



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2018. годину

**Број: 400-213/2019-03/19
Београд, 18. мај 2020. године**

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Расходи и издаци	5
2.1.1 Накнада трошкова за запослене	5
2.1.1.1 <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.1.2 Уговори о привременим и повременим пословима	5
2.1.2.1 <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.2.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.2.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.3 Уговори о делу	6
2.1.3.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.4 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	6
2.1.4.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.4.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.4.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.5 Дотације невладиним организацијама	7
2.1.5.1 <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.5.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.5.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.2 Оцена годишњих и посебних програма	8
2.2.1 Вредновање квалитета програма	8
2.2.1.1 <i>Опис неправилности</i>	8
2.2.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.2.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.3.1 Интерни акт/процедура за преглед и контролу Завршних (коначних) извештаја	9
2.3.1.1 <i>Опис неправилности</i>	9
2.3.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.3.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.4 Јавне набавке	10
2.4.1 Преузете обавезе за вишкове радова	10
2.4.1.1 <i>Опис неправилности</i>	10
2.4.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.4.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.4.2 Конкурсна документација	10
2.4.2.1 <i>Опис неправилности</i>	10
2.4.2.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.4.2.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.4.3 Објављивање документације у вези са јавним набавкама	12
2.4.3.1 <i>Опис неправилности</i>	12
2.4.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.4.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.5.1 Биланс стања	12
2.5.1.1 <i>Опис неправилности</i>	12
2.5.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.5.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.6.1 Финансијско управљање и контрола	13
2.6.1.1 <i>Опис неправилности</i>	13
2.6.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.6.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.7.1 Интерна ревизија	14

2.7.1.1	Опис неправилности	14
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.8.1	Завршни (коначни) извештаји достављени са закашњењем	15
2.8.1.1	Опис неправилности	15
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта број: 400-213/2019-03/12 од 2. децембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1 Расходи и издаци

2.1.1 Накнада трошкова за запослене

2.1.1.1 Опис неправилности

Министарство је исплатило накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак с 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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је отклонило утврђену неправилност, односно да је прихватило дату препоруку, тако што 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. Наведеном Директивом утврђена су права, контроле и исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада 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 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. *(Докази: Директива 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; Копија евиденције запослених о присуству на раду за месец јануар 2020. године (карнет) и Копија Табеле интерног обрачуна накнаде за превоз за месец јануар 2020. године).*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Уговори о привременим и повременим пословима

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је отклонило утврђену неправилност, односно да је прихватило дату препоруку, тако што 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, односно 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 послове, ближе описане у уговору, у одређеном периоду, а не дуже од 120 радних дана у календарској години. *(Доказ: Уговор о обављању привремених и повремених послова Број: 112-01-00001/2020-02 од 3. јануара 2020. године).*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Уговори о делу

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности. Министарство је поднело иницијативу 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. Важећим 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 и који је ступио на снагу дана 22. октобра 2019. године, нису препознати, нити су систематизовани послови Фонда за младе таленте Републике Србије. *(Доказ: Иницијатива упућена Генералном секретаријату Владе Број: 030-01-00012/2020-02 од 18. фебруара 2020. године и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Број: 110-00-00022/2019-02 од 26. септембра 2019. године).*

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности.

Министарство је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 110-00-11/2020-03 21. фебруара 2020. године, којим је, између осталог, детаљније уредило: начин одобравања програма и доделе средстава, контролу (надзор) над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава, прецизирање услова за наредни пренос средстава носиоцима годишњих програма, начин извештавања (периодично и годишње) и контролу реализације периодичних и годишњих Завршних (коначних) извештаја надлежних националних спортских савеза.

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.

Надаље, Министарство у Одазивном извештају наводи да Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину¹ и Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину² у оквиру раздела Министарства омладине и спорта нису одређена средства за финансирање Предузећа „Европске универзитетске игре 2020” д.о.о. Београд.

(Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта Број: 110-00-11/2020-03 21. фебруара 2020. године; Интерна процедура; Изводи из Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину)

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Дотације невладиним организацијама

2.1.5.1 Опис неправилности

Министарство је приликом контроле реализације одобрених програма (Савеза за школски спорт, Рвачког савеза и Спортског савеза Србије) реализоване трошкове у износу од најмање 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.

¹ („Службени гласник РС”, број 95/18 и 72/19)

² („Службени гласник РС”, број 84/19)

Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 39. Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности, тако што је након реализације 191 годишњег програма, достављених завршних (коначних) извештаја и извршене контроле, поднело 58 захтева за повраћај средстава надлежним националним спортским савезима у укупном износу од 50.688 хиљада динара. На основу достављених захтева за повраћај национални спортски савези су извршили повраћај средстава у буџет Републике Србије у укупном износу од 43.657 хиљада динара. *(Докази: Захтеви за повраћај средстава за 58 савеза/удружења; Табела – Повраћаји неутрошених/неоправданих средстава Сектора за спорт у 2018. години, Налози за повраћај средстава, Документација достављена уз допис Број 66-00-285/2020-03 од 02. априла 2020. године).*

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Оцена годишњих и посебних програма

2.2.1 Вредновање квалитета програма

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је отклонило утврђену неправилност, односно да је прихватило дату препоруку, тако што је 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 узимајући у обзир и табеле вредновања појединачних програма (образац 7) сачињене од стране стручних служби Сектора за спорт. Приоритет при давању предлога Стручне Комисије за одобравање средстава имали су програми који су боље оцењени према напред наведеним критеријумима, ако Законом о спорту или правилником није другачије одређено, а који обезбеђују да се уз најмањи утрошак средстава из буџета Републике Србије постигну намеравани резултати. *(Докази: Табеле вредновања образац 7 и образац 12; Табеле вредновања са списком носилаца активности; Оцене предлога годишњих програма и Записник 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).*

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1 Интерни акт/процедура за преглед и контролу Завршних (коначних) извештаја

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности.

Министарство 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 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. Процедуром су одређени су носиоци активности унутар организационе структуре Сектора за спорт и динамика контроле, израда 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. Такође, истом су утврђени 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 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. (*Доказ: Интерна процедура*)

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Јавне набавке

2.4.1 Преузете обавезе за вишкове радова

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности.

У спроведеном поступку јавне набавке радова на изградњи игралишта прилагођеног деци са посебним потребама у насељу Стара стругара, општина Рашка, појавила се потреба за извођењем додатних радова, на предлог пројектанта и инвеститора. Општина Рашка је дала сагласност на извођење вишка радова. Министарство се сагласило и прихватило мишљење стручног надзора и став општине, тако да је основни уговор измењен закључивањем Анекса уговора. Вишкови радова, као могућност били су предвиђени и конкурсном документацијом и закљученим уговором. У складу са истим донета је Одлука о измени уговора, која је објављена на Порталу јавних набавки. (Докази: Сагласност стручног надзора Број: D.049-01.2/19 од 4. децембра 2019. године, Сагласност општине Рашка Број: 404-1372/19 од 16. децембра 2019. године, Сагласност Министарства Број: 404-02-30/2019-03 од 25. децембра 2019. године, Одлука о измени уговора Број: 404-02-30/3/2019-03 од 23. децембра 2019. године, Анекс уговора Број: 404-02-30/4/2019-03 од 23. децембра 2019. године, Извештај достављеног Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке Број:404-02-30/2019-03 од 17. јануара 2020. године).

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Конкурсна документација

2.4.2.1 Опис неправилности

Министарство, приликом набавке радова за изградњу и реконструкцију спортских објеката, у 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 физкултурне сале ОШ „Карађорђе” у Тополи, овлашћење за обављање послова извођења посебних система и мера заштите од пожара као и акредитацију за послове контролisanja 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 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 прихватљивом, 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).

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности, тако што је извршило корекцију конкурсне документације за јавне набавке које су спровођене у току трајања поступка ревизије.

Сprovedена не јавну набавка радови на завршетку спортско рекреативног центра Школарац, свлачионице, општина Уб за коју је конкурсна докуменација сачињена у складу са датом препоруком у делу који се односи на додатне услове, односно није захтеван обилазак локације, није обавезно авансно плаћање до одређеног процента понуђене цене, а у погледу захтеваног кадровског капацитета дати су прецизни захтеви. *(Доказ: Конкурсна документација за јавну набавку број 1.3.22/2019 Радови на завршетку спортско рекреативног центра Школарац, свлачионице, општина Уб).*

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Објављивање документације у вези са јавним набавкама

2.4.3.1 Опис неправилности

Министарство није објавило:

- 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 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).

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности, тако што сва документа у вези јавних набавки објављује у складу са законом (*Докази: 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*).

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.5.1 Биланс стања

2.5.1.1 Опис неправилности

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 финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило дату препоруку и доставио је план активности, односно да ће исту испунити тако што ће сачинити консолидовани образац Биланса стања за 2019. годину у којем ће исказати податке о укупној имовини и обавезама Министарства, који ће представљати 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 календарску годину).

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6.1 Финансијско управљање и контрола

2.6.1.1 Опис неправилности

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 6) 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило дату препоруку и доставило је план активности за спровођење исте. Такође, у достављеном Одазивном извештају министарство наводи и предузете мере на отклањању утврђених неправилности, односно донет је Регистар ризика у Министарству омладине и спорта, након што је сваки појединачни сектор у Министарству извршио детаљну анализу појединачних ризика, извршио рангирање истих и сагледао њихов утицај на постизање дефинисаних циљева Министарства. Министарство је донело и усвојило Стратегију управљања ризицима у Министарству омладине и спорта. Доношењем решења утврђени су пословни процеси у Министарству, са листама и мапама пословних процеса које садрже детаљан опис сваке појединачне процедуре пословних процеса који се обављају у Министарству. успостављен је процес информисања и комуникације у систему интерне 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. У достављеном Одазивном извештају министарство наводи да се у оквиру процеса праћења, 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. *(Докази: Решење о утврђивању пословних процеса у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/1, од 14. фебруара 2020. године; Решење о утврђивању Регистра ризика у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/2, од 14. фебруара 2020. године; Регистар ризика у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/2-1 од 14. фебруара 2020. године; Стратегија управљања ризицима у Министарству омладине и спорта, Број: 401-01-00019/2020-02/3 од 14. фебруара 2020. године; Решење 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; Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу Број: 401-00-00015/2018-02/1 од 2. априла 2018. године; Акциони план за увођење система*

финансијског управљања и контроле у Министарству омладине и спорта за период 2018. – 2019. године).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7.1 Интерна ревизија

2.7.1.1 Опис неправилности

Министарство је предузело активности, 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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило дату препоруку и доставило је план активности за спровођење исте. Такође, у достављеном Одазивном извештају министарство наводи и предузете мере на отклањању утврђених неправилности, јер је важећим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта који је ступио на снагу дана 22. октобра 2019. године, систематизовано радно место интерног ревизора, изван сектора и Секретаријата, са једним извршиоцем у звању саветника. Министарство, у Одазивном извештају наводи да се обратило Министарству финансија, са молбом за мишљење за покретање поступка попуњавања слободних, односно упражњених радних места, па и радног места интерног ревизора.

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 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 услови, за попуњавање слободних, односно упражњених радних места. 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. на основу добијене сагласности Министарство је донело Решење о попуњавању извршилачких радних места и расписало и објавило Јавни конкурс за попуњавање слободних, односно упражњених радних места у Министарству, између осталих и за радно место интерног ревизора. У одазивном извештају Министарство наводи да је важећим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта предвиђено успостављање посебне функционалне независне организационе јединице за интерну ревизију, са три интерна ревизора, тако да ће у наредном периоду покренути иницијативу за добијање сагласности за запошљавање нових извршилаца на пословима интерне ревизије ради успостављања посебне организационе јединице.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8 Достављање завршних извештаја

2.8.1 Завршни (коначни) извештаји достављени са закашњењем

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство омладине и спорта је у Одазивном извештају навело да је прихватило дату препоруку, односно да је предузело мере и активности за отклањање утврђене неправилности, тако што савезима упутило 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. *(Докази: Захтеви упућеног надлежним националним спортским савезима Број: 451-02-38/2019-03 од 10. јануара 2020. године; Збирна Табела предатих завршних извештаја за редовне програме за 2019. годину; Дописа Атлетског савеза Србије Број: 07-20 од 15. јануара 2020. године; Допис Савеза за скокове у воду Србије Број: 3/20 од 14. јануара 2020. године; Допис Рвачког савеза Србије Број: СЛ/2019 од 15. јануара 2020. године и Допис Голф асоцијације Србије Број: 09/20 од 13. јануара 2020. године).*

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, број 400-00-00003/2019-01/1 од 21. фебруара. 2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта за 2018. годину број 400-213/2019-03/12 од 2. децембра 2019. године, израдило и доставило Министарство омладине и спорта. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио министар, односно одговорно лице Министарства, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Министарство омладине и спорта задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
18. мај 2020. године