



Република Србија
МИНИСТАРСТВО
ОМЛАДИНЕ И СПОРТА
Број: 400-00-00003/2019-01/1
Датум: 21. фебруар 2020. године
Београд

02 MAR 2020

400-213/2019-03/15

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД
ул. Макензијева број 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон), субјект ревизије Министарство омладине и спорта подноси

ИЗВЕШТАЈ

О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-213/2019-03/12 од 2. децембра 2019. године

У вези са примљеним Извештајем о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2018. годину, који сте нам доставили дописом Број: 400-213/2019-03/12 од 2. децембра 2019. године, а који је лично примљен у Министарству омладине и спорта 3. децембра 2019. године и заведен под Бројем: 400-00-00003/2019-01, у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон), у наставку подносимо писани Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) на Извештај о ревизији финансијских извештаја и

правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2018. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

I

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

1)

1.	Неправилност	<p>Министарство је исплатило накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у износу најмање од 46 хиљада динара, без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, плаћеног одсуства што није у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</p> <p>Препорука број 3:</p> <p>Препоручује се Министарству да успостави процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Министарство омладине и спорта од обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за месец јануар 2020. године примењује Директиву о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Број: 112-01-3/2020-02/1 од 21. јануара 2020. године, којом су утврђена права, контроле и исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, а у свему у складу са чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, тако да се државним службеницима, намештеницима, изабраним и постављеним лицима обрачунава умањење накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, на начин да запослени остварују право на накнаду трошкова превоза за дане када су долазили на посао, у висини цене месечне претплатне карте у приградском, односно међуградском саобраћају. Овом Директивом</p>

		утврђено је да се запосленом који је одсуствовао са рада у току месеца због коришћења права на годишњи одмор, плаћено одсуство, неплаћено одсуство и привремену спреченост за рад, исплаћује накнада трошкова за превоз уз примену пропорционалног умањења за дане када је радио, у складу са законом, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<p>– Копија Директиве о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у Министарству омладине и спорта, Број: 112-01-3/2020-02/1 од 21. јануара 2020. године;</p> <p>– Копија евиденције запослених о присуству на раду за месец јануар 2020. године (карнет);</p> <p>– Копија Табеле интерног обрачуна накнаде за превоз за месец јануар 2020. године.</p>

2)

1.	Неправилност	<p>Министарство је ангажовало два лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана и по том основу исплатило 491 хиљаду динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>Препорука број 4:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да не закључују уговоре о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана у календарској години.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Министарство омладине и спорта у свему закључује уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, на начин да се у закљученом уговору о обављању привремених и повремених послова детаљно уређује да извршилац посла преузима обавезу да за наручиоца посла обавља</p>

		послове, ближе описане у уговору, у периоду од 3. јануара 2020. године, а не дуже од 120 радних дана у календарској години, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	– Копија Уговора о обављању привремених и повремених послова Број: 112-01-00001/2020-02 од 3. јануара 2020. године.

3)

1.	Неправилност	<p>Министарство је у току 2018. године закључило уговоре о делу са 27 лица, ради обављања послова који спадају у делатност послодавца и по том основу им исплатило 18.172 хиљаде динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези је са одредбама члана 199. Закона о раду.</p> <p>Препорука број 5:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да не закључују уговоре о делу за послове који су из делатности Министарства и који су утврђени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Министарство омладине и спорта у свему закључује уговоре о делу у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са одредбама члана 199. Закона о раду.</p> <p>Поред наведеног, Министарство омладине и спорта је покренуло иницијативу према Генералном секретаријату Владе ради измене одговарајућих прописа који би омогућили да Фонд за младе таленте Републике Србије буде унутрашња организациона јединица Министарства омладине и спорта.</p> <p>Указујемо да је Одлуком Владе Републике Србије образован Фонд за младе таленте Републике Србије као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, и то као глава у оквиру раздела Министарства омладине и спорта. Прикупљање и евиденцију података потребних за рад Фонда обавља Министарство омладине и спорта, те је</p>

	<p>следствено томе основана посебна Радна група за обављање послова за потребе Фонда, ради обављања стручних, административно – техничких и финансијских послова који су у вези са спровођењем одлука Фонда, радом Фонда, као и са радом Стручне комисије за разматрање и припрему материјала за седнице Фонда. Чланови Стручне комисије су реномирани универзитетски професори и стручњаци из различитих области. Чланови Радне групе за свој рад одговорни су председнику Фонда. Председник Фонда за младе таленте је министар надлежан за омладину, а чланови Фонда су министри Владе Републике Србије, ректор Универзитета у Београду, као и председник Српске академије наука и уметности.</p> <p>Од августа 2008. године Фонд је доделио 29.841 стипендија и награда студентима и ученицима средњих школа, и за те намене је утрошено више од 7.9 милијарди динара (брuto). Фонд на годишњем нивоу стипендира и награђује више од 3300 ученика средњих школа и студената, за стипендирање најбољих студената у Републици Србији, за стипендирање најбољих студената у иностранству и за награђивање ученика средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству.</p> <p>Почев од 2013. године када је додељено 1.000 стипендија, у континуитету се повећава број стипендија, тако да ће се у 2020. години стипендирати до 1410 студената.</p> <p>Сви ови послови Фонда за младе таленте нису у надлежности Министарства омладине и спорта, која је прописана чланом 17. Закона о министарствима („Службени гласник РС”, бр. 44/14, 14/15, 54/15, 96/15 – др. закон и 62/17), јер Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе који се односе на: систем, развој и унапређење омладинске политике и спровођење националне политике и националне стратегије за младе и на акционе планове и програме; подстицање младих да се организују и удружују и да учествују у друштвеним токовима; заштиту интереса младих и помоћ младима да остваре те интересе; давање савета младима и подучавање младих везано за запошљавање и волонтерски</p>
--	--

		<p>рад; подстицање неформалног образовања младих; сарадњу са омладинским организацијама и удружењима при организовању међународних омладинских манифестација и скупова у Републици Србији; помоћ и сарадњу са омладинским организацијама и удружењима у њиховом раду и промовисање омладинске политике и омладинских организација и удружења; омогућавање омладинским организацијама и удружењима из Републике Србије да учествују на скуповима и манифестацијама за младе у иностранству; праћење и процену места и улоге младих у Републици Србији, стварање услова за оснивање и рад националне и регионалних канцеларија за младе; подстицање развоја омладинске политике и рада канцеларија за младе на локалном нивоу, као и друге послове одређене законом.</p> <p>Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе који се односе и на: систем, развој и унапређење спорта и физичке културе у Републици Србији; спровођење националне политике у области спорта и националне стратегије развоја спорта; управни и стручни надзор у области спорта; реализацију и праћење спровођења акционих планова и програма који доприносе развоју спорта у Републици Србији; учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката и спортске инфраструктуре од интереса за Републику Србију; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; стварање услова за већу доступност спорта свим грађанима, као и на друге послове одређене законом.</p> <p>Поред тога, указујемо да следствено свему горе наведеном Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Број: 110-00-00022/2019-02 од 26. септембра 2019. године, на који је Влада дала сагласност 10. октобра 2019. године Закључком 05 Број: 110-10189/2019 и који је ступио на снагу дана 22. октобра 2019. године, нису препознати, нити су систематизовани</p>
--	--	--

		<p>послови Фонда за младе таленте Републике Србије.</p> <p>У складу са напред наведеним указујемо да је Министарство омладине и спорта предузело све правно могуће мере, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<ul style="list-style-type: none"> – Копија иницијативе Министарства омладине и спорта упућеног Генералном секретаријату Владе Број: 030-01-00012/2020-02 од 18. фебруара 2020. године; – Копија извода из Закона о министарствима; – Копије три уговора о делу за послове који нису у делатности Министарства омладине и спорта; – Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Број: 110-00-00022/2019-02 од 26. септембра 2019. године.

4)

1.	Неправилност	<p>Министарство је у 2018. години одобрило Предузећу „Европске универзитетске игре 2020“ д.о.о. Београд као носиоцу програма средстава за реализацију програма у износу од 50.000 хиљада динара, а да није извршило надзор над реализацијом Програма, односно контролу наменског коришћења одобрених средстава из претходне године у износу од 143.154 хиљада динара, што није у складу са чланом 131. Закона о спорту, у коме је, између осталог, наведено да Министарство врши надзор над реализацијом програма, односно пројеката и наменским коришћењем одобрених средстава.</p> <p>Препорука број: 6</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше надзор над реализацијом програма, односно пројеката и наменским коришћењем одобрених средстава и да наредни пренос средстава не врше све док се не оправдају претходно пренета средства сходно важећим прописима.</p>
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<p>На основу налаза ревизије, а у складу са препоруком ДРИ одговорним лицима Министарства омладине и спорта, Министарство омладине и спорта предузело је активности с циљем отклањања утврђених неправилности, узимајући у обзир и мишљење Државне ревизорске институције Број: 400-213/2019-03/15 од 24. јануара 2020. године, достављено Министарству омладине и спорта, а дато управо у вези са финансирањем годишњих програма надлежних националних савеза у 2020. години, у којем је, између осталог наведено да: „Министарство омладине и спорта може финансирати годишње програме националних гранских савеза у складу са Законом о спорту, Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта, закљученим уговорима са носиоцима програма, интерним актима, као и другим прописима из области финансија”.</p> <p>Поред тога, Државна ревизорска институција је у наведеном мишљењу и прецизирала да се дата препорука односи на финансирање путем одобравања субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, и то да се: „финансирање путем одобравања субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама може вршити уз испуњење прописаних услова”.</p> <p>Такође, Државна ревизорска институција је у наведеном мишљењу на крају констатовала „да финансирање годишњих програма националних гранских савеза који ће се реализовати у 2020. години није условљено коначном контролом одобрених програма за претходну годину, осим ако није другачије уговорено”.</p> <p>С циљем отклањања утврђених неправилности, констатоване Извештајем, а узимајући у обзир и горе наведено мишљење Државне ревизорске институције, Министарство омладине и спорта је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у</p>
----	----------------------	---

	<p>области спорта Број: 110-00-11/2020-03 21. фебруара 2020. године, којим је детаљније уређено, између осталог: начин одобравања програма и доделе средстава, контрола (надзор) над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава, као и питање прецизирања услова за наредни пренос средстава носиоцима годишњих програма, те и питања у вези са извештавањем (периодичним и годишњим) и контролом реализације периодичних и годишњих Завршних (коначних) извештаја надлежних националних спортских савеза. На даље, уређене су последице подношења Завршног (коначног) извештаја од стране носиоца програма о реализацији годишњег програма из претходне године на даљи ток реализације одобреног програма за следећу годину, односно на могућност да се са носиоцем програма закључи уговор о реализацији новог програма и да се тај програм финансира из буџета.</p> <p>Наиме, уређено је да се самим подношењем Завршног (коначног) извештаја са ревизорским извештајем, уз испуњење и свих других прописаних услова, сматра да је носилац програма оправдао средства која су му одобрена за реализацију програма из претходне године, а што је предуслов даљег финансирања. Такође, прецизиране су обавезе носилаца програма који су предложени од стране Олимпијског комитета Србије, Параолимпијског комитета Србије и Спортског савеза Србије према тим кровним савезима у погледу достављања документација која је потребна тим савезима како би могли да врше одговарајућу контролу и надзор над реализацијом програма који су одобрени на њихов предлог.</p> <p>Поред тога, утврђено је да претпоставка да је носилац годишњег програма оправдао средства која су му одобрена за реализацију годишњег програма подношењем Завршног (коначног) извештаја са ревизорским извештајем не искључује поступак контроле реализације програма, у складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује</p>
--	--

	<p>општи интерес у области спорта. Уз то предложеним изменама и допунама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта прецизирано је поступање у односу на анализу реализације програма и постизање планираних ефеката, које има за циљ да се утврди: да ли су оправдана средства реализована у складу са наменом и циљевима програма и условима прописаним законом и тим правилником; да ли је програм спроведен ефикасно и ефективно у односу на постављене индикаторе; да ли су постављени циљеви били релевантни; да ли су постигнути очекивани резултати; да ли је остварен очекивани утицај; да ли су остварени утицаји у складу са утрошком средстава; да ли је обезбеђена одрживост.</p> <p>Такође, прецизирано је под којим критеријумима и условима изузетно носилац годишњег програма може у току године да поднесе захтев за измену и/или допуну одобреног годишњег програма, укључујући и буџет (финансијски план) програма, уколико објективне околности то захтевају, са описом разлога услед којих захтева измену и/или допуну одобреног годишњег програма, о чему се закључује анекс уговора о реализацији програма.</p> <p>Поред тога, ради благовременог и свеобухватног праћења реализације програма у току његовог трајања, а у вези са изменом финансијског плана прецизирани су услови под којима носилац програма може да врши измене у финансијском плану одобреног програма у односу на одређене врсте трошкова. Уколико измене не прелазе 10% од првобитно одобрене суме новца у оквиру сваке врсте трошкова и тиме се не угрожава основни циљ програма, носилац програма може да изврши измене и без сагласности Министарства омладине и спорта, али уз давање министарству обавештења о томе приликом подношења периодичног извештаја о реализацији програма, а за измене које би прелазиле 10% увек је потребна претходно добијена сагласност Министарства омладине и спорта.</p>
--	--

Уз то, детаљно су разрађени сви поступци у вези са непоштовањем одредби уговора о реализацији годишњег програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

Поред тога, помоћник министра за Сектор за спорт, као руководилац Сектора за спорт донео је Интерну процедуру о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 21. фебруара 2020. године, којом се детаљно уређује начин вршења контроле реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта, начин вршења контроле и интерни рокови за прегледање Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма, начин и интерни рокови вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма и доставе Завршних (коначних) извештаја о реализацији истих.

Овом процедуром одређени су носиоци активности унутар организационе структуре Министарства омладине и спорта, динамика контроле реализације програма којима се остварује општи интерес у области спорта, рокови за доставу кварталних, односно периодичних извештаја у току реализације програма, рокови за контролу и преглед периодичних извештаја, у зависности од обима достављених извештаја и њихове сложености, и израду закључака о извршеној контроли, поступак извештавања о спроведеној контроли Периодичних извештаја и евентуалним уоченим неправилностима, као и подношење ванредних извештаја од стране надлежних националних спортских савеза. Уз то, уређен је поступак мониторинга, директног и индиректног, и обавезни поступак предузимања радњи и мера за

		<p>евентуално обуставље даљег финансирања.</p> <p>На даље, уређен је поступак контроле Завршног (коначног) извештаја са ревизорским извештајем тако да су одређени носиоци активности, поступак и рокови. Прецизирани су услови и рокови за доставу и евентуално допуну Завршног (коначног) извештаја са ревизорским извештајем и/или закључке запосленог / начелника о извршеној контроли, рокови за извештавање о спроведеној контроли Завршног (коначног) извештаја и евентуалним утврђеним неправилностима са предлогом за предузимање даљих мера за њихово отклањање или упућивање захтева за повраћај средстава.</p> <p>Такође, утврђен је обавезан садржај Завршног (коначног) извештаја, методологија приказивања података и трошкова у прописаним обрасцима који се достављају уз Завршни (коначни) извештај са ревизорским извештајем и докази којима се то потврђује. Поред тога, уређен је начин, рокови и методологија вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и након доставе Завршних (коначних) извештаја (анализа ефеката реализације програма).</p> <p>Напомињемо да Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС”, бр. 95/18 и 72/19) и Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС”, број 84/19) у оквиру раздела Министарства омладине и спорта нису била нити су сада одређена средства за финансирање Предузећа „Европске универзитетске игре 2020” д.о.о. Београд.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<p>– Копија Правилника о изменама и допунама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 110-00-11/2020-03 од 21. фебруара 2020. године;</p> <p>– Копија мишљења Републичког секретаријата за законодавство Владе Републике Србије Број: 110-</p>

		<p>00-154/2020-01 од 18. фебруара 2020. године;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Копија мишљења Министарства финансија Број: 110-00-00071/2020-03 од 19. фебруара 2020. године; – Копија Интерне процедуре о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 21. фебруара 2020. године; – Копија мишљења Државне ревизорске институције Број: 400-213/2019-03/15 од 24. јануара 2020. године; – Копија Извода из Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.
--	--	---

5)

1.	Неправилност	<p>Министарство је приликом контроле реализације одобрених програма (Савеза за школски спорт, Рвачког савеза и Спортског савеза Србије) реализоване трошкове у износу од најмање 26.033 хиљаде динара (Закључком Државне ревизорске институције Број: 400-213/2019-03/13 од 16. јануара 2020. године, који је у Министарству омладине и спорта примљен 21. јануара 2020. године и заведен под Бројем: 400-00-3/2019-01, исправљена је грешка за трошкове који се односи на ове спортске савезе и коригован је износ тако да гласи: 24.033 хиљаде динара), оценило као прихватљиве, иако се исти на основу достављене документације не могу директно повезати са одобреним програмом, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 39. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.</p>
----	--------------	--

		<p>Препорука број 7:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства, да донесу процедуру о начину вршења контроле реализације програма, односно пројеката.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Министарство омладине и спорта је, након реализације 191 годишњег програма, достављених завршних (коначних) извештаја и извршене контроле, поднело 58 захтева за повраћај средстава надлежним националним спортским савезима.</p> <p>Поред тога, помоћник министра за Сектор за спорт, као руководилац Сектора за спорт донео је Интерну процедуру о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 14. фебруара 2020. године, којом се, између осталог уређује начин вршења контроле реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта, начин вршења контроле и интерни рокови за прегледање Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма.</p> <p>Одређени су носиоци активности унутар организационе структуре министарства, динамика контроле реализације програма, рокови за доставу кварталних, односно Периодичних извештаја у току реализације програма, рок за контролу и преглед периодичног извештаја, у зависности од обима достављених извештаја и њихове сложености, и израду закључака о извршеној контроли, поступак извештавања о спроведеној контроли Периодичних извештаја и евентуалним уоченим неправилностима, подношење ванредних извештаја од стране надлежних националних спортских савеза. Уз то, уређен је поступак мониторинга, директног и индиректног, и обавезни поступак предузимања</p>

		<p>радњи и мера за евентуално обустављање даљег финансирања.</p> <p>На даље, уређен је поступак контроле Завршног (коначног) извештаја тако да су одређени носиоци активности и поступак за доставу и евентуалну допуну Завршног (коначног) извештаја.</p> <p>Предузетим мерама исправљања, неправилност је отклоњена и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<p>– Копије захтева за повраћај средстава:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Савез за рекреативни спорт РС, Број: 451-02-79/2018-03/1, редован програм, од дана 7. марта 2019. године; • Савез Србије за дизање тегова Србије, Број: 451-02-38/2018-03/1, редован програм, од дана 31. јула 2019. године; • Савез хокеја на трави Србије, Број: 451-02-30/2018-03/1, редован програм, од дана 7. августа 2019. године; • Рагби савез Србије, Број: 451-02-48/2018-03/1, редован програм, 29. јула 2019. године; • Савез за скокове у воду Србије, Број: 451-02-51/2018-03/1, редовни програм, од дана 23. септембра 2019. године; • Џет ски савез Србије, Број: 451-02-36/2018-03/1, редовни програм, од дана 1. августа 2019. године; • Спортско пењачки савез Србије, Број: 451-02-66/2018-03/1, редовни програм, од дана 23. септембра 2019. године; • Го савез Србије, Број: 451-02-52/2018-03/1, редован програм, од дана 28. октобра 2019. године; • Ваздухопловни савез Србије, Број: 451-02-29/2018-03/1, редовни програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Национални спортски савез слепих и слабовидих Србије, Број: 451-02-87/2018-03/1, редовни програм, од дана 24. децембра 2019. године;

		<ul style="list-style-type: none"> • Спортско удружење „Специјална Олимпијада”, Број: 451-02-30/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Савез за практично стрељаштво И.П.С.Ц. Србија, Број: 451-02-77/2018-03/1, редовни програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Савез хокеја на леду Србије, Број: 451-02-33/2018-03/1, редовни програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Савез за школски спорт, Број: 451-02-78/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Одбојкашки савез Србије, Број: 451-02-13/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Стрељачки савез Србије, Број: 451-02-11/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Гимнастички савез Србије, Број: 451-02-23/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Бициклички савез Србије, Број: 451-02-22/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Скијашки савез Србије, Број: 451-02-32/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Пливачки савез Србије, Број: 451-02-69/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Карате федерација Србије, Број: 451-02-25/2018-03/1, редован програм, од дана 14. фебруара 2020. године; • Једриличарски савез Србије, Број: 451-02-31/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Џудо савез Србије, Број: Број: 451-02-18/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Аикидо савез Србије, Број: 451-02-59/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Савез за скијање на води и вејкборд
--	--	--

		<p>Србије, Број: 451-02-62/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оријентиринг савез Србије, Број: 451-02-50/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Кик бокс савез Србије, Број: 451-02-27/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Стрељачки савез за летеће мете Србије, Број: 451-02-72/2018-03/1, редован програм, од дана 23. септембра 2019. године; • Рафтинг савез Србије, Број: 451-02-65/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Мачевалачки савез Србије, Број: 451-02-76/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Савез организација подводних активности Републике Србије, Број: 451-02-58/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године; • Параолимпијски комитет Србије, Број: 451-02-8/2018-03/1, редован програм од дана 24. децембра 2019. године; • Ватерполо савез Србије, Број: 451-02-14/2018-03/1, редован програм од дана 17. децембра 2019. године; • Спортски савез Србије, Број: 451-02-7/2018-03/1, редован програм од дана 24. децембра 2019. године; • Кендо савез Србије, Број: 451-02-55/2018-03/1, редован програм од дана 17. децембра 2019. године; • Универзитетски спортски савез Србије, Број: 451-02-83/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Рвачки савез Србије, Број: 451-02-21/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Спортски ауто и картинг савез Србије, Број: 451-02-34/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
--	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> • Шаховски савез Србије, Број: 451-02-20/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Олимпијски комитет Србије, Број: 451-02-6/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године; • Мачевалачки савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-00116/2018-03 од дана 15. маја 2019. године; • Савез Србије за дизање тегова, међ.такмичење, Број: 451-02-00129/2018-03 од дана 26. августа 2019. године; • Савез за синхроно пливање, међ.такмичење, Број: 451-02-00126/2018-03, од дана 26. августа 2019. године • Атлетски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-95/2018-03, од дана 5. новембра 2019. године; • Једриличарски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-108/2018-03, од дана 24. октобра 2019. године; • Атлетски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-96/2018-03, од дана 5. новембра 2019. године; • Плесни савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-00120/2018-03 од дана 1. марта 2018. године; • Карате федерација Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-110/2018-03/1, од дана 4. фебруара 2020. године; • Стрељачки савез за летеће мете Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-134/2018-03/1 од дана 1. марта 2018. године; • Једриличарски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-107/2018-03, 14. јануара 2020. године; • Савез хокеја на леду Србије, спортски кампови, Број: 451-02-180/2018-03 од дана 7. фебруара 2019. године; • Рукометни савез Србије, спортски кампови, Број: 451-02-165/2018-03 од дана 18. фебруара 2019. године; • Скајбол савез Србије, спортски кампови, Број: 451-02-194/201803 од дана 28. јануара 2019. године;
--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> • Спорски савез глувих Србије, спортски кампови, Број: 451-02-202/2018-03 од дана 28. јануара 2019. године; • Стонотениски савез Србије, спортски кампови, Број: 451-02-172/2018-03 од дана 29. јануара 2019. године; • Савез Србије за дизање тегова, спортски кампови, Број: 451-02-179/2018-03 од дана 28. јануара 2019 . године; • Спортски савез Србије, посебан програм, Број: 451-02-2170/2018-03 од дана 24. децембра 2019. године; • Савез за школски спорт Србије, посебан програм, Број: 451-02-2167/2018-03 од дана 22. јануара 2020. године. <p>– Копија Интерне процедуре о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 21. фебруара 2020. године;</p> <p>– Копија Закључка Државне ревизорске институције о исправци грешке Број: 400-213/2019-03/13 од 16. јануара 2020. године,</p> <p>– Копија Збирне Табеле – Повраћаји неутрошених/неоправданих средстава на основу дописа и правдања Сектора за спорт у 2018. години;</p> <p>– Копија Збирне Табеле – Повраћаји неутрошених/неоправданих средстава (са датумима извршених повраћаја) Сектора за спорт у 2018. години;</p> <p>– Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Савеза за школски спорт од 30. јануара 2020. године;</p> <p>– Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Савеза за школски спорт од 30. јануара 2020. године;</p>
--	--

	<p>– Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Савеза за школски спорт од 30. јануара 2020. године;</p> <p>– Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Спортског савеза Србије од 31. децембра 2019. године;</p> <p>– Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Карате федерације Србије од 18. фебруара 2020. године;</p> <p>– Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Рвачког савеза Србије од 30. јануара 2020. године.</p>
--	--

6)

1.	Неправилност	<p>Министарство, односно Комисија за оцену годишњих и посебних програма је извршила доделу средстава за 86 спортских савеза за финансирање редовних и посебних програма у области спорта, програма међународних, интернационалних такмичења и за програме спортских кампова у укупном износу од 2.198.193 хиљаде динара без процене квалитета годишњих програма и без примене критеријума за вредновање квалитета, иако су исти прописани чланом 25. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта, а у вези са чланом 121. Закона о спорту.</p> <p>Препорука број: 8</p> <p>Препоручује се Министарству и Комисији за оцену годишњих и посебних програма да се у поступку припреме предлога годишњих програма поштују одредбе Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Стручна Комисија за оцену годишњих и посебних програма, основана на основу члана 121. Закона о спорту, у складу са чланом 23. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта, оцењује предлоге програма на основу</p>

		<p>испуњености формалних, односно административних услова које треба да испуни предлог програма, оцењује испуњеност услова који се тичу подносиоца, односно носиоца програма утврђених Законом о спорту и правилником, оцењује усклађеност циљева програма са општим интересом у области спорта, циљевима Националне стратегије развоја спорта у Републици Србији и циљевима програма развоја надлежног националног спортског савеза, уз вредновање квалитета предлога програма.</p> <p>Приоритет при давању предлога Стручне Комисије за одобравање средстава имају програми који су боље оцењени према напред наведеним критеријумима, ако Законом о спорту или правилником није другачије одређено, и који обезбеђују да се уз најмањи утрошак средстава из буџета Републике Србије постигну намеравани резултати.</p> <p>При давању предлога за одобравање програма којим се остварује општи интерес у области спорта Стручна Комисија води рачуна да приоритет имају програми који су структурне и развојне природе, а између програма организовања, односно учешћа на спортским приредбама, приоритет имају програми који се односе на спортске приредбе вишег ранга, у складу са Законом о спорту.</p> <p>Стручна Комисија за оцену годишњих и посебних програма је извршила бодовање програма за 2020. годину у Табелама вредновања за програме, пројекте и програмске активности надлежних националних спортских савеза, у складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта („Службени гласник РС”, број 64/16), узимајући у обзир и табеле вредновања појединачних програма (образац 7) сачињене од стране стручних служби Сектора за спорт, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<ul style="list-style-type: none"> – Копија Табеле вредновања образац 7 и образац 12; – Копија Табеле вредновања са списком

		<p>носилаца активности;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Копија Оцене предлога годишњих програма; – Копија Записника са састанка Комисије за оцену годишњих и посебних програма односно пројеката за 2020. годину Број: 119-01-43/2019-03-2 од 30. децембра 2019. године, са предлогом Одлуке Комисије за оцену годишњих и посебних програма односно пројеката за 2020. годину.
--	--	---

7)

1.	Неправилност	<p>Корисници средстава буџета за реализацију програма су са закашњењем доставили извештај о реализацији програма и коришћењу средстава буџета, односно нису поступили у складу са чланом 8. Уговора о реализацији програма који се финансира из буџета и тиме нису испоштовали уговорени рок од 15 дана по истеку сваког квартала и завршни (коначни) рок од 15 дана од завршетка реализације програма.</p> <p>Препорука број: 9</p> <p>Препоручује се Министарству да од корисника средстава захтева да извештаје о реализацији програма достављају у прописаним роковима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Министарство омладине и спорта, Сектор за спорт, је у свему поступило са датом препоруком и доставило надлежним националним спортским савезима захтев са роковима достављања Завршног извештаја о реализацији редовног годишњег програма, са потребном документацијом у складу са Законом о спорту, Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта и Уговором о реализацији редовног годишњег програма, да извештаје о реализацији програма достављају у прописаним роковима, са правном последицом непоступања. Поступајући по наведеном захтеву сви Завршни (коначни) извештаји надлежних националних спортских савеза о реализацији програма којима се остварује општи интерес у области спорта за 2019. годину, укупно 83 извештаја, достављени су благовремено.</p>

		<p>Такође, поступања у вези са поштовањем рокова за достављање Завршних (коначних) извештаја детаљније су утврђена Интерном процедуром о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 14. фебруара 2020. године.</p> <p>Предузетим мерама исправљања, неправилност је отклоњена и смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<ul style="list-style-type: none"> – Копија захтева упућеног надлежним националним спортским савезима Број: 451-02-38/2019-03 од 10. јануара 2020. године; – Копија Збирне Табеле предатих завршних извештаја за редовне програме за 2019. годину; – Копија дописа Атлетског савеза Србије Број: 07-20 од 15. јануара 2020. године; – Копија дописа Савеза за скокове у воду Србије Број: 3/20 од 14. јануара 2020. године; – Копија дописа Рвачког савеза Србије Број: СЛ/2019 од 15. јануара 2020. године; – Копија дописа Голф асоцијације Србије Број: 09/20 од 13. јануара 2020. године.

8)

1.	Неправилност	<p>Министарство није интерним актом/процедуром уредило рок за преглед, односно контролу достављених извештаја о реализацији програма, као и рок за вршење анализе реализације програма и постизања планираних ефеката по завршетку програма прописаних чланом 34. и 35. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.</p> <p>Препорука број: 10</p>
----	--------------	---

		<p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да интерним актом/процедуром одреде рокове за преглед извештаја и вршење анализе након завршетка реализације програма и доставе извештаја од стране корисника средстава.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Министарство омладине и спорта, Сектор за спорт је донело Интерну процедуру о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 14. фебруара 2020. године, којом су, између осталог, утврђени рокови вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и доставе Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта.</p> <p>Одређени су носиоци активности унутар организационе структуре Сектора за спорт, динамика контроле реализације годишњег програма, рокови за доставу кварталних, односно Периодичних извештаја у току реализације програма, рок за контролу и преглед Периодичног извештаја, у зависности од обима достављених извештаја и њихове сложености, и израду закључака о извршеној контроли, поступак извештавања о спроведеној контроли Периодичних извештаја и евентуалним уоченим неправилностима, подношење ванредних извештаја од стране надлежних националних спортских савеза.</p> <p>Поред тога , наведеном Интерном процедуром Сектора за спорт утврђени су крајњи рокови за прегледање Завршних (коначних) извештаја о реализацији програма којима се остварује општи интерес у области спорта (редовни годишњи програми, посебни програми, програми организације међународних спортских такмичења</p>

		<p>од значаја за Републику Србију и програми организације спортских кампова за перспективне спортисте) и то на начин да је у односу на детаљно утврђену висину одобрених средстава, детаљно и прецизно утврђен крајњи рок за прегледање тих извештаја.</p> <p>Уз то, прецизирани су и сви поступци, мере и радње поступања у задатом року.</p> <p>На овај начин исправљена је утврђена неправилност обухваћена Налазом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<p>– Копија Интерне процедуре о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 14. фебруара 2020. године</p>

9)

1.	Неправилност	<p>Споразумом о раскиду Уговора о извођењу радова, на терет општине Ариље преузете су обавезе у укупном износу од 2.898 хиљада динара и то за вишкове радова у износу од 1.095 хиљада динара без ПДВ-а и за непредвиђене радове у износу од 1.803 хиљаде динара без ПДВ-а иако су исти извођени без претходно прибављене писане сагласности Министарства и без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописаним члановима 7, 7а и 39. став 2. истог закона, а што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са члановима 15. став 5. и 17. став 1. и 2 Уговора о извођењу радова.</p> <p>Препорука број 12:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да обавезе по основу вишка радова и за непредвиђене радове преузимају на основу писане сагласности наручиоца, као и након</p>
----	--------------	---

		спровођења одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Министарство омладине и спорта спроводи одговарајуће процедуре у складу са Законом о јавним набавкама, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	<p>Јавна набавка радова на изградњи игралишта прилагођеног деци са посебним потребама у насељу Стара стругара, општина Рашка:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Копија сагласности стручног надзора Број: D.049-01.2/19 од 4. децембра 2019. године, – Копија сагласности општине Рашка Број: 404-1372/19 од 16. децембра 2019. године, – Копија сагласности Министарства Број: 404-02-30/2019-03 од 25. децембра 2019. године, – Копија Одлуке о измени уговора Број: 404-02-30/3/2019-03 од 23. децембра 2019. године, – Копија Анекса уговора Број: 404-02-30/4/2019-03 од 23. децембра 2019. године, – Копија Извештаја достављеног Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке Број:404-02-30/2019-03 од 17. ануара 2020. године, – Копија Пресуде Привредног апелационог суда 5 Пж 3232/19 од 21. новембра 2018. године којом се обавезује Министарство омладине и спорта и Град Зајечар, као тужени, да исплате извођачу изведене вишкове и неподвижене радове са законском затезном каматом и трошковима парничног поступка, иако за те радове није дата сагласност нити су спроведене процедуре у складу са Законом о јавним набавкама, из којих разлога је и потписан споразум у напред наведеном ревидованом пројекту, да би се избегли значајни трошкови судског поступка.

10)

1.	Неправилност	Министарство, приликом набавке радова за изградњу и реконструкцију спортских објеката, у
----	--------------	--

		<p>7 ревидираних поступака чија вредност износи 288.498 хиљада динара, у сачињеној конкурсној документацији: 1) није захтевало као обавезан услов за учешће у поступку јавне набавке радова на завршетку доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, овлашћење за обављање послова извођења посебних система и мера заштите од пожара као и акредитацију за послове контролисања инсталација и уређаја за аутоматско откривање и дојаву пожара, што је супротно члану 2. став 1. тачка 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 77. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама у вези са чланом 75. став 1. тачка 5. истог закона; 2) је као додатне услове за учешће у поступку јавне набавке радова на изградњи и реконструкцији спортских објеката захтевало следеће: – обавезан обилазак локације и увид у техничку документацију, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача у односу на њихово седиште (завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, завршетак спортских терена – Општина Ариље, завршетак изградње Дома партизана у Лесковцу, реконструкција објеката ергеле Љубичево – Град Пожаревац, реконструкција градског стадиона у Суботици, изградња купалишног комплекса у Житорађи); – кадровски капацитет, односно да понуђач мора да има одређени број искључиво запослених лица, а да за све њих није одређена и њихова квалификациона структура, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер тај услов дискриминише понуђаче који имају радно ангажована лица ван радног односа у складу са законом (завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, завршетак изградње Дома партизана у Лесковцу, реконструкција објеката ергеле Љубичево – Град Пожаревац, реконструкција градског стадиона у Суботици, изградња купалишног комплекса у Житорађи) и – обавезно авансно плаћање до одређеног процента понуђене цене, што дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, а</p>
--	--	---

		<p>што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, завршетак изградње тениских терена – општина Владичин Хан, завршетак спортских терена – Општина Ариље, завршетак изградње Дома партизана у Лесковцу, реконструкција објеката ергеле Љубичево – Град Пожаревац, реконструкција градског стадиона у Суботици, изградња купалишног комплекса у Житорађи); 3) је предвидело могућност промене одређених елемената понуде којом би се иста као неодговарајућа или неприхватљива, учинила одговарајућом, односно прхватљивом, што је супротно члану 93. став 3. Закона о јавним набавкама (завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, завршетак изградње тениских терена – општина Владичин Хан, завршетак спортских терена – Општина Ариље, завршетак изградње Дома партизана у Лесковцу, реконструкција објеката ергеле Љубичево – Град Пожаревац, реконструкција градског стадиона у Суботици, изградња купалишног комплекса у Житорађи).</p> <p>Препорука број 13:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима Министарства да скрену пажњу Комисијама за јавне набавке да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	Министарство омладине и спорта је у току трајања ревизије извршило корекцију конкурсне документације за јавне набавке које су спровођене у току трајања поступка ревизије, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	– Конкурсна документација за јавну набавку број 1.3.22/2019 радови на завршетку спортско рекреативног центра Школарац, свлачионице, општина Уб је јавно доступна на Порталу јавних

	набавки и интернет страници општине Уб.
--	---

11)

1.	Неправилност	У ревидираним поступцима јавних набавки радова утврђено је да су извођачи радова, односно добављачи за извршење дела предмета набавке ангажовали подизвођаче које нису навели у понуди, а да наручилац из тих разлога није реализовао расположиво средство обезбеђења и о томе обавестио организацију надлежну за заштиту конкуренције, што је у супротности са чланом 80. ст. 12. и 13. Закона о јавним набавкама (завршетак доградње фискултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, завршетак изградње Дома партизана у Лесковцу).
2.	Опис мере исправљања	Министарство омладине и спорта је упутило захтеве Комисији за заштиту конкуренције, дописи Број: 404-02-2/2018-08 од 10. октобра 2019. године, 404-02-25/2018-08 од 11. октобра 2019. године и 404-02-3/2018-08 од 11. октобра 2019. године у току поступка ревизије, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	– Копија Обавештења Комисије за заштиту конкуренције Број: 4/0-04-828/2019-5, 4/0-04-829/2019-5 и 4/0-04-830/2019-5, сва три од 16. децембра 2019. године о непостојању услова за поступање из разлога што ангажовани привредни субјекти нису могли имати статус самосталног понуђача у конкретним случајевима.

12)

1.	Неправилност	Министарство није објавило: <ul style="list-style-type: none"> – Огласе и конкурсну документацију на својој интернет страници, што је супротно члану 62. став 1. и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 2. истог закона. (завршетак изградње тениских терена – општина Владичин Хан); – Обавештење о закљученом Уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења
----	--------------	---

		<p>Уговора, што је супротно члану 116. став 1. и члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. истог закона (завршетак изградње тениских терена – општина Владичин Хан, завршетак спортских терена општина Ариље, изградња купалишног комплекса у Житорађи).</p> <p>Препорука број 14:</p> <p>Препоручује се одговорним лицима да у поступцима јавне набавке обезбеде јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	Министарство омладине и спорта оглас објављује у складу са Законом о јавним набавкама, чиме је исправљена утврђена неправилност обухваћена Налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена и предузета	– Копије објављених огласа на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу Службених гласила и база прописа за јавну набавку радова на завршетку спортско рекреативног центра Школарац, свлачионице, општина Уб.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за преузимање мере исправљања	Период у коме се планира преузимање мере исправљања
1.	Министарство омладине и спорта није сачинило образац Биланса стања на нивоу директног корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења средстава и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	У оквиру Раздела 31 – Министарство омладине и спорта налазе се следеће Главе: Глава 31.0 – Министарство омладине и спорта, Глава 31.1 – Буџетски фонд за финансирање спорта, Глава 31.2 – Установа из области антидопинга, Глава 31.3 – Установе из области физичке културе и Глава 31.4 – Фонд за младе таленте Републике Србије.	Начелник Одељења за финансијско-материјалне и информатичке Дејан Бакић	До 31. марта 2020. године
	Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Министарства да сачине и образац Биланса стања у коме ће исказати податке о укупној имовини и обавезама Министарства.	Члан 5. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава; корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18) прописује да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)		

	<p>достављају годишње финансијске извештаје на образцима из члана 3. став 1. тач. 1) и 5) овог правилника (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5).</p> <p>Приликом израде Завршног рачуна Министарство омладине и спорта је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, као и захтева Управе за трезор Министарства финансија, сачинило Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за сваку појединачну програмску активност/пројекат у оквиру сваке појединачне Главе, као и Биланс стања за сваку појединачну Главу у оквиру Раздела 31 – Министарство омладине и спорта.</p> <p>Министарство ће поступити по датој препоруци и сачинити консолидовани образац Биланса стања за 2019. годину у којем ће исказати податке о укупној имовини и обавезама Министарства, и представљаће саставни део Завршног рачуна о финансијском пословању за 2019. годину, у роковима прописаним у члану 78. Закона о буџетском систему (до 31. марта текуће године за претходну</p>	
--	--	--

2.	<p>Министарство је део пословних процеса уредило интерним актима, али није: 1) обезбедило управљање ризицима (идентификовало и проценило ризике, усвојило стратегију управљања ризицима); 2) успоставило контролне активности (донело писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовало информисање и комуникацију (успоставило ефективно и поудано извештавање); и 4) обезбедило праћење и процену система (увело систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања), што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>календарску годину.</p> <p>У циљу испуњавања конкретних захтева који прате приступање Републике Србије Европској унији датих у оквиру Преговарачког поглавља 32 – Финансијски надзор, Влада Републике Србије доноси Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017–2020. године, која има за циљ имплементирање финансијског управљања и контроле и интерне ревизије у свеукупни систем управљања у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности за новац грађанима Републике Србије на ефективан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола.</p>	<p>Државни секретар Предраг Перуничкић</p>	<p>Јануар –март 2020.</p>
<p>Препорука број 1:</p>	<p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства да ажурирају постојеће процедуре, односно успоставе</p>	<p>Министарство омладине и спорта препознало је напоре Владе Републике Србије у свеукупној реформи јавне управе и у оквиру спровођења низа реформских мера предузело активности у оквиру својих надлежности у циљу редовног одржавања и ажурирања Финансијског управљања и контроле.</p>	<p>У том циљу, Министарство омладине и спорта континуирао ради на унапређењу система Финансијског управљања и</p>	

<p>свеобухватан систем финансијског управљања и контрола, као систем писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.</p>	<p>контроле уз практичну подршку и смернице Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.</p> <p>У оквиру цикличног процеса управљања ризицима, на основу Приручника за Финансијско у прављање и контролу и Смерница за управљање ризицима Министарства финансија, израђена је Стратегија управљања ризицима Министарства омладине и спорта. Стратегија управљања ризицима представља стратешки документ који употпуњује даљи развој система Финансијског управљања и контроле и има за циљ да се у Министарству омладине и спорта уведе пракса управљања ризицима и успостави оквир којим ће се развијати успешно управљање ризицима, прилагођено специфичностима Министарства омладине и спорта. Са тим у вези предузете су следеће активности:</p>	
	<p>– дана 2. априла 2018. године Министарство омладине и спорта доноси ново Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле Број: 401-00-00015/2018-02/2, чији је задатак да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола који се спроводи политикама, процедурама</p>	

	<p>и активностима, а који ће обезбедити и омогућити остваривање циљева Министарства омладине и спорта кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и података;</p> <p>– Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу Број: 401-00-00015/2018-02/1 од 2. априла 2018. године и Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле у Министарству омладине и спорта за период 2018. – 2019. године са детаљним описима мера, рокова, одговорности и учесницима у свакој појединачној активности;</p> <p>– дана 14. фебруара 2020. године државни секретар одговоран за процес финансијског управљања и контроле је донео Решење о утврђивању Регистра ризика у Министарству омладине и спорта Број: 401-01-00019/2020-02/2;</p> <p>– дана 14. фебруара 2020. године државни секретар одговоран за процес финансијског управљања и контроле је донео Регистар ризика у Министарству омладине и спорта Број: 401-01-00019/2020-02/2-1, након што је сваки појединачни сектор у</p>	
--	--	--

	<p>Министарству извршио детаљну анализу појединачних ризика, извршио рангирање истих и сагледао њихов утицај на постизање дефинисаних циљева Министарства;</p> <p>– дана 14. фебруара 2020. године државни секретар одговоран за процес финансијског управљања и контроле је донео Стратегију управљања ризицима у Министарству омладине и спорта Број: 401-01-00019/2020-02/3.</p> <p>Министарство омладине и спорта врши одабир и развија контролне активности које доприносе да ризици за остваривање циљева, буду сведени на прихватљиве нивое. Као би контролне активности као политике и процедуре обезбедиле спровођење директива руководства Министарства, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Министарство је успоставило листе пословних процеса, мапе пословних процеса, документацију о систему – процедуре, документацију о систему вертикални преглед процедуре како основних унутрашњих јединица тако и посебних унутрашњих јединица, и са тим у вези предузело следеће активности:</p>	
--	---	--

	<p>– дана 14. фебруара 2020. године државни секретар одговоран за процес финансијског управљања и контроле донео је Решење о утврђивању пословних процеса у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/1, са листама и мапама пословних процеса које садрже детаљан опис сваке појединачне процедуре пословних процеса који се обављају у Министарству омладине и спорта.</p> <p>Министарство омладине и спорта је успоставило процес информисања и комуникације у систему интере контроле са циљем остваривања задатих циљева. У том смислу Министарство прибавља, односно креира и користи релевантне, квалитетне информације чиме подстиче функционисање и других компоненти интерне контроле. Комуникација се врши свакодневно и представља размену корисних информација између запослених на свим нивоима. Информације се могу преносити усменим путем, у писаној и електронској форми, док усмена комуникација може бити довољна за свакодневне активности. Важне информације су документоване чиме се обезбеђује трајна евиденција за руководеће а осталим лицима омогућава анализу информација.</p>	
--	---	--

	<p>Министарство омладине и спорта комуницира са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање осталих компоненти интерне контроле. Екстерна комуникација је двострана, и на основу ње се обезбеђује интерна комуникација о релевантним екстерним информацијама и пружају информације екстерним странама, као одговор на захтеве и очекивања.</p> <p>У оквиру процеса праћења, у Министарству се врши преглед активности и трансакција Министарства са циљем процене квалитета пословања током одређеног времена, као и да се утврди да ли су успостављене контроле ефективне. У том смислу руководство се концентрише на праћење интерне контроле и остваривање циљева организације. Праћење се спроводи на свим нивоима у коме су укључени сви запослени у Министарству.</p> <p>Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци концентрисано је на: контролне активности се успостављају са циљем да се спрече или умање ризици од нежељених догађаја, припрему и анализу оперативних података који руководству омогућавају да утврди да ли Министарство остварује своју мисију.</p>		
--	---	--	--

		<p>праћење контролног окружења како би се уверили да руководиоци на свим нивоима одржавају утврђене етичке стандарде понашања и да је понашање запослених на адекватном нивоу као и да је обезбеђена стручност запослених, довољна обученост, те да стил и филозофија руководства подстичу остваривање мисије организације, периодична верификација стања са циљем да сви запослени у њиховој надлежности добијају и размењују информације на адекватан начин, и да су информације благовремене, довољне и релевантне за кориснике, праћење интерног и екстерног окружења Министарства како би идентификовали евентуалне промене везане за ризике и прилике за побољшање.</p> <p>Наведеним радњама Министарство омладине и спорта је успоставило систем финансијског управљања и контроле којим помаже руководству да осигура коришћење буџетских средстава у сврху за коју су намењена а у складу са законима и прописима, економично и ефикасно управљање процесима и буџетским средствима, као и брже и лакше прилагођавање на промену околности без нужно потребних додатних буџетских средстава.</p>		
3.	Министарство је предузело активности,	Правилником о унутрашњем уређењу и	Начелник	Јануар –

<p>али није успоставило интерну ревизију ни на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. и чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>Препорука број 2:</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства да наставе са предузимањем активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина.</p>	<p>систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта Број: 110-00-00005/2016-02 од 26. јануара 2016. године, на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-2538/2016 од 3. марта 2016. године, као и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Број: 110-00-00022/2019-02 од 26. септембра 2019. године, на који је Влада дала сагласност 10. октобра 2019. године Закључком 05 Број: 110-10189/2019 и који је ступио на снагу дана 22. октобра 2019. године, систематизовано је радно место интерног ревизора, изван сектора и Секретаријата, са једним извршиоцем у звању саветника.</p> <p>Министарство омладине и спорта се обратило Министарству финансија дописом Број: 112-01-32/2019-02 од 23. октобра 2019. године, са молбом за мишљење за покретање поступка попуњавања слободних, односно упражњених радних места, па и радно место интерног ревизора.</p> <p>Дописом Број: 112-01-00411/2019-03 од 15. новембра 2019. године Министарство финансија доставило је негативно мишљење и обавестило Министарство омладине и спорта да се, полазећи од података које садржи Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих</p>	<p>Одељења за људске ресурсе, правне и опште послове Боривој Јанковић</p>	<p>март 2020. године</p>
--	---	---	--------------------------

	<p>лица у јавном сектору о укупном броју запослених на неодређено време којима је престао радни однос од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“; број 108/13) до 31. октобра 2019. године, нису стекли из тачке 1. Закључка Владе 05 Број: 112-11362/2013-2 од 17. јануара 2014. године, за попуњавање слободних, односно упражњених радних места.</p> <p>Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Владе Републике Србије је својим Закључком 51 Број: 112-12113/2019 од 26. децембра 2019. године Министарству омладине и спорта је дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време укупно 12 лица, односно за попуњавање укупно 12 слободних, односно упражњених радних места у Министарству омладине и спорта, међу којима је и радно место интерног ревизора.</p> <p>Следствено, Министарство омладине и спорта је 13. фебруара 2020. године донело Решење о попуњавању извршилачких радних места Број: 111-00-00001/2020-02 за расписивање и објављивање Јавног конкурса за попуњавање укупно 12 слободних, односно упражњених радних места у Министарству омладине и спорта,</p>	
--	--	--

		<p>међу којима је и радно место интерног ревизора.</p> <p>Истовремено, напомињемо да ћемо, у складу и са мишљењем на важећи Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта добијеним од Министарства финансија о потреби успостављања посебне функционалне независне организационе јединице за интерну ревизију, са три интерна ревизора, у наредном периоду покренути иницијативу за добијање сагласности за запошљавање нових извршилаца на пословима интерне ревизије, како би се могла успоставити посебна организациона јединица интерне ревизије у Министарству омладине и спорта са три извршиоца – интерна ревизора.</p>		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

1. Копија Директиве о начину остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у Министарству омладине и спорта Број: 112-01-3/2020-02/1 од 21. јануара 2020. године;
2. Копија евиденције запослених о присуству на раду за месец јануар 2020. године (карнет);
3. Копија Табеле интерног обрачуна накнаде за превоз за месец јануар 2020. године.
4. Копија Уговора о обављању привремених и повремених послова Број: 112-01-00001/2020-02 од 3. јануара 2020. године;
5. Копија иницијативе Министарства омладине и упућеног Генералном секретаријату Владе Број: 030-01-00012/2020-02 од 18. фебруара 2020. године;
6. Копија Извода из Закона о министарствима;

8. Копија Правилника о изменама и допунама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 110-00-11/2020-03 од 21. фебруара 2020. године;
9. Копија мишљења Републичког секретаријата за законодавство Владе Републике Србије Број: 110-00-154/2020-01 од 18. фебруара 2020. године;
10. Копија мишљења Министарства финансија Број: 110-00-00071/2020-03 од 19. фебруара 2020. године;
11. Копија Интерне процедуре о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма и поднетих Завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 030-01-11/2020-03 од 21. фебруара 2020. године;
12. Копија мишљења Државне ревизорске институције Број: 400-213/2019-03/15 од 24. јануара 2020. године;
13. Копија Извода из Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину;
14. Копије захтева за повраћај средстава:
 1. Савез за рекреативни спорт РС, Број: 451-02-79/2018-03/1, редован програм, од дана 7. марта 2019. године;
 2. Савез Србије за дизање тегова Србије, Број: 451-02-38/2018-03/1, редован програм, од дана 31. јула 2019. године;
 3. Савез хокеја на трави Србије, Број: 451-02-30/2018-03/1, редован програм, од дана 7. августа 2019. године;
 4. Рагби савез Србије, Број: 451-02-48/2018-03/1, редован програм, 29. јула 2019. године;
 5. Савез за скокове у воду Србије, Број: 451-02-51/2018-03/1, редовни програм, од дана 23. септембра 2019. године;
 6. Цет ски савез Србије, Број: 451-02-36/2018-03/1, редовни програм, од дана 1. августа 2019. године;
 7. Спортско пењачки савез Србије, Број: 451-02-66/2018-03/1, редовни програм, од дана 23. септембра 2019. године;
 8. Го савез Србије, Број: 451-02-52/2018-03/1, редован програм, од дана 28. октобра 2019. године;
 9. Ваздухопловни савез Србије, Број: 451-02-29/2018-03/1, редовни програм, од дана 17. децембра 2019. године;
 10. Национални спортски савез слепих и слабовидих Србије, Број: 451-02-87/2018-03/1, редовни програм, од дана 24. децембра 2019. године;
 11. Спортско удружење „Специјална Олимпијада”, Број: 451-02-30/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
 12. Савез за практично стрелаштво Србије И.П.С.Ц. Србија, Број: 451-02-77/2018-03/1, редовни програм, од дана 17. децембра 2019. године;
 13. Савез хокеја на леду Србије, Број: 451-02-33/2018-03/1, редовни програм, од дана 24. децембра 2019. године;
 14. Савез за школски спорт, Број: 451-02-78/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;

14. Савез за школски спорт, Број: 451-02-78/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
15. Одбојкашки савез Србије, Број: 451-02-13/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
16. Стрелачки савез Србије, Број: 451-02-11/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
17. Гимнастички савез Србије, Број: 451-02-23/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
18. Бициклистички савез Србије, Број: 451-02-22/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
19. Скијашки савез Србије, Број: 451-02-32/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
20. Пливачки савез Србије, Број: 451-02-69/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
21. Карате федерација Србије, Број: 451-02-25/2018-03/1, редован програм, од дана 14.02.2020.године;
22. Једриличарски савез Србије, Број: 451-02-31/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
23. Џудо савез Србије, Број: 451-02-18/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
24. Аикидо савез Србије, Број: 451-02-59/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
25. Савез за скијање на води и вејкборд Србије, Број: 451-02-62/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
26. Оријентиринг савез Србије, Број: 451-02-50/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
27. Кик бокс савез Србије, Број: 451-02-27/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
28. Стрелачки савез за летеће мете Србије, Број: 451-02-72/2018-03/1, редован програм, од дана 23. септембра 2019. године;
29. Рафтинг савез Србије, Број: 451-02-65/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
30. Мачевалачки савез Србије, Број: 451-02-76/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
31. Савез организација подводних активности Републике Србије, Број: 451-02-58/2018-03/1, редован програм, од дана 17. децембра 2019. године;
32. Параолимпијски комитет Србије, Број: 451-02-8/2018-03/1, редован програм од дана 24. децембра 2019. године;
33. Ватерполо савез Србије, Број: 451-02-14/2018-03/1, редован програм од дана 17. децембра 2019. године;
34. Спортски савез Србије, Број: 451-02-7/2018-03/1, редован програм од дана 24. децембра 2019. године;
35. Кендо савез Србије, Број: 451-02-55/2018-03/1, редован програм од дана 17. децембра 2019. године;
36. Универзитетски спортски савез Србије, Број: 451-02-83/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
37. Рвачки савез Србије, Број: 451-02-21/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
38. Спортски ауто и картинг савез Србије, Број: 451-02-34/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
39. Шаховски савез Србије, Број: 451-02-20/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
40. Олимпијски комитет Србије, Број: 451-02-6/2018-03/1, редован програм, од дана 24. децембра 2019. године;
41. Мачевалачки савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-00116/2018-03 од дана 15. маја 2019. године;

42. Савез Србије за дизање тегова, међ.такмичење, Број: 451-02-00129/2018-03 од дана 26. августа 2019. године;
 43. Савез за синхроно пливање, међ.такмичење, Број: 451-02-00126/2018-03, од дана 26. августа 2019. године;
 44. Атлетски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-95/2018-03, од дана 5. новембра 2019. године;
 45. Једриличарски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-108/2018-03, од дана 24. октобра 2019. године;
 46. Атлетски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-96/2018-03, од дана 5. новембра 2019. године;
 47. Плесни савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-00120/2018-03 од дана 1. марта 2018. године;
 48. Карате федерација Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-110/2018-03/1, од дана 4. фебруара 2020. године;
 49. Стрелачки савез за летеће мете Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-134/2018-03/1 од дана 1. марта 2018. године;
 50. Једриличарски савез Србије, међ.такмичење, Број: 451-02-107/2018-03, 14. јануара 2020. године;
 51. Савез хокеја на леду Србије, спортски кампови, Број: 451-02-180/2018-03 од дана 7. фебруара 2019. године;
 52. Рукометни савез Србије, спортски кампови, Број: 451-02-165/2018-03 од дана 18. фебруара 2019. године;
 53. Скајбол савез Србије, спортски кампови, Број: 451-02-194/201803 од дана 28. јануара 2019. године;
 54. Спорски савез глувих Србије, спортски кампови, Број: 451-02-202/2018-03 од дана 28. јануара 2019. године;
 55. Столотениски савез Србије, спортски кампови, Број: 451-02-172/2018-03 од дана 29. јануара 2019. године;
 56. Савез Србије за дизање тегова, спортски кампови, Број: 451-02-179/2018-03 од дана 28. јануара 2019. године;
 57. Спортски савез Србије, посебан програм, Број: 451-02-2170/2018-03 од дана 24. децембра 2019.године;
 58. Савез за школски спорт Србије, посебан програм, Број: 451-02-2167/2018-03 од дана 22. јануара 2020. године.
15. Копија Закључка Државне ревизорске институције о исправци грешке Број: 400-213/2019-03/13 од 16. јануара 2020. године;
 16. Копија Збирне Табеле – Повраћаји неутрошених/неоправданих средстава на основу дописа и правдања Сектора за спорт у 2018. години;
 17. Копија Збирне Табеле – Повраћаји неутрошених/неоправданих средстава (са датумима извршених повраћаја) Сектора за спорт у 2018. години;
 18. Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Савеза за школски спорт од 30. јануара 2020. године;
 19. Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Савеза за школски спорт од 30. јануара 2020. године;
 20. Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Савеза за школски спорт од 30. јануара 2020. године;
 21. Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Спортског савеза Србије од 31. децембра 2019. године;
 22. Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Карате федерације Србије од 18. фебруара 2020. године;
 23. Копија извода уплате повраћаја средстава од стране Рвачког савеза Србије од 30. јануара 2020. године;
 24. Копија Табеле вредновања образац 7 и образац 12;
 25. Копија Табеле вредновања са списком носилаца активности;
 26. Копија Оцене предлога годишњих програма;

27. Копија Записника са састанка Комисије за оцену годишњих и посебних програма односно пројеката, основане у складу са чланом 121. Закона о спорту, за 2020. годину, Број: 119-01-43/2019-03-2 од 30. децембра 2019. године, са предлогом Одлуке Комисије за оцену годишњих и посебних програма односно пројеката;
28. Копија захтева упућеног надлежним националним спортским савезима Број: 451-02-38/2019/03 од 10. јануара 2020. године;
29. Копија Збирне Табеле предагих завршних извештаја за редовне програме за 2019. годину;
30. Копија дописа Атлетског савеза Србије Број: 07-20 од 15. јануара 2020. године;
31. Копија дописа Савеза за скокове у воду Србије Број: 3/20 од 14. јануара 2020. године;
32. Копија дописа Рвачког савеза Србије Број: СЛ/2019 од 15. јануара 2020. године;
33. Копија дописа Голф асоцијације Србије Број: 09/20 од 13. јануара 2020. године.
34. Копија Сагласности стручног надзора број D.049-01.2/19 од 4. децембра 2019. године;
35. Копија Сагласности општине Рашка Број: 404-1372/19 од 16. децембра 2019. године;
36. Копија Сагласности Министарства Број: 404-02-30/2019-03 од 25. децембра 2019. године;
37. Копија Одлуке о измени уговора Број: 404-02-30/3/2019-03 од 23. децембра 2019. године;
38. Копија Анекса уговора Број: 404-02-30/4/2019-03 од 23. децембра 2019. године;
39. Копија извештаја достављеног Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке Број:404-02-30/2019-03 од 17. ануара 2020. године;
40. Копија Пресуде Привредног апелационог суда 5 Пж 3232/19 од 21. новембра 2018. године;
41. Конкурсна документација за јавну набавку број 1.3.22/2019 радови на завршетку спортско рекреативног центра Школарац, свлационице, општина Уб је јавно доступна на Порталу јавних набавки и интернет страници општине Уб;
42. Копија Обавештења Комисије за заштиту конкуренције број 4/0-04-828/2019-5, 4/0-04-829/2019-5 и 4/0-04-830/2019-5, сва три од 16. децембра 2019. године о непостојању услова за поступање из разлога што ангажовани привредни субјекти нису могли имати статус самосталног понуђача у конкретним случајевима.
43. Копије објављених огласа на Порталу јавних набавки, интернет страници наручиоца и Порталу Службених гласила и база прописа за јавну набавку радова на завршетку спортско рекреативног центра Школарац, свлационице, општина Уб.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете у вези утврђених неправилности **другог приоритета:**

1. Копија Решења о утврђивању пословних процеса у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/1, од 14. фебруара 2020. године;
2. Копија Решења о утврђивању Регистра ризика у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/2, од 14. фебруара 2020. године;

3. Копија Регистра ризика у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/2-1 од 14. фебруара 2020. године;
4. Копија Стратегије управљања ризицима у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/3 од 14. фебруара 2020. године;
5. Копија Решења о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле Број: 401-00-00015/2018-02/2, од 2. априла 2018. године;
6. Копија Одлуке о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу Број: 401-00-00015/2018-02/1 од 2. априла 2018. године;
7. Копија Акционог плана за увођење система финансијског управљања и контроле у Министарству омладине и спорта за период 2018. – 2019. године;
8. Копија Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта Број: 110-00-00005/2016-02 од 26. јануара 2016. године;
9. Копија Закључка Владе 05 Број: 110-2538/2016 од 3. марта 2016. године;
10. Копија Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Број: 110-00-00022/2019-02 од 26. септембра 2019. године;
11. Копија Закључка Владе 05 Број: 110-10189/2019 од 10. октобра 2019. године, ступио на снагу дана 22. октобра 2019. године;
12. Копија Дописа Министарства омладине и спорта према Министарству финансија Број: 112-01-32/2019-02 од 23. октобра 2019. године;
13. Копија Дописа Министарства финансија Број: 112-01-00411/2019-03 од 15. новембра 2019. године;
14. Копија Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Владе Републике Србије 51 Број: 112-12113/2019 од 26. децембра 2019. године;
15. Копија Решење о попуњавању извршилачких радних места Број: 111-00-00001/2020-02 од 13. фебруара 2020. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете у вези утврђених неправилности **трећег приоритета**:

У поступку ревизије нису утврђени налази **трећег приоритета**.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3	...			

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

За све додатне информације и уколико постоји потреба за допуну документације у складу са Вашим препорукама стојимо Вам на располагању.

С поштовањем,

