансијску имовину у вредности од 3.974 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа аванса за нефинансијску имовину постоји ризик неусклађеног стварног и књиговодственог стања.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис аванса за нефинансијску имовину са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде да ли се могу „затворити“ и изврше, сходно томе, одговарајуће евидентирање у пословним књигама.

6.3.2.1.5. Залихе – конто 021000

Исказане су у вредности од 40 хиљада динара.

6.3.2.1.5.1. Роба за даљу продају – конто 021300

Исказана је у вредности од 40 хиљада динара.

6.3.2.1.6. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Исказане су у вредности од 697 хиљада динара.

6.3.2.1.6.1. Залихе ситног инвентара – конто 022100

Исказане су и пописане у вредности од 117 хиљада динара, према табели:

Табела број 37
Приказ увећања/смањења и пописа залиха ситног инвентара
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.	Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	11	12=10-11
1	022111	Залихе ситног инвентара	117	0	0	117	117	0	117
2	022121	Ситан инвентар у употреби	1.334	0	0	1.334	1.334	1.334	0
Σ	022100	Залихе ситног инвентара	1.451	0	0	1.451	1.451	1.334	117

6.3.2.1.6.2. Залихе потрошног материјала – конто 022200

Исказане су и пописане у вредности од 580 хиљада динара, према табели:

Табела број 38
Приказ увећања/смањења и пописа залиха потрошног материјала
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање у 2016.	Смањење у 2016.	Пре пописа	По попису	Исправка вредн. (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	022236	Залихе материјала за образовање, науку, културу и спорт	580	0	0	580	580	/	580
Σ	022200	Залихе потрошног материјала	580	0	0	580	580	/	580

6.3.2.2. Финансијска имовина – класа 100000

Исказана је у износу од 197.317 хиљада динара.

6.3.2.2.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000

Исказана је у износу од 308 хиљада динара.

6.3.2.2.1.1. Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600

Исказана су у износу од 308 хиљада динара, према табели:

Табела број 39
Приказ кредита физичким лицима у земљи
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање		Текући промет		Укупни промет			Пре пописа	По попису	Исказани износ
			дугује	потражује	дугује	потражује	дугује	потражује	салдо			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
1	111611	Кредити физичким лицима у земљи за потребе становања	308				308		308	308	Нису пописани	308
Σ	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	308				308		308	308	/	308

Нису пописани кредити физичким лицима.

Завод поседује књиговодствену евиденцију из рачуноводственог програма од 2007. године; не постоје подаци ко је корисник кредита; документација је уништена у поплави; тренутно у Заводу нису запослена лица која су радила у „рачуноводству“ у том периоду; попис није вршен ни пре 2010. године, већ се само вршио пренос почетног стања у износу од 308 хиљада динара; једина могућност је да се отпишу потраживања због застарелости услед протеча од 10 година (објашњење Завода број 03-6248 од 27.10.2017. године).

Налаз број 21

Завод није извршио попис датих кредита физичким лицима у вредности од 308 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа датих кредита физичким лицима постоји ризик неусклађеног стварног и књиговодственог стања.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис датих кредита физичким лицима са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, утврде да ли постоји документација и на која лица се односе и, сходно томе, предузму радње на заштит интереса Завода и одговарајућем евидентирању у пословним књигама.

6.3.2.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Исказана су у износу од 74.983 хиљаде динара.

6.3.2.2.2.1. Жиро и текући рачун – конто 121100

Исказана су и пописана средства у износу од 62.680 хиљада динара (Жиро рачуни – конто 121111).

Табела број 40
Приказ стања средстава на подрачунима
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Број подрачуна код Управе за трезор	Ближе одређење подрачуна	Стање према последњем изводу УТ у 2016.		Попис 31.12.2016. (RSD)	Главна књига 31.12.2016. (RSD)
1	840-709664-92 (Управа за трезор)	буџетски приход	RSD	0,00	/	/
2	840-718668-46 (Управа за трезор)	сопствени приход	RSD	62.024	62.024	62.024
3	840-214764-13 (Управа за трезор)	рефундације боловања	RSD	656	656	656
	Укупно:			62.680	62.680	62.680

У Извештају Комисије за попис новчаних средстава, инструмената обезбеђења плаћања и стања извода број 03-42 од 04.01.2017. године наведено је, између осталог, да је списак примљених меница приложен уз овај извештај.

Табела број 41
Приказ пописаних меница и банкарских гаранција
примљених од добављача

у хиљадама динара

Р.бр.	Датум пријема	Добављач	Серијски број менице/банк. гаранције	Основ	Износ	Рок до када важи	Датум евидентирања/враћања
1	18.01.2016.	„Freaks division“ doo, Београд	Банкарска гаранц Raiffeisen Bank Број 265-62-22766-37	ЈН 42/15	5.868	15.04.2016.	враћена 29.03.2016.
2	29.03.2016.		AB 1313454	ЈН 42/15	5.868	Важи до правлања датог аванса	Евидентирана 30.12.2015.
3	26.01.2016.	„Рекреација“ doo, Београд	AB 6041617	ЈН 36/15	208	05.01.2021.	Евидентирана 21.01.2016.
4	10.02.2016.	FCA Србија	Банкарска гаранција UniCredit Bank број LGC0262/16	ЈН 41/15	147	03.02.2018.	
5	12.02.2016.	„Југоградња“ doo, Београд	Банкарска гаранц Halkbank Број 71-803-0114786.8	ЈНО 12/15 Партија 1	2.500	04.05.2016.	
6	26.02.2015.	„Драле“ доо	AA 9333219	ЈН 1/16	46	01.04.2017.	Евидентирана 23.06.2014.
7	08.03.2016.	„AVB“ Team doo	Банкарска гаранц Raiffeisen Bank Број 265-62-23032-15	ЈНО 3/16	898	01.04.2017.	
8	16.03.2016.	„ADR Protecta Aqua“ doo, Алибунар	AB 5051858	ЈН 10/16	75	10.04.2017.	Евидентирана 01.03.2016.
9	07.03.2016.	„Crystal Shine“ doo	AB 9796675	ЈН 7/16	44	04.04.2017.	Евидентирана 04.03.2016.
10	23.03.2016.	„Energodubi“, Београд	Банкарска гаранц Raiffeisen Bank Број 265-62-23152-43	ЈН 5/16	264	04.05.2017.	
11	24.03.2016.	„Крип Инжењеринг“ doo, Београд	AB 8395472	ЈН 2/16	30	Важи до 30 дана дуже од истека рока уговора	Евидентирана 24.03.2016.
12	28.03.2016.	„N-cory“ doo	AB 4249807	ЈН 11/16	43	30.04.2017.	Евидентирана 08.09.2014.
13	05.04.2016.	„НИС“ а.д.	AB 8552348	ЈН 6/16	104	27.03.2017.	Евидентирана 01.04.2016.
14	10.04.2014.	„VIP mobile“ d.o.o, Београд	AA 4078888	ЈН 8/14	216	01.05.2016.	Евидентирана код НБС 10.04.2014. (меница враћена 13.04.2016. потписан нови уговор)
15	13.04.2016.		AB 3325697	ЈН 12/16	108	07.05.2017.	Евидентирана 08.04.2016.
16	20.04.2016.	„Eurolux Security“ doo, Београд	Банкарска гаранција АИК Банка 10506000000172987	ЈНП 1/16	811	01.05.2017.	
17	13.05.2016.	„Принцип пресс“ доо, Београд	AB 5322589	ЈН 13/16	280	25.06.2016.	Евидентирана 12.05.2016. (меница враћена 25.05.2016. јер је уговор извршен 10.05.2016)
18	13.06.2016.	„Крип Инжењеринг“ doo, Београд	AA 5597972	ЈН 14/16	60	31.07.2017.	Евидентирана 13.05.2016.
19	14.06.2016.	„SuperLab“ doo	AA 0291673	ЈН 15/16 Партија 12	15	20.07.2017.	Евидентирана 26.05.2016.
20	14.06.2016.	„Vodić“ doo, Београд	AB 9801735	ЈН 15/16 Партија 4,5,17	40	20.07.2017.	Евидентирана 09.06.2016.
21	14.06.2016.	„Layon“ doo,	AB 6929830	ЈН 15/16 Партија 9	6	20.07.2017.	Евидентирана

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

		Београд					12.06.2016.
22	14.06.2016.	„Medical Shop“ doo, Нови Сад	AB 7343726	ЈН 15/16 Партија 3	4	20.07.2017.	Евидентирана 08.10.2015.
23	14.06.2016.	„Yunusom“ doo	AB 6982216	ЈН 15/16 Партија 18	21	20.07.2017.	
24	14.06.2016.	„Vigor“ doo, Београд	AB 6982644	ЈН 15/16 Партија 8,10	55	20.07.2017.	Евидентирана 16.05.2016.
25	14.06.2016.	„В2М“ doo, Београд	AB 5079043	ЈН 16/16	93	07.06.2017.	Евидентирана 23.05.2016.
26	15.06.2016.	„Винел“ doo, Београд	AA 9195799	ЈН 17/16 Партија 2	70	30.07.2017.	Евидентирана 29.06.2015..
27	22.06.2016.	„Верона“ doo, Београд	AB 8860293	ЈН 17/16 Партије 1,3,5 и 6	35	30.07.2017.	Евидентирана 29.06.2015..
28	16.06.2016.	„Velebit“ doo, Београд	AB 4150149	ЈН 15/16 Партија 2, 22	3	20.07.2017.	Евидентирана 06.06.2016.
29	24.06.2016.	„Makler“ d.o.o., Београд	AB 8060815	ЈН 15/16 Партија 14, 14А	87	20.07.2017.	Евидентирана 11.06.2016.
30	21.06.2016.	„Proxima“ doo, Ниш	AB 6827810	ЈН 15/16 Партија 20	нижа од 1 х.д.	20.07.2017.	Евидентирана 04.02.2016.
31	20.06.2016.	„Metresco“ d.o.o., Ниш	AB 5619674	ЈН 15/16 Партија 15	1	20.07.2017.	Евидентирана 04.02.2016.
32	05.04.2016.	„Беогас“ ад, Београд	AB 8417953	ЈНО 2/16	није наведена	21.05.2017.	Евидентирана 07.03.2016.
33	22.06.2016.	„Yafi Yugostam“ doo, Београд	AB 3462070	ЈН 26/15 Партија 6	7	30.07.2017.	Евидентирана 02.06.2015.
34	24.06.2016.	„ARP Group“ doo, Београд	AB 9879935	ЈН 20/16	37	30.07.2017.	Евидентирана 23.06.2015.
35	21.07.2016.	„Рекреација“ doo, Београд	AB 6994519	ЈН 23/16	85	15.09.2016.	Евидентирана 21.07.2016.
36	21.07.2016.	„Рекреација“ doo, Београд	AB 6994518	ЈН 23/16	42	15.09.2017.	Евидентирана 21.07.2016.
37	25.07.2016.	„Круна комерц“ doo, Београд	AB 8022030	ЈНО 8/16 Партија 17	76	30.09.2017.	
38	25.07.2016.	„Паланка Промет“ doo, Смед. Паланка	AB 0144579	ЈНО 8/16 Партије 5 и 12	43	30.09.2017.	Евидентирана 25.07.2016.
39	25.07.2016.	„ТИМ 99“ doo, Београд	AA 9898421	ЈНО 8/16 Партије 13 15	44	30.04.2017.	Евидентирана 26.07.2016.
40	26.07.2016.	„Фриком“ doo, Београд	AA 9505502	ЈНО 8/16 Партија 3	није наведена	30.04.2017.	Евидентирана 25.07.2016.
41	26.07.2016.	„NP Rapić Trade“ doo, Београд	AB 6368442	ЈНО 8/16 Партија 11	9	30.04.2017.	Евидентирана 06.07.2016.
42	18.08.2016.	„Квалитек“	AB 7630617	ЈН 24/16	48	30.08.2017.	Евидентирана 06.07.2016.
43	18.08.2016.	„Телеком Србија“ ад, Београд	AB 6799116	ЈН 25/16	107	04.09.2017.	Евидентирана 04.09.2016.
44	11.08.2016.	СЗР „Ђурђевић“, Суботице	AB 5015146	ЈНО 8/16 Парт 1,2 и 4	160	30.04.2017.	Евидентирана 20.04.2016.
45	22.08.2016.	„Božilović Lixor“ doo, Свилајнац	AB 7613393	ЈНО 8/16 Партије 9,10 и 14	123	22.05.2017.	Евидентирана 22.05.2016.
46	25.08.2016.	„Маковица“ ад, Младеновац	AB 9969552	ЈНО 8/16 Партија6	3	22.05.2017.	Евидентирана 23.08.2016.
47	07.09.2016.	УСВС	Банкарска гаранц Банка Интеза Број GC2016/1818	ЈН ПП 2/16	500	21.08.2017.	
48	02.09.2016.	Задруга студената Универзитета у Београду	AB 4900293	ЈН 8/16	300	12.09.2017.	Евидентирана 02.09.2016.
49	09.09.2016.	„Freaks division“ doo, Београд	AB 6490244	ЈН 26/16	25	13.09.2019.	Евидентирана 09.09.2016.
50	18.10.2016.	„Sinofarm“ doo, Београд	AA 9300380	ЈН 30/16 Парт 2 и 3	4	01.12.2017.	Евидентирана 05.10.2016.
51	18.10.2016.	„Grosis“ doo, Ниш	AA 1924133	ЈН 30/16 Парт 5	нижа од 1 х.д.	01.12.2017.	Евидентирана 13.02.2016.
52	18.10.2016.	„Adoc“ doo, Београд	AB 8094760	ЈН 30/16 Парт 4	2	01.12.2017.	Евидентирана 13.10.2016.
53	20.10.2016.	„Royal Commerce“ doo	AB 0306374	ЈН 29/16 Парт 4	17	25.05.2017.	Евидентирана 12.09.2016.
54	18.10.2016.	„Metresco“ d.o.o., Ниш	AB 7512363	ЈН 30/16 Парт 1	37	01.12.2017.	Евидентирана 14.09.2016.
55	20.10.2016.	„Успон“ doo	AB 0787574	ЈН 29/16 Парт 1 и 2	21	19.05.2017.	Евидентирана 19.10.2016.
56	18.11.2016.	„Eter Health Care“ doo, Београд	AB 6770565	ЈН 38/16	93	25.12.2018.	Евидентирана 10.11.2016.
57	28.11.2016.	„ВТЛ Medicinska oprema“ doo, Београд	AB 6788145	ЈН 39/16	66	30.11.2019.	Евидентирана 10.11.2016.
58	28.11.2016.	„Горење“ д.о.о.	AA 4453742	ЈНО 7/14	264	25.12.2017.	Евидентирана код НБС 23.06.2014.
59	01.12.2016.	„Sunce Marinković“ d.o.o., Крагујевац	Банкарска гаранција Банка Интеза број GC2016/2517	ЈН 40/16	1.153	30.12.2016.	
60	01.12.2016.	„Sunce Marinković“ d.o.o., Крагујевац	Банкарска гаранција Банка Интеза број GC2016/2514	ЈН 40/16	320	30.01.2017.	
61	13.12.2016.	„Јадран“ ад, Београд	Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077278	ЈН 34/16	225	31.12.2016.	
62	13.12.2016.	„Јадран“ ад, Београд	Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077375	ЈН 35/16	1.563	31.12.2016.	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

63	13.12.2016.		Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077569	ЈН 36/16	1.482	31.12.2016.	
64	13.12.2016.		Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077763	ЈН 37/16	1.499	31.12.2016.	
65	13.12.2016.		АВ 0929840	ЈН 34/16	56	01.02.2017.	Евидентирана 12.12.2016.
66	13.12.2016.		Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077472	ЈН 35/16	391	15.01.2017.	
67	13.12.2016.		Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077666	ЈН 36/16	371	15.01.2017.	
68	13.12.2016.		Банкарска гаранција ВТБ Банка 375119622000077860	ЈН 37/16	375	15.01.2017.	
69	22.12.2016.	„Југоградња“ доо, Београд	Банкарска гаранција Credit Agricole G-00-425-0116992.1	ЈНО 6/16	3.286	31.12.2016.	
70	22.12.2016.		Изјава Credit Agricole	ЈНО 6/16	3.286	31.12.2021.	
71	22.12.2016.	„ELS“ доо, Београд	Банкарска гаранција АИК Банка број 105060000000254079	ЈНО 9/16	159	30.04.2017.	
72	27.12.2016.	„Grantex group“ доо, Београд	АВ 3677681	ЈН 41/16	122	30.12.2018.	Евидентирана 22.12.2015.
					Укупно:	34.399	

Вредност меница у износу од 34.399 хиљада динара, умањена је за враћене менице (редни број 1, 14 и 17 – назначено на попису да су враћене) износи 28.035 хиљада динара 31.12.2016. године (менице које су се налазиле код Завода).

Табела број 42
Приказ пописаних примљених меница од купаца
(без наведене вредности)

Р. бр.	Датум пријема	Менични дужник	Серијски број	број уговора	Р. бр.	Датум пријема	Менични дужник	Серијски број	број уговора
1	24.8.2016	Пливачки клуб „11 април“	АВ5813181	01-4793 24.08.2016.	29	30.9.2016	Пливачки клуб „Три делфина“	АА8393109	01-5459 29.09.2016.
2	18.8.2016	Дечији спортски клуб „Панта Реи“	АВ2275509	01-4665 18.08.2016.	30	29.9.2016	Клуб за синхроно пливање „Делфин“	АВ5835497	01-5343 29.09.2016
3	29.8.2016	Пливачки клуб „Сигма“	АВ1293880	04-4664 18.08.2016.	31	29.9.2016	Пливачки клуб „Црвена Звезда“	АА7596687	01-5472 29.09.2016.
4	31.8.2016	Пливачки клуб „Баракуда“	АА5275846	01-4872 30.08.2016.	32	29.9.2016	ФОН	АВ0172648	01-5463 29.09.2016.
5	19.8.2016	Пливачки клуб „Плави Талас“	АВ4755619	01-4663 18.08.2016.	33	26.9.2016	Пливачки клуб „Free style“	АВ1295079	01-5344 22.09.2016.
6	19.8.2016	Пливачки клуб „Три делфина“	АА8127550	01-4685 18.08.2016.	34	27.9.2016	Београдски ватерполо клуб „Црвена Звезда“	АВ 2775855	01-5345 22.09.2016.
7	25.8.2016	Спортски клуб „Спортикус“	АА9186174	01-4669 18.08.2016.	35	29.9.2016	Пливачки клуб „Плави Талас“	АА8592839	01-5458 29.09.2016
8	18.8.2016	Одбојкашко рекреативни клуб „Феникс“	АА7373901	01-4666 18.08.2016.	36	18.10.2016	Друштво за спорт и рекреацију „Џука Н2О“	АВ0955442	01-5663 07.10.2016
9	19.8.2016	Пливачки клуб „Пингвин“	АА8875358	01-4662 18.08.2016	37	29.9.2016	Пливачки клуб „Волтурнус“	АБ4141818	01-5462 29.09.2016.
10	1.9.2016	Џудо клуб „Црвена звезда“	АВ 7763937	01-4910 01.09.2016.	38	17.11.2016	Ватерполо клуб „Сомови“	АВ1449157	01-6411 17.11.2016.
11	25.8.2016	Спортски клуб „Bushido“	АА7783111	01-4683 18.08.2016.	39	30.8.2012	„Mega promotion system“ доо, Београд	АА2787820	01-4240 30.08.2012.
12	31.8.2016	Кошаркашки клуб „Рас“	АА7360764	01-4895 31.08.2016.	40			АА2787821	
13	24.8.2016	Клуб за синхроно пливање „Делфин“	АА8339134	01-4794 24.08.2016.	41			АА2787822	
14	22.8.2016	Дечији спортски клуб „Шампионисти“	АВ2262760	01-4670 18.08.2016.	42	19.9.2014	„СМС Satelit group“ доо, Београд	АА7798734	01-1877 26.04.2011.
15	19.8.2016	Спортски клуб „Beoswim“	АВ2802138	01-4667 18.08.2016.	43	12.11.2014	„Радио С“ д.о.о, Београд	АА3438418	
16	18.8.2016	Пливачки клуб „Шарк“	АБ8658517	01-4668 18.08.2016.	44			АА3438419	
17	22.8.2016	Друштво за спорт и рекреацију Џука Н2О	АВ7856499	01-4684 18.08.2016.	45			АА3438389	
18	13.9.2016	Пливачки клуб „Црвена Звезда“	АА7596688	01-5178 13.09.2016	46	12.1.2016	„Радио С“ д.о.о, Београд	АБ8379930	
19	30.8.2016	Пливачки клуб „Црвена Звезда“	АВ5883876	01-4872-1 30.08.2016.	47	9.9.2013	Фудбалски клуб Чукарички	АА7518011	01-4591 09.09.2013.
20	1.9.2016	Спортски клуб АОК Кошутњак	АВ3120365	01-4911 01.09.2016	48	12.2.2016	Ватерполо клуб Кошутњак	АВ8465203	01-828 10.02.2016.
21	7.10.2016	Гимнастички клуб ДИФ	АВ78569999	01-5495 30.09.2016	49	12.11.2015	Стреличарски клуб ДИФ	АА8721773	01-7155 10.11.2015.
22	08.11.2016.	Одбојкашки клуб Београд	АВ1747282	01-5192-1 14.09.2016.	50	6.10.2015	„Red Star Energy“ доо, Београд	АБ1884213	01-6095-13 25.09.2015.
23	6.3.2017	Универзитет Сингидунум	АВ5042412	01-1229 06.03.2017.	51			АБ2857969	споразум

24	30.9.2016	Пливачки клуб „Обилић“	AB2765279	01-5466 29.09.2016.	52	25.8.2015	Спорте академија Сењак	AA8713782	01-5409 25.08.2015
25	5.10.2016	Пливачки клуб „Баракуда“	AA9929488	01-5401 29.09.2016.	53	1.10.2015	Рукометни клуб „Баск Соко“	AA7618970	01-6240-2
26	30.9.2016	Спортски клуб „Beoswim“	AB3973076	01-5456 29.09.2016.	54	13.11.2013	Пливачки клуб „Црвена Звезда“	AA8696441	01-5649 18.11.2013.
27	29.9.2016	Пливачки клуб „Пингвин“	AA6433959	01-5460 29.09.2016.	55	1.9.2015	Атлетски оријентиринг клуб Кошутњак	AB1283561	
28	30.9.2016	Дечији спортски клуб „Панта Реи“	AA8089658	01-5457 29.09.2016.					

Налаз број 22

Завод није евидендирао у пословним књигама (ванбилансна евиденција - **конто 351141 - Авали и друге гаранције** и **конто 352141- Обавеза за авале и остале гаранције** нити је исказао у Билансу стања – **Образац 1, примљене менице и банкарске гаранције** у најмањем износу од **28.035 хиљада динара**, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног евидентирања и исказивања позиција у пословним књигама и Завршном рачуну.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима Завода да утврде вредност меница и банкарских гаранција које се налазе код Завода и изврше одговарајуће евидентирање/исказивање у ванбилансној евиденцији.

6.3.2.2.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Исказана су и пописана средства у износу од 9.583 хиљаде динара (Издвојена средства за посебне намене – конто 121215, почетно стање 01.01.2016. године је било 8.932 хиљаде динара).

Стање 31.12.2016. године је према табели:

Табела број 43
Приказ стања издвојених новчаних средстава
за посебне намене 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Број рачуна код Народне банке Србије	Ближе одређење подрачуна	Стање према последњем изводу НБС у 2016.		Попис 31.12.2016. (RSD)	Главна књига 31.12.2016. (RSD)
1	01-504100-100129173	Донација „Aspetar Quatar“, Катар	EUR	49.568,33	6.120	6.120
		Донација „Coca cola“ фондације	USD	29.560,52	3.463	3.463
Укупно:					9.583	9.583

Завод је потписао Уговор - спонзорство за организацију I Међународне конференције спортске медицине Републике Србије (Agreement on Joint Organization of International Sports Medicine Event број 01-2122 од 17.04.2015. године) са Office of International Medical Affairs, која ће се одржати у Београду у периоду од 21.05 – 24.05.2015. године, у износу од 200.000,00 QAR (Qatari Riyals).

Завод је поднео Пријаву „Coca cola“ фондацији број 01-3765 од 27.07.2012. године, за донацију у износу од 215.000,00 USD за реализацију трогодишњег пројекта

намењеног укључивању лекара и педијатара у промовисање и праћење физичке активности у циљу спречавања хроничних незаразних болести и лечења, посебно гојазности и дијабетеса код деце и обучавање наставника и професора физичке културе, као и тренера у основним школама како да промовишу и саветују програме физичке активности који ће очувати и унапредити здравље и спречити повреде.

Табела број 44
Приказ дозначених, утрошених и преосталих
средстава донација

у хиљадама динара

Р. бр.	Донација	Предвиђена средства	Пренета средства		Утрошена средства		Стање 31.12.2016.	
			EUR/USD	RSD	EUR/USD	RSD	EUR/USD	RSD
1	"Aspetar"	200.000,00 QAR	49.568,33	5.992	0,00		49.568,33	6.120
2	"Coca Cola"	215.000,00 USD	214.986,00	20.171	185.425,57	15.877	29.560,43	3.463
		Укупно:		26.163		15.877		9.583

6.3.2.2.2.3. Благајна – конто 121300

Исказана су и пописана средства у износу од 238 хиљаде динара (Главна благајна – конто 121311).

Завод води следеће благајне, према табели:

Табела број 45
Приказ благајни Завода

у хиљадама динара

Р. бр.	Назив благајне	Опис наплате	Опис исплате	Стање 31.12.2016 (у дина)	Конто прихода и примања
1	Благајна у Управној згради - Главна благајна	медицинске, моторичке, психолошке и сл. услуге	пазар на подрачун сопствених средстава, исплата путних и осталих трошкова на основу готовинских рачуна	*	742121
2	Благајна у Спортском центру "Ташмајдан"	медицинске услуге	пазар на подрачун сопствених средстава	0	742121
3	Благајна у Хотелу "Грим"	ноћење, дневни одмор, сала за ручавање и конференције, ресторanske услуге	пазар на подрачун сопствених средстава	189	742121 и 823111
4	Благајна у Отвореном пливалишту	продаја карата за базен и теретану	пазар на подрачун сопствених средстава	18	742121
5	Благајна у Дому спортова	продаја карата за базен, теретану, сале и хале	пазар на подрачун сопствених средстава	30	742121
6	Благајна у ОСК "Карагаш", Кладово	смештај, посета хидроелектрани и друго	пазар на подрачун сопствених средстава	0	742121
				238	

*Износ нижи од 1 хиљаде динара

Завод је донео Интерну процедуру о благајничком пословању број 01-5699/1 од 10.01.2014. године и Процедуру: Начин чувања кључева од сефова у Дому спортова и Отвореном пливалишту број 03-290 од 19.01.2016. године.

Према објашњењу Завода број 01-6570 од 14.11.2014. године, рад благајни се одвија на следећи начин:

Благајна у Дому спортова и
благајна у Отвореном пливалишту

Благајне у Дому спортова и Отвореном пливалишту продају карте и месечне пропуснице за коришћење базена, теретане и других сала које су на располагању спортистима и рекреативцима. С обзиром да на благајнама нема рачунара, када требају карте за рад благајне, референти наплате напишу захтев за потребан број карата, са напоменом од ког броја је потребно штампати карте (у зависности колико карата је већ

требовано до тада) и достављају га служби јавних набавки. Служба попуњава Захтев за набавку и шаље добављачу – штампарији. Добављач испоручује карте служби јавних набавки, која прима карте и држи их у сефу, а касније на основу требовања предаје благајни. Требовање потписује референт наплате који тренутно ради на продајном месту. У летњем периоду формира се комисија за пријем, проверу и печатирање карата, која након провере и печатирања сачињава записник и предаје карте благајни на Отвореном пливалишту. Дневна евиденција продаје карата води се у свесци. На крају дана сваки референт наплате врши савјешње броја продатих карата и наплаћеног новца, ради провере тачности пазара и утврђивања стварног стања у благајни. Приликом провере, у свеску се уписују количине продатих карата на основу пресека стања из фискалне касе (на коме се налазе количине и врсте карата) и уписују бројеви продатих карата (од ког броја до ког броја су продате) на основу исечка – дела који остаје у блоку карата, када се прода карта у благајни, износи и пазар од тог дана, који се слаже са пресеком стања из фискалне касе, а који се налази у ЕД књизи и дневнику благајне. Уплаћен пазар се такође може видети и из извода наредног дана. Након савјешња, ставља се пазар у коверту (која се залепи), попуњавају се уплатнице за уплату пазара и сачињава дневник благајне. Дневник благајне се попуњава у финансијском износу, а у прилогу дневника благајне налазе се следећи прилози: налог наплатити (попуњен износом пазара наплаћеним на благајни од тог дана и пресеком стања из фискалне касе који морају да се сложе) и налог исплатити (попуњен износом пазара наплаћеним на благајни претходног дана, а који је уплаћен на рачун сопствених прихода тог дана и уплатницом са истим износом). Уколико настане мањак, надокнађују га сви референти, који су радили тог дана на том продајном месту.

Напомена: у летњој сезони благајна на Отвореном пливалишту ради са три фискалне касе, па се референти наплате задужују са картама посебно. Сваки референт наплате чува карте у посебној касети (закључане). Сваког дана ради се савјешње пазара и раздужује се на крају дана са продатим картама. Сваки референт наплате сачињава појединачни извештај дневног пазара и попуњава налог наплатити са износом свог дневног пазара и прилаже пресек стања из фискалне касе од тог дана, који мора да се слаже и ставља свој потпис на тај налог. Када се савјешње, сачињавају збирни извештај и дневник благајне са дневним извештајима сваког референта наплате и уплатом пазара од претходног дана. На основу периодичног-месечног извештаја, раде месечно савјешње и достављају извештај колико и којих карата је продато.

Примопредаја на продајним местима (у Дому спортова и Отвореном пливалишту), врши се између преподневне и поподневне смене. Узима се пресек стања из фискалне касе, који се савјешње са новцем из касе и пребројавају се исечци продатих карата. Након савјешненог стања, референт продаје поподневне смене наставља рад, а након завршетка своје смене, сачињава дневни извештај за цео дан (раздужује се са продатим картама у свесци евиденције продаје) и дневник благајне са прилозима (описани у тексту о раду референата наплате на продајним местима). Након тога пазар ставља у коверат и закључава га у сеф, а кључ од сефа и благајне предаје портиру у Управној згради, који ноћу дежура. Референт наплате се уписује у посебну књигу о предаји/преузимању кључева. Референт наплате који ради ујутру, код портира у Управној згради се уписује у књигу о предаји/преузимању кључева и узима кључеве од благајне и сефа свог продајног места.

Благајна у ОСК „Караташ“, Кладово и
благајна у Хотелу „Трим“, Београд

ОСК „Караташ“, Кладово, има организована ноћења и наплату врши, углавном, преко подрачуна. Уколико се наплати готовина, шаље се пресек стања фискалне касе мејлом, а на изводу се види уплата пазара. У Управној згради се врши уношење и сачињава благајна. Пазар се уплаћује на подрачун у Филијали Управе за трезор у Кладову. На крају месеца, мејлом се доставља периодични извештај и врши се сравњење за тај месец.

Хотел „Трим“, Београд, има рецепцију и ресторан. Шеф рецепције сачињава благајне и врши главне провере и контроле пазара ресторана и рецепције. С обзиром да се воде књиге које су прописане законом (нпр. књига шанка и књигу о боравку гостију), може се одмах извршити провера наплате пазара. Након дневне провере, пазар се ставља у коверат, сачињава се признаница за уплату пазара и дневни извештај о структури пазара, који се доставља мејлом у Управну зграду. Пазар се предаје сутрадан у Управној згради благајнику, где се иначе скупљају пазари са продајних места.

Благајна у Управној згради и
благајна у Амбуланти СЦ „Ташмајдан“

Благајне врше наплату извршених медицинских, психолошких и моторичких услуга. На крају дана достављају извештај извршених и наплаћених услуга. Након тога благајник попуњава признаницу за уплату пазара. На подрачун пазар уплаћује референт наплате следећег дана. На крају месеца, а на основу периодичног- месечног извештаја, врши се сравњење уплаћеног и прокњиженог пазара.

Благајник у Управној благајни, све пристигле пазаре предаје куриру (осим из Амбуланта СЦ „Ташмајдан“ и ОСК „Караташ“, Кладово), који уплаћује на подрачун код Управе за трезор.

На свим продајним местима се чувају ролне из фискалне касе и врши редовна контрола њиховог чувања. Корисник услуге показује карту пре уласка у објекат за који је купио карту. Кориснику услуге се обавезно издаје фискални исечак – фискални рачун. Други примерак фискалног рачуна се чува на ролнама из фискалних каса.

Преко девизне благајне врши се исплата аконтација за службени пут у иностранство. Када се запослени врате са службеног пута из иностранства, правдају аконтације. Уколико има повраћаја аконтације, враћају се средства у благајну и та разлика се уплаћује на девизни рачун. Уколико треба да се исплати разлика дневнице по коначном обрачуну, уплата се врши на девизни рачун запосленог.

6.3.2.2.2.4. Девизни рачун – конто 121400

Исказана су и пописана средства на девизном рачуну код Народне банке Србије у динарској противвредности у износу од 2.482 хиљаде динара (Девизни рачун код домаћих банака – конто 121411).

Табела број 46
Приказ стања средстава на подрачунима
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Број подрачуна код Народне банке Србије	Ближе одређење подрачуна	Стање према последњем изводу НБС у 2016. (EUR)	Попис 31.12.2016. (RSD)	Главна књига 31.12.2016. (RSD)
1	01-500100-1000129173	редовни девизни рачун	20.099,49	2.482	2.482
Укупно:			20.099,49	2.482	2.482

Преко девизног рачуна се врши промет у старним валутама по испостављеним пред/рачунима Завода за хотелски смештај, медицинске и моторичке прегледе за стране држављане; наплата се врши безготовински преко рачуна, а готовинско плаћање се врши у динарима; са девизног рачуна се врши плаћање ино-добављачима за хотелски смештај, котизације за семинаре и друго (према објашњењу овлашћеног лица Завода од 28.11.2017. године).

6.3.2.2.3. Краткорочна потраживања – konto 122000

Исказана су у износу од 105.470 хиљада динара.

6.3.2.2.3.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

Исказана су у износу од 105.470 хиљада динара, према табели:

Табела број 47
Приказ потраживања по основу продаје и других потраживања
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р.бр.	Кonto		Почетно стање	Пре пописа	По попису	Исказани износ
0	1	2	3	4	5	6
1	122111	Потраживања од купаца	31.318	44.319	44.319	44.319
2	122113	Спорна потраживања од купаца	60.468	60.468	60.468	60.468
3	122161	Потраживања за преплаћене порезе на промет производа и услуга	357	357	Нису пописана	357
4	122164	Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе	126	126		126
5	122193	Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете	1.652	200		200
Σ	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	93.921	105.470	104.787	105.470

Комисија за попис обавеза и потраживања није пописала потраживања у износу од 683 хиљаде динара (редни број 3, 4. и 5).

Налаз број 23

Завод (Комисија за попис обавеза и потраживања) није пописао потраживања у укупном износу од 683 хиљаде динара (евидентирани на Потраживања за преплаћене порезе на промет производа и услуга – konto 122161, Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе – 122164 и Потраживања од осигуравајућих организација за накнаду штете – konto 122193), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3, 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа потраживања, постоји ризик постојања неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Завода да комисија за попис врши попис потраживања (конто 122161, конто 122164 и конто 122193).

Потраживања од купаца – конто 122111

Евидентирана су у износу од 44.319 хиљада динара и послати су ИОС-и, према табели (износи преко 50 хиљада динара):

Табела број 48
Приказ ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2016. године
у износу преко 50 хиљада динара

у хиљадама динара

Р.бр.	Купац	Почетно стање - дуговно	Фактурисано у 2016.	Наплаћено у 2016.	Салдо 31.12.2016.	Послат ИОС	Потврђено/оспорено/није одговорено на ИОС-У	Покренут поступак за наплату
1	Радио S- радио дифузно предузеће, Београд	2.845	5.727	6.974	1.598	да	потврђено	не
2	Боксерски савез Србије, Земун	44	6		50	да	враћена пошта	не
3	Мото савез Србије, Београд	31	103	55	79	да	није одговорено	не
4	Градска општина Чукарица, Београд	62	361	367	56	да	потврђено	не
5	Кошаркашки клуб „Рас“, Београд	251	1.749	1.827	173	да	није одговорено	не
6	Кошутњак ОСК Трим - у стечају, Београд	562			562	да	није одговорено	тужба поднета 2014.
7	Олимпијски комитет Србије, Београд	54	2.731	2.672	113	послат ИОС на дан 31.10. на износ 141 хиљ.дин.	оспорен износ од 127 хиљ.дин., а износ од 14 плаћен 14.11.2016.	не
8	Физичко лице	287	359	39	607	да	није одговорено	тужба поднета 2015.
9	Веслачки савез Србије, Београд	36	1.515	1.092	459	да	није одговорено	не
10	Спортски клуб АОК Кошутњак, Београд	3	547	432	118	да	није одговорено	не
11	Спортски клуб "Privilege", Београд	184	1.733	1.775	142	да	није одговорено	не
12	Ватерполо савез Србије, Београд	4.625	6.213	1.000	9.839	да	није одговорено	Споразум о плаћању 2017.
13	Фудбалски клуб „Црвена звезда“, Београд	1.433	514	200	1.747	да	није одговорено	не
14	Кошаркашки савез Србије, Београд	3.648	2.635	6.088	195	да	потврђено	не
15	„VIP mobile“ доо, Београд	102	1.274	1.179	198	да	није одговорено	не
16	Теквондо асоцијација Србије, Београд	103	856	670	290	да	није одговорено	не
17	Кик бокс савез Србије, Београд	91	202	190	103	да	није одговорено	не
18	Спортски савез глувих Србије, Београд	44	526	376	194	да	није одговорено	не
19	Савез за синхронно пливање Србије, Београд	82	778	606	253	да	није одговорено	не
20	Бадминтон савез Србије, Београд	57	186	186	57	да	није одговорено	не
21	Пливачки клуб „Баракуда“, Београд	199	1.966	1.922	243	да	није одговорено	не
22	„Teleport“ доо, Нови Београд		86	32	54	да	није одговорено	не

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

23	Атлетски савез Србије, Београд	19	1.219	1.185	52	да	није одговорено	не
24	Ватерполо клуб „Партизан“, Београд	751	160		911	да	није одговорено	не
25	Тениски савез Србије, Београд	122	133	102	153	да	није одговорено	не
26	„Барибар“ доо, Београд	472			472	да	није одговорено	не
27	Пливачки савез Србије, Београд	610	552		1.163	да	није одговорено	не
28	Рукометни савез Србије, Нови Београд	189	397	211	376	да	није одговорено	не
29	Београдски ВК Црвена звезда, Београд	864	3.845	4.431	278	да	није одговорено	не
30	СУ “Woodball house”, Београд	2.516	3.225	1.993	3.748	да	није одговорено	тужба поднета 2016.
31	Гимнастички савез Србије, Београд	3.226	34	86	3.174	да	није одговорено	Споразум о репрограму
32	Савез Србије за боди билдинг, FTES „ Београд	98	75	61	111	да	није одговорено	не
33	Једриличарски савез Србије, Београд	57	85	10	132	да	није одговорено	не
34	Рвачки савез Србије, Београд		53		53	да	није одговорено	не
35	Савез за школски спорт Србије, Нови Београд		481		481	да	није одговорено	не
36	Стонотениски савез Србије, Београд	92	173	211	54	да	није одговорено	не
37	Карате федерација Србије, Београд	83	390	274	199	да	није одговорено	не
38	Одбојкашки савез Србије, Београд	126	618	633	111	да	није одговорено	не
39	Dimitris Даје- рагби 13 федерације, Београд	119			119	да	није одговорено	не
40	SAMBO савез Србије, Нови Сад	72	75		147	да	није одговорено	не
41	Дечији С.К. за развој спорта шампионисти, Београд	17	490	457	51	да	није одговорено	не
42	„СМС-satellit group“ друштво за консалтинг, Београд	619	3.790	1.891	2.517	да	није одговорено	тужба поднета у 2016.
43	Југословенско С.Д. “Партизан”, Београд	67			67	да	није одговорено	не
44	Кошаркашки клуб Баск, Београд	161			161	да	није одговорено	не
45	Тениски клуб “Трим”, Београд	164	2.994	539	2.618	да	није одговорено	тужба поднета 2017.
46	Пливачки клуб „Црвена звезда“, Београд	378	978	923	433	да	није одговорено	не
47	Пливачки клуб “Три делфина”, Београд		1.154	1.085	69	да	није одговорено	не
48	ФК Партизан, Београд	727			727	да	потврђено	не
49	“Mega promotion system” d.o.o. Београд	140	2.433	1.904	669	да	није одговорено	тужба поднета у 2016.
50	„Balkan boxing“ боксерски клуб, Београд	105			105	да	није одговорено	не
51	Физичко лице, Београд	349			349	да	није одговорено	не
52	Спортска академија Сењак, Београд	169	20	118	70	да	није одговорено	не
53	Параолимпијски комитет Србије, Београд	91	154	8	236	да	није одговорено	не
54	Одбојкашки клуб Београд, Београд	1	726	551	176	да	није одговорено	не
55	“ТТС top travel centar”, Београд	108	70	108	70	да	није одговорено	не
56	“Јадран” ад, Београд	106	979	1.025	60	да	потврђено	не
57	“Југоградња” доо, Београд		1.091	54	1.038	да	није одговорено	не
58	„Blue travel“, Врњачка Бања	69	455	424	101	да	није одговорено	не
59	Шаховски савез Србије, Београд	80	28		108	да	није одговорено	не
60	Скијашки савез Србије, Београд		161	110	51	да	није одговорено	не
61	Пливачки клуб „Обилић“, Београд		246	167	79	да	није одговорено	не
62	„Red star energy“ доо, Београд	792	1.147	1.336	603	да	није одговорено	не

63	“Banat turs” доо, Кикинда		431	236	194	да	није одговорено	не
64	Дом здравља Вршац, Вршац		2.000		2.000	да	није одговорено	не
65	„HIND“ угоститељска радња, Београд		516		516	да	није одговорено	не
66	ФК Слога Раднички, Земун		150		150	да	није одговорено	не
67	Стреличарски клуб „Црвена звезда“, Београд		51		51	да	није одговорено	не
68	Агенција за маркетинг Црно Беле Одбојкаш, Београд		126		126	да	није одговорено	не
69	Републички фонд за здравствено осигурање, Београд		693		693	да	није одговорено	не

На овом конту су евидентирана потраживања од купаца у укупном износу од 8.103 хиљаде динара (редни број 6, 8, 30, 42, 45 и 49) за која је поднета тужба за наплату (до 31.12.2016. године), због чега их је требало евидентирати на конту Спорна потраживања од купаца – конто 122113.

Према Извештају Комисије за попис обавеза и потраживања број 03-385 од 20.01.2017. године пописана су потраживања од купаца у износу од 44.294 хиљаде динара (према Главној књизи за 2016. годину и Закључном листу за 2016. годину потраживања износе 44.318 хиљада динара, што је 24 хиљаде динара више од пописаних потраживања).

Поједини купци од којих није било наплате у 2016. години, а постоји дуговање, јесу:

„Дом здравља Вршац“, Вршац

Завод је закључио Уговор о закупу медицинске опреме број 01-5187 од 07.10.2014. године са Општином Вршац и „Домом здравља Вршац“, ради ближег регулисања међусобних односа у оквиру пословно-техничке сарадње, коју ће у области рада спортске амбуланте спроводити Дом здравља Вршац у име Општине Вршац држећи се основних принципа и одредница успостављених Уговором о дугорочној пословно-техничкој сарадњи број 01-5186 од 07.10.2014. године (закљученим између Завода и Општине Вршац) и овим уговором. Предмет закупа је једна ергометријска јединица – медицинска опрема потребна за рад спортске амбуланте, за месечну закупнину у износу од 100 хиљада динара. Уговор је закључен за период од пет година.

Завод је испоставио рачуну број 00527 од 23.06.2016. године у износу од 2.000 хиљаде динара на име закупнине медицинске опреме за 20 месеци. Према објашњењу овлашћеног лица, Завод није раније фаактурисао, јер није постојала сагласност са Општином Вршац и „Домом здравља Вршац“, коме се фактурише. Дуговање 31.12.2016. године је 2.000 хиљаде динара.

Пливачки савез Србије, Београд

Завод је закључио Уговор о закупу пословног простора број 01-1328 од 01.04.2010. године са Пливачким савезом Србије, Београд. Предмет закупа су канцеларије број 5, 6 и 7 (оријентационе укупне површине 63 m²) у згради спортиста на Отвореном пливалишту у Кошутњаку. Месечна закупнина је 30 хиљада динара, увећана за ПДВ. Закупац плаћа и трошкове електричне енергије, воде и друге. Уговор је акључен на неодређено време. Анексом I уговора број 01-5004 од 28.09.2011. године смањена је закупнина на 25 хиљада динара, почев од 01.09.2011. године. Завод је испостављо рачуне током 2016. године, који нису плаћени (дуг 31.12.2016. године је 1.163 хиљаде динара).

Републички фонд здравственог осигурања

Завод је закључио са Републичким фондом здравственог осигурања Уговор о пружању здравствених услуга утврђивања здравствене способности малолетних спортиста узраста од шест до 14 година за период октобар-децембар 2016. године број 01-5793 од 13.10.2016. године. Предмет Уговора су здравствене услуге које по обиму и/или врсти није могуће обезбедити у оквиру постојећих капацитета здравствених установа из Плана мреже, према мишљењима Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић-Батут“, Београд. Уговор је закључен на основу достављене понуде Завода, која садржи врсту и обим здравствених услуга (укупно до 8.625 услуга). Фонд врши плаћање Заводу по ценама утврђеним општим актом Фонда, којим су утврђене цене здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите. Завод је у 2016. години испоставио два рачуна у укупном износу од 710 хиљада динара (дуг 31.12.2016. године је 693 хиљаде динара, због сторна у износу од 17 хиљада динара). Фонд је извршио плаћање у износу од 686 хиљада динара 23.02.2017. године (извод УТ број 35).

Налаз број 24

Комисије за попис обавеза и потраживања није навела у Извештају о попису потраживања број 03-385 од 20.01.2017. године, основ потраживања, податак да ли су покренути судски поступци за наплату потраживања, нити процену наплативости и предлог за отпис потраживања у укупном износу од 44.294 хиљаде динара (евидентирана на Потраживања од купаца – конто 122111), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број 25

Завод је у 2016. години издавао у закуп канцеларијски простор Пливачком савезу Србије, Београд, без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик

Услед ненавођења у извештају о попису основа потраживања, податка да ли су покренути судски поступци за наплату потраживања, процене наплативости потраживања и предлога за отпис, постоји ризик застарелости потраживања, немогућности наплате и неправилног евидентирања у пословним књигама.

Услед издавања пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Завода да комисија за попис наводи у извештају о попису потраживања од купаца основ настанка, податак да ли су покренути поступци за наплату потраживања, процену наплативости потраживања и предлог за отпис, како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило наступање застарелости и извршило правилно евидентирање у пословним књигама, као и да покрену судске поступке за наплату потраживања.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да издају у закуп пословни простор уз претходно прибављену сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и у прописаном поступку.

Спорна потраживања од купаца – конто 122113

Евидентирана су и пописана спорна потраживања од купаца у износу од 60.468 хиљада динара, према табели:

Табела број 49
Пописана спорна потраживања од купаца
у хиљадама динара

Р.бр.	Купац	Износ потраживања
1	"Трим спорт"	48.061
2	Општина Кладово	6.126
3	Спортски савез Србије	5.214
4	"Фавола"	574
5	Кафе "Ками"	415
6	Центар за развој пливачког спорта	78
	Укупно:	60.468

У Извештају Комисије за попис сумњивих и спорних потраживања број 03-384 од 19.01.2017. године, није наведен основ потраживања, да ли су покренути судски поступци за наплату потраживања, односно у којој фази су судски поступци, ако су покренути, нити је дала процену наплативости потраживања и предлог за отпис.

Налаз број 26

Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања није навела у Извештају о попису број 03-384 од 19.01.2017. године основ потраживања, ни да ли су покренути судски поступци за наплату потраживања, односно у којој фази су судски поступци ако су покренути, нити је дала процену наплативости потраживања и предлог за отпис у укупном износу од 60.468 хиљада динара (евидентирана на Спорна потраживања од купаца – конто 122113), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед ненавођења у извештају о попису основа потраживања и података да ли су покренути поступци за наплату потраживања, односно у којој фази су судски поступци ако су покренути, као ни процене наплативости потраживања и предлога за отпис, постоји ризик застарелости потраживања, немогућности наплате и неправилног евидентирања.

Препорука број 16

Препоручује се одговорним лицима Завода да комисија за попис наводи у извештају о попису спорних потраживања основ потраживања и податак да ли су или не покренути поступци за наплату потраживања, односно у којој фази су судски поступци ако су покренути, процену наплативости потраживања и предлог за отпис, како би се благовремено предузеле радње за наплату, спречило

наступање застарелости и извршило правилно евидентирање, као и да покрену судске поступке за наплату потраживања.

6.3.2.2.4. Краткорочни пласмани – конто 123000

Исказани су у износу од 3.890 хиљада динара.

6.3.2.2.4.1. Остали краткорочни пласмани – конто 123900

Исказани су у износу од 3.890 хиљада динара, према табели:

Табела број 50
Приказ осталих краткорочних пласмана
31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто		Почетно стање	Пре пописа	По попису	Исказани износ
0	1	2	3	4	5	6
1	123969	Потраживања за више плаћен ПДВ	9.250	3.890	Нису пописана	3.890
Σ	123900	Остали краткорочни пласмани	9.250	3.890	3.890	3.890

Налаз број 27

Завод (Комисија за попис обавеза и потраживања) није пописао потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 3.890 хиљада динара (конто 123969), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа потраживања за више плаћен ПДВ, постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Завода да комисија за попис врши попис потраживања за више плаћени ПДВ.

6.3.2.2.5. Активна временска разграничења – конто 131000

Исказана су у износу од 12.666 хиљада динара.

6.3.2.2.5.1. Разграничени расходи до једне године – конто 131100

Исказани су у износу од 8.751 хиљаде динара (Остали унапред плаћени расходи – конто 131119).

Остали унапред плаћени расходи се односе на плаћене авансе, односно плаћања по предрачунима, према табели:

Табела број 51
Приказ евидентираних плаћених аванса
или плаћања по предрачунима

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Датум евидентирања	Број налога	Рачун	Извод УТ	Износ	Напомена
1	"Телеком Србија" ад, Београд	31.12.2016	981231	430010009534/201.11.2016.	116	571	Плаћено по предрачуну
2	ЈКП "Београдски водовод и канализација", Београд	31.12.2016	981231	КР ВР.2016-111-636, КР ВР.2016-111-637, КР ВР.2016-111-649, КР ВР.2016-111-6350 /30.10.2016.	/	3.786	Аванс је плаћен поводом Одлуке ЈКП-а о једном бесплатном пуњењу базена и плаћању утрошене воде по бенефицираним ценама, која износи 50% од цене која важи за категорију потрошача „спортско рекреативни центри-базени у периоду 01.06-31.08.2016.
3	"Стаклопан", Београд	31.12.2016	981231	44/23 од 07.09.2016.	179	17	Плаћено по предрачуну
4	Републички геодетски завод, Београд	31.12.2016	981231	2012 године	/	4	Плаћено по предрачуну
5	"Minel Schreder", Београд	31.12.2016	981231	почетно стање у 2016.	/	14	Плаћено по предрачуну
6	"Dragex DOO", Београд	31.12.2016	981231	02/16 од 29.12.2016.	253	80	Плаћено по предрачуну
7	"Уради сам", Београд	31.12.2016	981231	почетно стање у 2016	/	3	Плаћено по предрачуну из ранијег периода
8	"Шифо" Београд	31.12.2016	981231	11/0117, 12/0117 од 30.01.17.	252	208	Плаћено по предрачуну 109/16, 110/16 од 30.09.16
9	"ЕПС снабдевање", Београд	31.12.2016	981231	20548652/01.01.2017.	123	1.327	Плаћено по предрачуну 4011102480/15.12.2016.
10	"Mitea light", Београд	31.12.2016	981231	почетно стање у 2016.	/	10	Плаћено по предрачуну
11	"Зелени талас", Београд	31.12.2016	981231	почетно стање у 2016.	/	*	Плаћено по предрачуну
12	"Fimas", Београд	31.12.2016	981231	није примљен	162	8	Плаћено по предрачуну 16302000261
13	"Vodić doo, Београд	31.12.2016	981231	IF-4737 /16.06.2016.	136	6	Плаћено по рачуну IF-4737
14	"Iron sport", Зрењанин	31.12.2016	981231	6338/17 од 08.02.2017.	252	5	Плаћено по предрачуну 281216
15	"Мреже", Зрењанин	31.12.2016	981231	1316 из 2016.	53	2	Плаћено по предрачуну 1316
16	"Miled" Београд	31.12.2016	981231	35.8/2017 од 28.08.2017.	140	84	Плаћено по предрачуну 3472016
17	АК Компресор, Београд	31.12.2016	981231	12-25141 од 31.01.2017.	227	13	Плаћено по предрачуну 123569
18	"Euro original", Београд	31.12.2016	981231	од 09.01.2017.	234	8	Плаћено по предрачуну 163716
19	"Antas line", Београд	31.12.2016	981231	03/22.02.2017.	243	316	Плаћено по предрачуну 23/16
20	"Аса професионал", Београд	31.12.2016	981231	97-65 11 /08.03.17.	251	185	Плаћено по предрачуну 81
21	"Beogas", Београд	31.12.2016	981231	47676862/31.01.2017.	123	1.536	Плаћено по предрачуну 276137-122016/16.12.2016.
22	Нуро Алре Адриа Банк, Београд	31.12.2016	981231	почетно стање у 2016.	/	566	аванс је био прокњижен на потражњој страни, а требало је на дуговној страни (плаћање је на основу Уговора за лизинг опреме - аута у претходном периоду)
				Укупно:		8.751	

У објашњењу овлашћеног лица Завода број 01-6935 од 29.11.2017. године наведено је:

- разлог уплате аванса је тај што Управа за трезор дозвољава повлачење средстава из извора 01 до 15.12.2016. године, а после овог датума није могуће повлачење средства са апропријација; рачуне који могу да се „требују“ из буџета (извор 01) Завод прима до 25.12.2016. године за новембар, односно до 25.01.2017 за децембар (нпр. рачуни за струју и гас), због чега је приморан да повуче средства из извора 01, на основу предрачуна, која су потребна за плаћање струје и гаса, тако да у том случају настаје аванс на дан 31.12.2016. године (затвори се до краја јануара наредне године); у наредној години, након отварања пословних књига (почетно стања) аванси се затварају и преносе на добављаче, где се затварају књижењем приспелих рачуна;

- ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд, донело је Одлуку о једном бесплатном пуњењу базена и плаћању утрошене воде по бенефицираним ценама (50% од цене која важи за категорију потрошача спортско рекреативни центри - базени у периоду 01.06 - 31.08.2016. године), којом је Завод сврстан у ову категорију добио попуст, због чега је плаћен аванс и средства за ове намене нису повлачена до 30.06.2017. године и

- приликом поручивања материјала за поправке, делове за пумпе и друге набавке за рад Завода, добављачима који се појављују први пут или наплаћују своје услуге/робу унапред - плаћа се унапред; ако се рачун плати до 31.12, а роба се не испоручи или се услуга не изврши из оправданог разлога до 31.12. текуће године, тада се преноси аванс; у наредној години се аванс затвара након достављеног рачуна (по испоруци робе или извршењу услуге).

Налаз број 28

Завод није извршио попис осталих унапред плаћених расхода (конто 131119) у износу од 8.751 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима

вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број 29

Завод је евидентирао плаћене авансе и плаћања по предрачунима у укупном износу од 8.751 хиљаде динара на Остали унапред плаћени расходи – конто 131119, уместо на одговарајућем конту синтетичког конта Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2 Уредбе о буџетском књиговодству и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед невршења пописа постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем.

Услед евидентирања на описани начин, постоји ризик неправилног евидентирања.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис осталих унапред плаћених расхода, приликом којег ће пописна комисија утврдити основ плаћања, које авансе би требало „затворити“ и, сходно томе, предложити одговарајуће евидентирање.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање плаћених аванса и плаћања по предрачунима на одговарајућем конту синтетичког конта Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.

6.3.2.2.5.2. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Исказани су у износу од 3.915 хиљада динара. Нису пописани.

Налаз број 30

Завод није извршио попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака (конто 131200) износу од 3.915 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше попис обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

6.3.2.3. Обавезе – конто 200000

Исказане су у износу од 122.334 хиљаде динара, и то: Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 у износу од 4.882 хиљаде динара, Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 530 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 1.028 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 378 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке - конто 231500 у износу од 55 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за пензиско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 881 хиљаде динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 у износу од 378 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на четврт послодавца – конто 234300 у износу од 55 хиљада динара, Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 35 хиљада динара, Примљени аванси – конто 251100 у износу од 1.187 хиљада динара, Добављачи у земљи – конто 252100 у износу од 3.960 хиљада динара, Остале обавезе из пословања – конто 254900 у износу од 103 хиљаде динара, Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 у износу од 14.100 хиљада динара, Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300 у износу од 94.759 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 у износу од 3 хиљаде динара.

Комисија за попис обавеза и потраживања је у Извештају о попису број 03-385 од 20.01.2017. године навела да су пописане обавезе према добављачима у износу од 3.991 хиљаде динара (нису доспеле за плаћање).

Према Главној књизи за 2016. годину и Закључном листу за 2016. годину обавезе према добављачима (конто 252111) износе 3.960 хиљада динара, што је за 31 хиљаду динара мање од пописаних обавеза.

Налаз број 31

Завод (Комисија за попис обавеза и потраживања) није пописао обавезе у износу од 118.374 хиљаде динара (класа 200000), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3, 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа постоји ризик неусклађеног књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима Завода да комисија за попис врши попис свих обавеза.

6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У Билансу стања – Образац 1 исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 5.158.435 хиљада динара.

Исказан је Капитал – конто 311000 у износу од 5.158.435 хиљада динара и то: Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 у износу од 2.227.105 хиљада динара, Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200 у износу од 737 хиљада динара, Извори новчаних средстава – конто 311500 у износу од 74.668 хиљада динара и Остали сопствени извори – конто 311900 у износу од 2.855.925 хиљада динара.

Завод је приказао у Билансу стања – Образац 1, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 315 хиљада динара.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 3 исказана су примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) у износу од 14.622 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 51.850 хиљада динара и мањак примања у износу од 37.228 хиљада динара.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4 исказани су новчани приливи у износу од 288.801 хиљаде динара (класа 700000 и 800000), новчани одливи у износу од 297.610 хиљада динара (класа 400000 и 500000) и мањак новчаних прилива у износу од 8.809 хиљада динара.

Исказан је салдо готовине, према табели:

Табела број 52
Приказ исказаног салда готовине у
Извештају о новчаним токовима – Образац 4

<i>у хиљадама динара</i>				
Р. бр.	Ознака ОП	Опис	Претходна година	Текућа година
1	4436	Салдо готовине на почетку године	44.343	71.834
2	4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	383.834	301.104
3	4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	/	12.303
4	4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	356.343	297.955
5	4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	27.616	/
6	4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	125	345
7	4442	Салдо готовине на крају године	71.834	74.983

Завод је у објашњењу број 01-6364 од 02.11.2017. године, дао приказ корекције новчаних прилива, према табели:

Табела број 53
Приказ корекције новчаних прилива за 2016. годину

<i>у хиљадама динара</i>		
Р. бр.	Опис	Износ
1	Коришћена претплата ПДВ-а у 2016. години	6.821
2	Наплаћени приход у 2016. години, а плаћен ПДВ у ранијим годинама	2.889
3	Књижене позитивне курсне разлике девизних рачуна у корист капитала на дан 31.12.2016. и свођење на дан 01.01.2016.	683
4	Наплаћен пазар од „Дунав осигурања“ а.д.о, Београд, део пазара који је украден са Отвореног пливалишта у августу 2015. године	1.453
5	Рефундирани износ у 2016. години за боловање и породилско одсуство из ранијег периода	457
	Укупно:	12.303

Завод је исказао корекције новчаних одлива у износу од 345 хиљада динара за плаћену боравишну таксу (објашњење овлашћеног лица Завод – електронска пошта од 01.12.2017. године).

7. Јавне набавке

Достављен је на увид Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Заводу од 17.01.2017. године (примерак без потписа и печата).

Завод је донео План јавних набавки за 2016. годину број 01-313 од 20.01.2016. године и Одлуке о измени и допуни број 01-1818 од 30.03.2016. године, број 01-3122 од 07.06.2016. године, број 01-3644 од 30.06.2016. године, број 01-4126 од 19.07.2016. године, број 01-5127 од 09.09.2016. године, број 01-5475 од 29.09.2016. године, број 01-6047 од 27.10.2016. године и број 01-6569 од 24.11.2016. године (све обједињено у документу број 01-6692 од 30.11.2016. године). Достављен је на увид и Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2016. годину од 20.01.2016. године (без потписа и печата).

Завод је у току 2016. године доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о закљученим уговорима у поступима јавних набавки.

Поступци јавних набавки наведени код класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, приказани су у табели:

Табела број 54
Приказ поступака јавних набавки
(наведених код класе 400000 и 500000)

Р. бр.	Број ЈН	Предмет ЈН	Врста поступка	Добављач	Уговор	Уговорена вредност без ПДВ-а	Конто
1.	ЈНО 1/15	Набавка електричне енергије	Отворени поступак	"ЕПС снабдевање" доо, Београд	01-1336 од 11.03.2015.	11.000	421211
2.	ЈНО 1/16				01-1211 од 29.02.2016.	10.220	
3.	ЈНО 2/16	Набавка природног гаса	Отворени поступак	„Беогаз“ ад, Београд	01-2220 од 20.04.2016.	14.503	421221
4.	ЈН 12/16	Набавка услуге мобилне телефоније	Јавна набавка мале вредности	„VIP mobile“ доо, Београд	01-1874 од 01.04.2016.	1.080	421414
5.	ЈН 3/16	Услуге штампања разног материјала	Јавна набавка мале вредности	SZGR „RBS press“, Београд	01-1128 од 24.02.2016.	1.072	423419
6.	ЈНМВ 5/16	Техничко одржавање постројења и објеката Завода	Јавна набавка мале вредности	Предузетник „Energodubl“, Београд (Носилац посла), „Сeking“ д.о.о, Београд и „Starbag“ д.о.о, Београд (Подизвођачи)	01-1273 од 03.03.2016.	2.640	423599
							424911
7.	ЈНМВ 14/16	Услуга надзора над извођењем грађевинских радова	Јавна набавка мале вредности	„Крип Инжењеринг“ доо, Београд	01-2445 од 06.05.2016.	600	423599
8.	ЈН ПП 2/16	Спасилачке услуге на базенима	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	Удружењем спасилаца на води Србије, Београд	01-4122 од 19.07.2016.	5.000	423911
							423599
9.	ЈН ПП 3/15	Спасилачке услуге на базенима	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	Удружењем спасилаца на води Србије, Београд	01-4037 од 23.06.2015.	5.000	
					Анекс I број 47/2016 од 20.06.2016.	250	
10.	ЈНО 3/16	Услуге чишћења и одржавања хигијене	Отворени поступак	„Eurolux Security“ доо, Београд (Носилац посла) и „AVB team“ доо, Београд (Члан групе)	01-1051 од 22.02.2016.	8.980	424911
				„ELS“ доо, Београд (ново пословно име добављача) и „AVB team“ доо, Београд	Анекс I Уговора број 01-4220 од 25.07.2016.	/	
					Анекс II Уговора број 01-1138 од 02.03.2017.	повећана вредност за 449	
11.	ЈН ПП 1/16	Услуге физичко-техничког обезбеђења објеката	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	„Eurolux Security“ доо, Београд	01-1806 од 30.03.2016.	8.110	
					Анекс I Уговора број 01-3111 од 07.06.2016.	120 (за једно додато лице)	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

12.	JHMB 13/16	Услуга штампања монографије поводом 60 година рада Завода	Јавна набавка мале вредности	„Принцип прес“ д.о.о, Београд и „Портал“ д.о.о, Београд	01-2444 од 06.05.2016.	2.797	
13.	JH 8/16	Услуге омладинске задруге	Јавна набавка мале вредности	Задруга студената Универзитета у Београду	01-4927 од 02.09.2016.	3.000 (није наведено са или без ПДВ-а)	
14.	JH 2/16	Техничка контрола техничке документације за реконструкцију ОСК „Караташ“, друга фаза	Јавна набавка мале вредности	„Крип Инжењеринг“ доо, Београд	01-902 од 11.02.2016.	300	
15.	JH 15/16	Партија 2 - Екг траке за апарат SCHILER -AT-1 и Ат-101	Јавна набавка мале вредности	„Velebit“ doo, Београд	01-3334 од 14.06.2016.	31	426791
		Партија 22 - ЕКГ траке за апарат SHILLER-AT-101		„Velebit“ doo, Београд			
		Партија 3 - Материјал за холтер ЕКГ Фукуда		„Medical Shop“ doo, Нови Сад	01-3327 од 14.06.2016.	38	
		Партија 4 - Медицински санитарски материјал					
		Партија 5 - Санитарски и остали потрошни материјал		„Vodič“ doo, Београд	01-3329 од 14.06.2016.	400	
		Партија 17 - Папирни подметачи и ролне					
		Партија 8 - Лаб. потр. материјал систем за капиларно вађење крви					
		Партија 10 - Хематолошки мат. за апарат ORPHEE-MYTHIC 18/1					
		Партија 9 - Лаб. потр. мат. систем за венско вађење крви		„Layoon“ doo, Београд	01-3328 од 14.06.2016.	64	
		Партија 12 - Потр. мат. за апарат за електролите Easylite Calcium		„Superlab“ doo, Београд	01-3330 од 14.06.2016.	150	
		Партија 14 - Биохемијски мат. за апарат APARAT LAB 300 PLUS		„Makler“ doo, Београд	01-3528 од 24.06.2016.	692	
		Партија 14а - Раствори за чишћење биохемијског анализатора LAB 300 PLUS		„Makler“ doo, Београд		није вршен увид	
		Партија 15 - Картонски усници за спирометар Shiller		„Metreco“ doo, Ниш	01-3476 од 22.06.2016.	7	
		Партија 16 - Гелови и спреј		„Metreco“ doo, Ниш		није вршен увид	
		Партија 18 - Потр. мат. за апарат за лактате BIOSEN C LINE		„Yunicom“ doo, Београд		није вршен увид	
Партија 20 - Средства за физикалну терапију	„Proxima“ doo, Ниш		није вршен увид				
16.	JH 30/16	Партија 1 - Екг електроде	Јавна набавка мале вредности	„Metreco“ doo, Ниш	01-5934 од 21.10.2016.	371	511321
		Партија 2 - Рукавице, шпатуле и фластери		„Sinofarm“ doo, Београд	01-5847 од 18.10.2016.	40	
		Партија 3 - ПВЦ шприцеви и игле		"Adoc" doo, Београд		није вршен увид	
		Партија 4 - Тест трака за апарат "ACCU-TREND PLUS" и "ACCU-CHEK PERFORMA"					
		Партија 5 - Медицински лаб.пластични и потрошни материјал		"Grosis" doo, Ниш		није вршен увид	
17.	JH 10/16	Хемијска средства за дезинфекцију и одржавање базенске воде	Јавна набавка мале вредности	„ADR Protecta Aqua“ doo, Алибунар	01-1445 од 10.03.2016.	752	426811 426919
18.	JH 16/16	Партија 1 - Хотелски сапун, шампон и хигијенска трака	Јавна набавка мале вредности	„B2M“ doo, Београд	01-3089 од 06.06.2016.	99	426811 и 426919
		Партија 2 - Папирна галантерија				228	
		Партија 3 - Средства за одржавање хигијене у хотелу „Трим“				331	
		Партија 4 - Санитарни прибор за одржавање хигијене у хотелу „Трим“				42	
		Партија 5 - Средства за одржавање разних површина				105	
		Партија 6 - Кесе за љубре				100	
		Партија 7 - Кесе за усисиваче				5	
		Партија 8 - Таблетирана со				17	
19.	JH 17/16	Партија 1- Водоводни материјал	Јавна набавка мале вредности	„Verona“ doo, Београд	01-3437 од 22.06.2016.	144	426913 и 426919
		Партија 3 - Браварско-столарски материјал				82	
		Партија 5- Ситан и потрошни материјал				32	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину*

		Партија 6 - Молерски материјал				91	
		Партија 2 - Електро материјал		„Vinel“ doo, Београд	01-3318 од 14.06.2016.	696	
		Партија 4 - Материјал за климатизацију		„Yafi Yugostam“ doo, Београд	01-3473 од 22.06.2016.	59	426912
20.	ЈН 25/16	Услуге безичног повезивања на интернет (вај фај сервис) у хотелу и испоруку хотелског решења дигиталне телевизије	Јавна набавка мале вредности	„Телеком Србија“ а.д, Београд	01-4368 од 02.08.2016.	1.070	511321
21.	ЈН 35/16	Делимична реконструкција и адаптација Хотела „Трим“, Београд	Јавна набавка мале вредности	„Јадран“ ад, Београд	01-6537 од 23.11.2016.	3.908	511321
22.	ЈН 36/16	Побољшање енергетске ефикасности депанданса „Мали Трим“, Београд	Јавна набавка мале вредности		01-6538 од 23.11.2016.	3.706	511393
23.	ЈН 37/16	Кровопокривачки радови на депандансу „Мали Трим“.	Јавна набавка мале вредности		01-6539 од 23.11.2016.	3.748	511321
24.	ЈН 40/16	Грађевински радови на замени фасадне столарије и остали завршни радови	Јавна набавка мале вредности	„Sunce Marinković“ d.o.o, Крагујевац	01-6617 од 28.11.2016.	3.203	511321
25.	ЈН 1.3.2/2016	Реконструкција ОСК „Караташ“, Кладово	Отворени поступак	„Југоградња“ д.о.о, Београд, а члан „Yunirisk“ d.o.o, Београд	01-4802 од 25.08.2016. Анекс I уговора број 01-7000 од 13.12.2016.	61.417 65.728	511393
26.	ЈН 8/15	Израда урбанистичког пројекта за блок „Кошутњак“	Јавна набавка мале вредности	„Отворени атеље града Архитектон“ доо, Београд	01-1162 од 03.03.2015.	2.976	511451
27.	ЈН ПП 7/15	Израда пројектне документације за реконструкцију ОСК „Караташ“, Кладово - друга фаза	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	„European Architect“ доо, Београд	01-8298 од 29.12.2015.	6.100	
28.	ЈН 19/16	Набавка аутомобила за службене потребе	Јавна набавка мале вредности	„Ауточачак“ доо, Чачак	01-5395 од 27.09.2016.	3.293	512111
29.	ЈН 41/16	Партија 1 - Плочаста намештај Партија 2 - Тапацирани намештај, радне столице, фотеље, душеци и светилке за узглавље кревета	Јавна набавка мале вредности	„Grantex group“ doo, Београд	01-7244 од 26.12.2016.	1.383 1.054	512211
30.	ЈН 38/16	Балон са чистачем ваздуха	Јавна набавка мале вредности	„Eter Haelth Care“ doo, Београд	01-6518 од 23.11.2016.	1.856	512511
31.	ЈН 39/16	Партија 1 – Уређај за лимфну дренажу Партија 2 – Уређај за Shockwave терапију	Јавна набавка мале вредности	„BTL Medicinska oprema“ doo, Београд	01-6574 од 23.11.2016.	431 886	513111
32.	ЈН 26/16	Опрема за развој спорта деце и омладине и подршку пројектима за развијање моторичких способности и спортског духа деце и омладине	Јавна набавка мале вредности	„Freaks division“ доо, Београд	01-4928 од 02.09.2016.	494	
33.	ЈН 23/16	Кардио справа (покретна трака за трчање)	Јавна набавка мале вредности	„Рекреација“ доо, Београд	01-4132 од 20.07.2016.	848	523111
34.	ЈНО 8/16	Партија 1 - Свеже месо, свињетина и јунетина	Отворени поступак	СЗТР "Ђурђевић", Суботишије	01-4221 од 25.07.2016. и Анекс број 3/170-16 од 28.10.2016. (дел.бр. Добраљача	889	
		Партија 2 - Свеже пилеће и ћурче месо			295		
		Партија 4 - Прерађевине од меса			413		
		Партија 3 - Риба и плодови мора		"Фриком" ад, Београд	01-4248 од 26.07.2016.	262	
		Партија 5 - Брашно		"Паланка Промет" доо, Смедеревска Паланка	01-4219 од 25.07.2016.	59	
		Партија 12 - Свеже воће		"Маковица" ад, Младеновац	01-4839 од 26.08.2016.	370	
		Партија 6 - Смрзнуто тесто			29		
		Партија 9 - Уље и производи на бази биљног уља		"Božilović - Luxog" доо, Свилајнац	01-4746 од 22.08.2016.	122	
		Партија 10 - Намирнице широке потрошње			288		
		Партија 14 - Сокови и вода			823		
		Партија 11 - Свежа јаја		"NP Panić Trade" доо, Београд	01-4377 од 02.08.2016.	90	
		Партија 13 - Чајеви			20		
		Партија 15 - Алкохолна пића		"ТИМ 99" доо, Београд	01-4266 од 27.07.2016.	417	
		Партија 17 - Млеко и млечни производи		"Круна Комерц" доо, Београд	01-4218 од 25.07.2016.	757	

8. Потенцијалне обавезе

Према подацима Завода у току су следећи судски поступци:

Табела број 55
Приказ судских поступака у којима је Завод тужилац

Р. бр.	Ознака списка	Суд пред којим се води поступак	Тужени	Предмет	Вредност RSD	Вредност EUR	У току (да/не)	Окончано (број, датум, решење)
1	18 П. 4291/16	Привредни суд у Београду	„СМС Satelit group“ doo, Београд	исељење			да	
2	48 П. 4950/16	Привредни суд у Београду	„Mega promotion system“ d.o.o, Београд	исељење			да	
3	1 П. 20/17	Виши суд Неготин	Општина Кладово	наплата потраживања	6.126		не	окончано поравнањем 2017.
4	25 П. 3322/16	Привредни суд у Београду	„Heta Asset Resolution“	наплата потраживања		5.382,63	да	
5	33 П. 3231/15	Привредни суд у Београду	„Трим спорт“	исељење	1.320		не	окончано у корист Завода 2016.
6	1 ИИв. 317/15	Други основни суд у Београду	Физичко лице	наплата потраживања	607		да	
7	ИИв. 82/17	Други основни суд у Београду	Спортско удружење ТК „Трим“	наплата потраживања	2.661		да	2 ИИв. 888/17 из 2017.
8	4 ИИв. 2626/16	Привредни суд у Београду	Спортско удружење „WOODBALL HOUSE“, Београд	наплата потраживања	3.101		да	
Укупно:					13.815	5.382,63		

Табела број 56
Приказ судских поступака у којима је Завод тужени

Редни број	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност у хиљадама динара	Стање спора у 2016. години		
						У току (да/не)	Окончано у 2016, а није извршено (да/не)	Окончано и извршено у 2016. години (износ)
1	8 П. 3705/16	Привредни суд у Београду	„СМС Satelit group“ doo, Београд	сметање државине		да		
2	12 П. - 3616/16	Привредни суд у Београду	„Mega promotion system“ d.o.o, Београд	сметање државине		да		
3	6 П. 416/16	Основни суд у Неготину судска јединица Кладово	АД за угоститељске и туристичке услуге „Бердап турист“	сметање државине		да		
4	П-733	Привредни суд у Београду	Тениски клуб „Трим“	накнада материјалне штете	61.501	да		
5	12 У 15182/15	Управни суд Београд	АД за угоститељске и туристичке услуге „Бердап турист“	Поништај решења Завод заинтересовано лице		не		окончано 01.06.2017. (тужба одбијена)
6	ГЖ 13752/15	Виши суд у Београду	Физичко лице	накнада за изузето земљиште	54.318	не		окончано правоснажном пресудом 2016.
7	ГЖ 1 1274/15	Апелациони суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
8	1 ПП - 193/16	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
9	ПП бр 177/16	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
10	ЗПП-138	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
11	ПП-87/16	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
12	ПП-4/16	Виши суд у Београду	Физичко лице	зостављање на раду		да		
13	ПП- 276/15	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
14	ПП бр. 560/14	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
15	ЗПП бр.- 198/16	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
16	ПП- 197/16	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
17	2ПП БРОЈ 140/15	Виши суд у Београду	Физичко лице	зостављање на раду		да		
18	ЗПП- 433/14	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
19	ЗПП бр. 112/16	Други основни суд у Београду	Физичко лице	радноправни спор		да		
20	ЗПП- 4434/15	Први основни суд у Београду	Физичко лице	накнада штете	3.000	да		
Укупно:					118.819			

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-2596/2017-03/21
Београд, 27. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања – Образац 1.....	133
2.	Биланс прихода и расхода –Образац 2.....	135
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	138
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	138
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	142

У наставку су дати Финансијски извештаји Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину:

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	5.016.981	5.431.692	347.925	5.083.767
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	5.016.264	5.430.955	347.925	5.083.030
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.149.438	2.563.782	347.925	2.215.857
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.060.470	2.368.228	252.965	2.115.263
1005	011200	Опрема	80.725	180.169	86.897	93.272
1006	011300	Остале некретнине и опрема	8.243	15.385	8.063	7.322
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	129	129	0	129
1010	013100	Драгоцености	129	129	0	129
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.855.925	2.855.925	0	2.855.925
1012	014100	Земљиште	2.855.925	2.855.925	0	2.855.925
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	10.772	11.119	0	11.119
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.798	7.145	0	7.145
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3.974	3.974	0	3.974
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	717	737	0	737
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	20	40	0	40
1024	021300	Роба за даљу продају	20	40	0	40
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	697	697	0	697
1026	022100	Залихе ситног инвентара	117	117	0	117
1027	022200	Залихе потрошног материјала	580	580	0	580
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	177.457	197.317	0	197.317
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	308	308	0	308
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	308	308	0	308
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	308	308	0	308
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	174.997	184.343	0	184.343
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	71.834	74.983	0	74.983
1051	121100	Жиро и текући рачуни	61.463	62.680	0	62.680
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	8.932	9.583	0	9.583
1053	121300	Благајна	58	238	0	238
1054	121400	Девизни рачун	1.381	2.482	0	2.482
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	93.913	105.470	0	105.470
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	93.913	105.470	0	105.470
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9.250	3.890	0	3.890
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	9.250	3.890	0	3.890
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.152	12.666	0	12.666
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.152	12.666	0	12.666
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	8.751	0	8.751
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.152	3.915	0	3.915

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5.194.438	5.629.009	347.925	5.281.084
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	105.623	122.334
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9.039	8.187
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	7.612	6.873
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	5.446	4.882
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	580	530
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.116	1.028
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	410	378
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	60	55
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.427	1.314
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	957	881
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	410	378
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	60	55
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	0	35
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	0	35
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	0	35
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	4.236	5.250
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	3.093	1.187
1200	251100	Примљени аванси	3.093	1.187
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.143	3.960
1204	252100	Добављачи у земљи	1.143	3.960
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	0	103
1211	254900	Остале обавезе из пословања	0	103
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	92.348	108.862
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	92.348	108.862
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	92.320	14.100
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	28	94.759
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	0	3
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	5.088.815	5.158.750
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	5.088.815	5.158.435
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	5.088.815	5.158.435
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.160.339	2.227.105
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	717	737
1225	311500	Извори новчаних средстава	71.834	74.668
1228	311900	Остали сопствени извори	2.855.925	2.855.925
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	0	0
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	315
1232	321312	Дефицит из ранијих година	0	0
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	0	0
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	0	0
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	5.194.438	5.281.084
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	383.834	288.801
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	370.931	274.179
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	130.363	106.481
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	122.701	105.922
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	122.701	105.922
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	528	559
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	528	559
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.545	1.730
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.545	1.730
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.545	1.730
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	239.023	165.968
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	239.023	165.968
2105	791100	Приходи из буџета	239.023	165.968
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	12.903	14.622
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	12.903	14.622
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	12.903	14.622
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	12.903	14.622
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	383.834	297.610
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	282.542	245.760
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	108.468	101.852
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	86.976	81.264
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	86.976	81.264
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	16.355	15.270
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.965	10.214
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.705	4.413
2139	412300	Допринос за незапосленост	685	643

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	744	687
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	446	11
2145	414300	Отпремнине и помоћи	247	639
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	51	37
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	0	3.924
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	0	3.924
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	291	707
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	291	707
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2190)	145.913	143.034
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	56.077	55.952
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.058	984
2158	421200	Енергетске услуге	42.220	41.529
2159	421300	Комуналне услуге	8.103	10.391
2160	421400	Услуге комуникација	2.353	2.162
2161	421500	Трошкови осигурања	778	238
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.488	549
2163	421900	Остали трошкови	77	99
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.951	1.049
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.123	324
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	784	603
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	16	39
2169	422900	Остали трошкови транспорта	28	83
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	32.279	24.264
2172	423200	Компјутерске услуге	1.288	1.312
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.850	1.700
2174	423400	Услуге информисања	2.934	2.212
2175	423500	Стручне услуге	5.158	5.855
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	881	717
2177	423700	Репрезентација	612	483
2178	423900	Остале опште услуге	19.531	11.985
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	34.563	38.455
2182	424300	Медицинске услуге	611	522
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	0	69
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	25	8
2186	424900	Остале специјализоване услуге	33.927	37.856
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	8.449	10.407
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.657	8.113
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.792	2.294
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	11.594	12.907
2191	426100	Административни материјал	1.086	1.121
2192	426200	Материјали за пољопривреду	101	63
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	430	740
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.213	1.282
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	58	53
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.409	2.462
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.249	1.461
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.048	5.725
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	6	1
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	4	1
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	4	1
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	539	873
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	477	487

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2288	482100	Остали порези	203	349
2289	482200	Обавезне таксе	274	138
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	62	386
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	62	386
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	101.292	51.850
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	94.011	44.143
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	59.931	30.051
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	58.280	22.476
2306	511400	Пројектно планирање	1.651	7.575
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	33.118	10.405
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.107	3.952
2309	512200	Административна опрема	5.014	3.511
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.520	1.856
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	9.041	455
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	419	631
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	962	3.687
2318	513100	Остале некретнине и опрема	962	3.687
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	7.281	7.707
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	7.281	7.707
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	7.281	7.707
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	0	0
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	0	0
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	0	8.809
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	0	8.809
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	0	8.809
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	0	0
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	0
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	0	0
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	0	0
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	0
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	0	0
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	0	0
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	0	0
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	0	0
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	0	0

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	12.903	14.622
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	12.903	14.622
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	12.903	14.622
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	12.903	14.622
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	12.903	14.622
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	101.292	51.850
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	101.292	51.850
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	94.011	44.143
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	59.931	30.051
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	58.280	22.476
3074	511400	Пројектно планирање	1.651	7.575
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	33.118	10.405
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.107	3.952
3077	512200	Административна опрема	5.014	3.511
3078	512300	Опрема за пољопривреду	6.017	0
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.520	1.856
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	9.041	455
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	419	631
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	962	3.687
3086	513100	Остале некретнине и опрема	962	3.687
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	7.281	7.707
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	7.281	7.707
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	7.281	7.707
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)	0	0
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	88.389	37.228

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)		
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	370.931	274.179
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	130.363	106.481
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	122.701	105.922
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	122.701	105.922
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	7.134	0
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.134	0
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	528	559
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	528	559
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.545	1.730

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.545	1.730
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.545	1.730
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	239.023	165.968
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	239.023	165.968
4105	791100	Приходи из буџета	239.023	165.968
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	12.903	14.622
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	12.903	14.622
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	12.903	14.622
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	12.903	14.622
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	383.834	297.610
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	282.542	245.760
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	108.468	101.852
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	86.976	81.264
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	86.976	81.264
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	16.355	15.270
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.965	10.214
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.705	4.413
4179	412300	Допринос за незапосленост	685	643
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	4.102	0
4181	413100	Накнаде у природи	4.102	0
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	744	687
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	446	11
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	0	0
4185	414300	Отпремнине и помоћи	247	639
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	51	37
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	0	3.924
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	0	3.924
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	291	707
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	291	707
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	145.913	143.034
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	56.077	55.952
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.058	984
4198	421200	Енергетске услуге	42.220	41.529
4199	421300	Комуналне услуге	8.103	10.391
4200	421400	Услуге комуникација	2.353	2.162
4201	421500	Трошкови осигурања	778	238
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.488	549
4203	421900	Остали трошкови	77	99
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.951	1.049
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.123	324
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	784	603
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	16	39
4209	422900	Остали трошкови транспорта	28	83
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	32.279	24.264
4211	423100	Административне услуге	25	0
4212	423200	Компјутерске услуге	1.288	1.312
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.850	1.700
4214	423400	Услуге информисања	2.934	2.212
4215	423500	Стручне услуге	5.158	5.855
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	881	717
4217	423700	Репрезентација	612	483
4218	423900	Остале опште услуге	19.531	11.985

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	34.563	38.455
4222	424300	Медицинске услуге	611	522
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	0	69
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	25	8
4226	424900	Остале специјализоване услуге	33.927	37.856
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	8.449	10.407
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.657	8.113
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.792	2.294
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	11.594	12.907
4231	426100	Административни материјал	1.086	1.121
4232	426200	Материјали за пољопривреду	101	63
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	430	740
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.213	1.282
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	58	53
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.409	2.462
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.249	1.461
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.048	5.725
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	27.616	0
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	27.616	0
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	20.366	0
4243	431200	Амортизација опреме	7.250	0
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	6	1
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	4	1
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	4	1
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	2	0
4276	444100	Негативне курсне разлике	2	0
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	539	873
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	477	487
4328	482100	Остали порези	203	349
4329	482200	Обавезне таксе	274	138
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	62	386
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	62	386
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	101.292	51.850
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	94.011	44.143
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	59.931	30.051
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	58.280	22.476
4346	511400	Пројектно планирање	1.651	7.575
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	33.118	10.405
4348	512100	Опрема за саобраћај	3.107	3.952
4349	512200	Административна опрема	5.014	3.511
4350	512300	Опрема за пољопривреду	6.017	0
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	9.520	1.856
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	9.041	455
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	419	631
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	962	3.687
4358	513100	Остале некретнине и опрема	962	3.687
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	7.281	7.707
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	7.281	7.707
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	7.281	7.707
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	0	8.809

Финансијски извештаји Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	44.343	71.834
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	383.834	301.104
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0	12.303
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	356.343	297.955
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	27.616	0
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	125	345
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	71.834	74.983

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5
I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	338.001	288.801	165.968	0	1.730	0	0	121.103
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	323.379	274.179	165.968	0	1.730	0	0	106.481
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	138.648	106.481	0	0	0	0	0	106.481
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	138.089	105.922	0	0	0	0	0	105.922
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	138.089	105.922	0	0	0	0	0	105.922
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	559	559	0	0	0	0	0	559
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	559	559	0	0	0	0	0	559
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.730	1.730	0	0	1.730	0	0	0
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.730	1.730	0	0	1.730	0	0	0
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.730	1.730	0	0	1.730	0	0	0
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	183.001	165.968	165.968	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	183.001	165.968	165.968	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	183.001	165.968	165.968	0	0	0	0	0
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	14.622	14.622	0	0	0	0	0	14.622
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	14.622	14.622	0	0	0	0	0	14.622
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	14.622	14.622	0	0	0	0	0	14.622
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	14.622	14.622	0	0	0	0	0	14.622
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	338.001	288.801	165.968	0	1.730	0	0	121.103

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	338.001	297.610	165.968	0	1.730	0	0	129.912
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	277.077	245.760	151.225	0	1.730	0	0	92.805
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	123.280	101.852	81.419	0	0	0	0	20.433
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	94.534	81.264	66.414	0	0	0	0	14.850
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	94.534	81.264	66.414	0	0	0	0	14.850
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	16.925	15.269	12.675	0	0	0	0	2.594
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.348	10.213	8.474	0	0	0	0	1.739
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.868	4.413	3.667	0	0	0	0	746
5180	412300	Допринос за незапосленост	709	643	534	0	0	0	0	109
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.010	687	0	0	0	0	0	687
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	800	11	0	0	0	0	0	11
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	0	0	0	0	0	0	0	0
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.110	639	0	0	0	0	0	639
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100	37	0	0	0	0	0	37
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	7.311	3.924	1.690	0	0	0	0	2.234
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.311	3.924	1.690	0	0	0	0	2.234
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.500	708	640	0	0	0	0	68
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.500	708	640	0	0	0	0	68
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	152.561	143.034	69.806	0	1.730	0	0	71.498
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	59.950	55.952	52.923	0	0	0	0	3.029

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	985	984	0	0	0	0	0	984
5199	421200	Енергетске услуге	41.690	41.529	41.529	0	0	0	0	0
5200	421300	Комуналне услуге	10.272	10.391	10.254	0	0	0	0	137
5201	421400	Услуге комуникација	2.955	2.162	591	0	0	0	0	1.571
5202	421500	Трошкови осигурања	1.746	238	0	0	0	0	0	238
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.192	549	549	0	0	0	0	0
5204	421900	Остали трошкови	110	99	0	0	0	0	0	99
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.390	1.049	81	0	0	0	0	968
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.495	324	81	0	0	0	0	243
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.595	603	0	0	0	0	0	603
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	200	39	0	0	0	0	0	39
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100	83	0	0	0	0	0	83
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	26.011	24.264	9.776	0	730	0	0	13.758
5213	423200	Компјутерске услуге	1.330	1.312	0	0	0	0	0	1.312
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.720	1.700	0	0	0	0	0	1.700
5215	423400	Услуге информисања	3.561	2.212	648	0	100	0	0	1.464
5216	423500	Стручне услуге	6.100	5.855	2.958	0	230	0	0	2.667
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	800	717	165	0	200	0	0	352
5218	423700	Репрезентација	500	483	0	0	0	0	0	483
5219	423900	Остале опште услуге	12.000	11.985	6.005	0	200	0	0	5.780
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	39.067	38.455	4.067	0	0	0	0	34.388
5223	424300	Медицинске услуге	1.000	522	334	0	0	0	0	188
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	100	69	0	0	0	0	0	69
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10	8	0	0	0	0	0	8
5227	424900	Остале специјализоване услуге	37.957	37.856	3.733	0	0	0	0	34.123
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	10.900	10.407	0	0	0	0	0	10.407
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.580	8.113	0	0	0	0	0	8.113
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.320	2.294	0	0	0	0	0	2.294
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	13.243	12.907	2.959	0	1.000	0	0	8.948
5232	426100	Административни материјал	1.214	1.121	424	0	0	0	0	697
5233	426200	Материјали за пољопривреду	63	63	0	0	0	0	0	63
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	800	740	0	0	0	0	0	740
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.305	1.282	0	0	0	0	0	1.282
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	60	53	0	0	0	0	0	53
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	2.501	2.462	1.682	0	0	0	0	780
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.500	1.461	853	0	500	0	0	108
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.800	5.725	0	0	500	0	0	5.225

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	56	1	0	0	0	0	0	1
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	50	1	0	0	0	0	0	1
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	50	1	0	0	0	0	0	1
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	6	0	0	0	0	0	0	0
5277	444100	Негативне курсне разлике	6	0	0	0	0	0	0	0
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.180	873	0	0	0	0	0	873
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	680	487	0	0	0	0	0	487
5329	482100	Остали порези	480	349	0	0	0	0	0	349
5330	482200	Обавезне таксе	200	138	0	0	0	0	0	138
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	500	386	0	0	0	0	0	386
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	500	386	0	0	0	0	0	386
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	60.924	51.850	14.743	0	0	0	0	37.107
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	52.924	44.143	14.743	0	0	0	0	29.400
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	36.824	30.051	14.743	0	0	0	0	15.308
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	28.824	22.476	14.743	0	0	0	0	7.733
5347	511400	Пројектно планирање	8.000	7.575	0	0	0	0	0	7.575
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	12.400	10.405	0	0	0	0	0	10.405
5349	512100	Опрема за саобраћај	4.000	3.952	0	0	0	0	0	3.952
5350	512200	Административна опрема	3.600	3.511	0	0	0	0	0	3.511
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.000	1.856	0	0	0	0	0	1.856
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2.000	455	0	0	0	0	0	455
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	800	631	0	0	0	0	0	631
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	3.700	3.687	0	0	0	0	0	3.687
5359	513100	Остале некретнине и опрема	3.700	3.687	0	0	0	0	0	3.687
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	8.000	7.707	0	0	0	0	0	7.707
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉЉУ ПРОДАЈУ (5372)	8.000	7.707	0	0	0	0	0	7.707
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	8.000	7.707	0	0	0	0	0	7.707
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	338.001	297.610	165.968	0	1.730	0	0	129.912

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	338.001	288.801	165.968	0	1.730	0	0	121.103
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	338.001	297.610	165.968	0	1.730	0	0	129.912
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	8.809	0	0	0	0	0	8.809
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	8.809	0	0	0	0	0	8.809