



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ,
БЕОГРАД, ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-151/2023-03/21
Београд, 15. децембар 2023. године**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	6

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2022. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета Програм 1301 – Развој система спорта, за програмску активност 0007 – Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва и за програмску активност 0016 – Управљање објектима и административни послови.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, су припремљени по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је:

- саставио финансијске извештаје за 2022. годину на основу података о расходима и издацима из својих пословних књига које нису усклађене са Главном књигом трезора у износу најмање од 1.577 хиљада динара, због чега приликом обрачуна резултата није обухватио расходе и издатке у наведеном износу;
- мање исказао расходе и издатке у оквиру програмске активности 0007 - Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва у износу најмање од 23.649 хиљада динара и за исти износ више исказао расходе и издатке у оквиру програмске активности 0016 – Управљање објектима и административни послови;
- на неодговарајућој економској класификацији исказао приходе и примања у износу најмање од 26.253 хиљаде динара и расходе и издатке у износу од најмање 9.301 хиљаде динара

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије:

- је исказао на неодговарајућој економској класификацији земљиште у вредности од 2.942.133 хиљаде динара и новчана средства донација у износу од 9.072 хиљаде динара;
- је мање исказао нефинансијску имовину у износу најмање од 5.909 хиљада динара (опрему за саобраћај, опрему за систем контроле приступа у објекту, комуникациону опрему, нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину) и није је пописао;

¹ „Службени гласник РС“, бр. бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21 – др. закон, 138/22;

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21

⁴ „Службени гласник РС“, бр. бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23



- је мање исказао дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу најмање од 1.791 хиљаду динара и није их пописао;
- је исказао активна временска разграничења у већем износу најмање од 8.995 хиљада динара и пасивна временска разграничења која нису међусобно усаглашена са краткорочним потраживањима за износ најмање од 7.166 хиљада динара;
- није успоставио билансну равнотежу исказаног стања пословних средстава и извора средстава у износу најмање од 2.291 хиљаду динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.3. Финансијски извештаји у делу који се односи на питање евидентирања и исказивања прихода и примања, расхода и издатака код корисника буџетских средстава који су у систему ПДВ-а, односно који обрачунавају и плаћају општи порез на потрошњу у складу са Законом о порезу на додату вредност, јер ова област није ближе уређена прописима за буџетски систем, што има за последицу различит начин евидентирања и исказивања података о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима исказаним у финансијским извештајима за 2022. годину..

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, из области расхода за запослене, расхода за коришћење услуга и роба, издатака за основна средства, донација и помоћи, прихода од продаје добара и услуга, прихода из буџета, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије:

- није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара;
- је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 25.578 хиљада динара за плате запослених на одређено време и лица ангажована по уговорима, чији је укупан број месечно био већи за 29 до 65 од 10% укупног броја запослених на неодређено време;
- је без валидне рачуноводствене документације преузео обавезе и извршио расходе за додатак за прековремени рад у износу од 316 хиљада динара и расходе за гориво и путарину у износу од најмање 1.536 хиљада динара,;
- је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 6.551 хиљаду динара за додатак за прековремени рад за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани;
- је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 55 хиљада динара који нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода;
- је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 909 хиљада динара за услуге правног заступања Завода које су пружили адвокати, а да се није обратио Државном правобранилаштву;
- је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.801 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана;
- је без закључених уговора, по рачунима које су испоставили добављачи, извршио расходе у укупном износу од најмање 7.040 хиљада динара;
- је, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није омогућио да у набавкама учествује више понуђача, набавио добра/услуге/радове, у укупној вредности од најмање 6.525 хиљада динара;

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и детаљније објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности у извршењу, евидентирању и исказивању расхода и издатака и:



- јер је ценовнике услуга које пружа Завод, доносио директор уместо Управни одбор;
- јер је део пословног простора дао у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије;
- јер нису именовани заменици председника комисија и чланова комисија за редован попис имовине и обавеза;
- јер извештај о извршеном попису не садржи све неопходне и прописане податке;
- јер план јавних набавки и измене овог плана не садрже податке о процењеним вредностима планираних набавки.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.2 Интерна ревизија. Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије углавном врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада. Група за интерну ревизију Министарства спорта није спроводила интерну ревизију пословања Завода за 2022. годину.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим



прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	14
3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	22
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	22



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Завод је саставио финансијске извештаје на основу података о расходима и издацима из својих пословних књига које нису усклађене са Главном књигом трезора у износу најмање од 1.577 хиљада динара, због чега су подаци исказани у финансијским извештајима непотпуни и нетачни, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3. – Финансијски извештаји);

2) Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за Програм 1301, програмска активност 0007 - Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва исказао расходе и издатке из буџета Републике Србије мање за 23.649 хиљада динара од износа евидентираних у Главној књизи трезора и у истом износу исказао више у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за Програм 1301, програмска активност 0016 – Управљање објектима и административни послови од износа евидентираних у Главној књизи трезора, што није у складу са чл. 3. и 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.– Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

3) Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за пројектну активност 1301-0016 – Управљање објектима и административни послови исказао примљена средства по основу уплате пазара оствареног од пружених услуга Хотела „Трим“ као примања од продаје робе за даљу продају у оквиру групе економске класификације 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 26.253 хиљаде динара, уместо у оквиру групе економске класификације 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему и чл. 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2.1. – Примања од продаје робе за даљу продају).

4) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је расходе и издатке у износу од најмање 9.301 хиљаде динара евидентирао и исказао на неодговарајућим економским класификацијама, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер је:

- накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 508 хиљада динара, у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао у оквиру групе економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (Напомена 3.3.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде));

- расходе за уградњу резервних делова у медицинску опрему у износу од најмање 281 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на конту 426900 – Материјали за посебне намене (Напомена 3.3.1.3.4.2. – Комуналне услуге);

- издатке за набавку мобилних телефона у износу од најмање 486 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



конту 421400 – Услуге комуникација, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема (Напомена 3.3.1.3.4.3. – Услуге комуникација);

- издатке за набавку службеног возила заменом „старо за ново“ путем финансијског лизинга у износу од најмање 721 хиљаду динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 421600 – Закуп имовине и опреме, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема (Напомена 3.3.1.3.4.5. – Закуп имовине и опреме);

- расходе за инфо таблу у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања, уместо на конту 426900 - Материјали за посебне намене (Напомена 3.3.1.3.5.2. – Услуге информисања);

- издатке за израду пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на контима 511400 – Пројектно планирање (Напомена 3.3.1.3.6.2. – Остале специјализоване услуге);

- расходе за сервис топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме (Напомена 3.3.1.3.7.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката);

- расходе за услуге редовног сервиса клима уређаја у износу од најмање 499 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објеката уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме (Напомена 3.3.1.3.7.1. – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката);

- расходе за услуге одржавања, поправке и годишњег сервисирања медицинске опреме и опреме за спорт у износу од најмање 485 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал конту 426900 – Материјали за посебне намене (Напомена 3.3.1.3.8.3. – Медицински и лабораторијски материјали);

- расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу у износу од најмање 436 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Материјал за посебне намене конту 423900 – Остале опште услуге (Напомена 3.3.1.3.8.4. – Материјали за посебне намене);

- расходе за набавку услуга штампања образаца у износу од најмање 367 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене конту 423400 – Услуге информисања (Напомена 3.3.1.3.8.4. – Материјали за посебне намене);

- издатке за набавку софтвера Omnia за апарат Quark CPET у износу од најмање 485 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо на контима 515100 – Нематеријална имовина (Напомена 3.3.1.3.8.4. – Материјали за посебне намене);

- издатак у износу од најмање 853 хиљаде динара за набавку опреме за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо на контима 512200 – Административна опрема, (Напомена 3.3.1.3.8.4. – Материјали за посебне намене);

- расходе у износу од најмање 3.230 хиљада динара за набавку угоститељских услуга у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком



конту 523100 - Залихе робе за даљу продају, уместо на конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство (Напомена 3.3.1.4.3.1. – Залихе робе за даљу продају).

5) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је исказао буџетски дефицит у износу мањем за 1.577 хиљада динара, јер приликом обрачуна резултата пословања за 2022. годину није обухватио текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине у наведеном износу, што није у складу са чл. 4. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.3.2. – Биланс прихода и расхода);

6) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије није у помоћним књигама евидентирао, није пописао и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године имовину у вредности најмање од 5.423 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- нематеријалну имовину која се односи на софтвере и лиценце у употреби у овој установи (софтвер „Национална евиденција у области спорта“ и лиценце „Инфомедис“, „Инфосис“, „Синтегра и OMNIA softver za Quark CEPT sa PS“) у вредности најмање од 485 хиљада динара, (Напомена 3.3.3.2. – Нефинансијска имовина);

- лизинг опреме за саобраћај у износу најмање од 3.803 хиљаде динара, јер није евидентирано улагање у набавку службеног возила марке Шкода, модел Superb по Уговору о јавној набавци добара број: 01-1381 од 26. марта 2021. године за набавку службеног возила путем система „старо за ново“ кроз финансијски лизинг (Напомена 3.3.3.2.1.2 – Опрема);

- опрему у износу најмање од 853 хиљаде динара, јер није евидентирано улагање у опрему за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку. (Напомена 3.3.3.2.1.2 – Опрема);

- нефинансијску имовину у припреми, јер није евидентирана вредност улагања у пројекат за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара (Напомена 3.3.3.2.3. – Нефинансијска имовина у припреми и аванси).

7) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је потценио стање Опреме – конто 011200 у износу најмање од 486 хиљада динара, јер за набављену комуникациону опрему није утврдио реалну/стварну вредност, није је евидентирао у помоћним књигама по реалној/стварној вредности и није је исказао као нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.2.1.2. – Опрема);

8) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је, у оквиру економске класификације 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви евидентирао и исказао новчана средства донација која су налазе на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије број 01-504100-100129173-000000-0000 у износу од 9.072 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 121400 – Девизни рачун, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.1. – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности);

9) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао активна временска разграничења у већем износу најмање од 8.995 хиљада динара, јер је евидентирао као обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу обавеза према Спортском центру „Ташмајдан“ доо Београд и према извођачу радова „Јадран“



доо Београд, а које је већ исплатио, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.4. – Активна временска разграничења);

10) Завод није евидентирао у помоћним књигама, није пописао и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900) у износу најмање од 1.791 хиљаду динара према даваоцу лизинга „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд, а по основу 30 преосталих рата финансијског лизинга за набавку службеног возила марке Шкода, модел Superb по Уговору о јавној набавци добара број: 01-1381 од 26. марта 2021. године за набавку службеног возила путем система „старо за ново“ кроз финансијски лизинг, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.4. – Обавезе);

11) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао пасивна временска разграничења која нису међусобно усаглашена са исказаним потраживања од купаца и спорним потраживања за износ најмање од 7.166 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.4.5. – Пасивна временска разграничења);

12) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у оквиру економске класификације 311900 – Остали сопствени извори исказао земљиште у вредности од 2.942.133 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.5. – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција);

13) У Билансу стања Завода на дан 31.12.2022. године, због погрешног евидентирања имовине и капитала, није у потпуности успостављена билансна равнотежа исказаног стања пословних средстава и извора средстава у износу најмање од 2.291 хиљаду динара, што није у складу са чл. 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.5. – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се одговорним лицима Завода да пре састављања финансијских извештаја ускладе своје пословне књиге са главном књигом трезора (Напомена 3.3. – Препорука број: 2);

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2) Препоручује се одговорним лицима Завода да годишње финансијске извештаје састављају на основу података из својих рачуноводствених евиденција које су претходно усаглашене са Главном књигом трезора. (Напомена 3.3.1. – Препорука број: 3)

3) Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе и примања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2.1 – Препорука број: 6)

4) Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 3.3.1.3.1, 3.3.1.3.4.2, 3.3.1.3.4.3, 3.3.1.3.4.5, 3.3.1.3.5.2, 3.3.1.3.6.2, 3.3.1.3.7.1, 3.3.1.3.8.3, 3.3.1.3.8.4, 3.3.1.4.3 – Препоруке број: 11, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 29)

5) Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом обрачуна резултата пословања обухвате све приходе и примања од продаје нефинансијске имовине и све расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине (Напомена 3.3.2. – Препорука број 31)

6) Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се улагања у имовину евидентирају као нефинансијска имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.2, 3.3.3.2.1.2. и 3.3.3.2.3. – Препорука број 34, 35, 37. и 38)

7) Препоручује се одговорним лицима Завода да утврде стварну вредност набављене комуникационе опреме и у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима (Напомена 3.3.3.2.1.2. – Препорука број 36)

8) Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање финансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.1.1. – Препорука број 39)

9) Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, хронолошки и ажурно, а да финансијске извештаје састављају на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду (Напомена 3.3.3.1.4. – Препорука број 40)

10) Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.4. – Препорука број 41)

11) Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше хронолошки, ажурно и у складу са рачуноводственим правилима (Напомена 3.3.3.4.5. – Препорука број 42).

12) Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.5. – Препорука број 43.)



13) Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање имовине и капитала врше у складу са рачуноводственим правилима. (Напомена 3.3.3.5. – Препорука број 44.)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откритих неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Ценовнике услуга који су се примењивали у 2022. години је донео директор Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, уместо Управни одбор, што није у складу са чланом 21. став 1. тач. 2) и 5) Закона о јавним службама и чланом 16. тач. 2. и 7. Статута Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије (Напомена 3.3.1.1.1. – Приходи од продаје добара и услуга);

2) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је дао у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије:

- пословни простор површине 722.5 квм закупцу „Радио С“ доо, Београд које је давање у закуп констатовано Анексом V број 02-4053 од 6. августа 2014. године Уговора о закупу број 03-2544 од 19. септембра 2005. године,

- магацински простор (летња свлачионица) 28,6 квм закупцу Пливачки савез Србије Анексом II број 01-5491 од 25.11.2020. године Уговора о закупу пословног простора број 01-1328 од 1. априла 2010. године и

- земљиште 9х9 м закупцу привредном друштву Телеком Србија а.д, Београд, Уговором о закупу број 03-1517/10 од 23. маја 2008. године,

што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини (Напомена 3.3.1.1.1. – Приходи од продаје добара и услуга);

3) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је преузео обавезе и извршио расходе и издатке за набавку услуга и радова у укупном износу од најмање 5.484 хиљаде динара без закључених уговора и то:

- за набавку услуге корицења монографије Завода у износу од најмање 296 хиљаде динара;

- за набавку лабораторијских услуга у износу од најмање 147 хиљада динара

- за набавку услуге израде пројекта за прикључење интерне саобраћајнице у износу од најмање 282 хиљада динара;

- за набавку услуге контроле противпожарних преносних апарата, хидрантских апарата, централе за аутоматску дојаву пожара и паник лампе у износу од најмање 310 хиљада динара;

- за набавку услуге сервиса грејне опреме у износу од најмање 158 хиљада динара;

- за набавку услуге сервиса топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара;

- за набавку услуге сервиса клима уређаја у износу од најмање 331 хиљада динара;

- набавку услуге транспорта и уградње травног бусена у износу од најмање 548 хиљада динара;

- за набавку молерско фарбарских, гипсарских и разних радова у износу од најмање 991 хиљада динара;



- за набавку радова на измештању телекомуникационе оптике у износу од најмање 796 хиљада динара;
- за набавку радова демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку у износу од најмање 426 хиљада динара;
- за набавку намештаја у износу од најмање 515 хиљада динара;
- за набавку рачунара у износу од најмање 154 хиљаде динара;

што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3. – Текући расходи и 3.3.1.4.2. – Машине и опрема).

4) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је запослио на одређено време и ангажовао по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама, без сагласности надлежног органа, лица чији је укупан број месечно био већи за 29 до 65 од 10% укупног броја запослених на неодређено време и по том основу извршио расходе за плате запослених на одређено време и накнаде по уговорима ангажованих лица у износу од 25.578 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27к став 4. истог закона (Напомена 3.3.1.3.1. – Плате, додаци наканде запослених (зараде));

5) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је за период од децембра 2021. до јула 2022. године извршио расходе за додатак за прековремени рад директора Завода који је био одговорно лице у периоду од 19. јуна 2014. до 25. августа 2022. године, у укупном износу од 316 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације: захтева послодавца за прековремени рад и евиденције о обављеном прековременом раду потписане од органа надлежног да од директора Завода захтева прековремени рад, а на основу решења о исплати додатка за прековремени рад која је директор потписао за себе, што није у складу са чланом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 58. ст. 1. и 2. и чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.1. – Плате, додаци наканде запослених (зараде));

6) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је извршио расходе у укупном износу од 6.551 хиљаду динара за додатак за прековремени рад месечно 42 до 56 запослених, са просечно 21 до 25 прековремених сати рада по запосленом, за период од децембра 2021. до новембра 2022. године, за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани, на шта упућује проценат од 32% до 41%, месечно, ангажованих запослених за прековремени рад у односу на укупан број запослених на неодређено време, непрекидно током 2022. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду. (Напомена 3.3.1.3.1. – Плате, додаци наканде запослених (зараде));

7) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је извршио расходе који су настали коришћењем службених мобилних телефона у сврхе које нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода у износу од најмање 55 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад, Београд за услуге које пружају други провајдери, а које се наплаћују преко рачуна „Телеком Србија“ ад, Београд, а да ове расходе није накнадио од запослених који су их извршили, што није у складу са чл. 1. и 3. Одлуке о лимитирању коришћења службених мобилних телефона број 03-5988 од 18. децембра 2020. године (Напомена 3.3.1.3.4.3. – Услуге комуникације);



8) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је извршио расходе у износу од 909 хиљада динара за услуге правног заступања пред домаћим судовима, у споровима пред судовима и државним органима у којима је Завод учествовао као странка које су пружили адвокат из Београда и адвокат из Новог Сада, а да се није обратио Државном правобранилаштву, што није у складу са чланом 56. став 4, у вези са чланом 11. став 2. Закона о правобранилаштвима (Напомена 3.3.1.3.5.3. – Стручне услуге);

9) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је извршио расходе у износу од 2.801 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима по којима су ангажована лица обављала послове у трајању дужем од 120 радних дана, за 30 до 274 радних дана у календарској 2022. години, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 197. став 1. Закона о раду (Напомена 3.3.1.3.5.5. – Остале опште услуге);

10) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је извршио расходе за гориво и путарину у износу од најмање 1.536 хиљада динара без валидних рачуноводствених докумената, јер је другом кориснику јавних средстава уступио на коришћење два возила без одлуке одговорног лица Завода, а расходе извршио без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са ставом 2. истог члана, чланом 58. став 1. истог закона, чланом 27. став 2. Закона о јавној својини и чланом 16. ст. 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.8.2. – Материјал за саобраћај);

11) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 3.230 хиљада динара за набавку угоститељских услуга, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.3. – Залихе робе за даљу продају);

12) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је, без закљученог уговора о јавној набавци, извршио расходе који се односе на набавку услуга мобилне телефоније у износу од најмање 1.556 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 66. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4. – Јавне набавке);

13) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је, набавио добра/услуге/радове, у укупној вредности од најмање 3.295 хиљада динара, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавкама учествује више понуђача, и то:

- мобилне телефоне, у вредности од најмање 486 хиљада динара,
- лабораторијске услуге, у вредности од најмање 147 хиљада динара,
- услугу сервиса грејне опреме, у вредности од најмање 158 хиљада динара,
- услугу сервиса топлотне пумпе, у вредности од најмање 530 хиљада динара,
- радове демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку, у вредности од најмање 426 хиљада динара,
- услугу сервиса клима уређаја, у вредности од најмање 331 хиљада динара,
- услугу транспорта и уградње травног бусена, у вредности од најмање 548 хиљада динара,
- намештај, у вредности од најмање 515 хиљада динара,



- рачунаре, у вредности од најмање 154 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4. – Јавне набавке);

14) План јавних набавки за 2022. годину и измене овог плана објављени на Порталу јавних набавки не садрже податке о процењеним вредностима планираних набавки, и то План јавних набавки за све 22 планиране набавке, Прва измена за све 23 планиране набавке, Друга измена за 23 од 24 планираних набавки, Трећа измена за 23 од 25 планираних набавки и Четврта измена за 23 од 28 планираних набавки, што није у складу са чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4. – Јавне набавке);

15) Одлуком о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број 03-3304 од 23.11.2022. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број: 03-3653 од 23.12.2022. године именовани су председници комисије и чланови, али нису именовани њихови заменици, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-6341 од 14.11.2019. године у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије и чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.3.3.1. – Попис имовине и обавеза);

16) Извештај о извршеном попису не садржи све неопходне податке, односно не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге елементе прописане чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1. – Попис имовине и обавеза);

17) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, јер је приликом евидентирања расхода и издатака није у потпуности применио рачуноводствена правила прописана чланом 11. Закона о буџетском систему, чл. 8. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1. – Финансијско управљање и контрола) и то:

- трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама није ускладио са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора;

- расходе у износу од 1.619 хиљада динара за додатак за рад дужи од пуног радног времена је евидентирао на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених (субаналитички konto 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена);

- приход у износу од 39.030 хиљада динара од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, је евидентирао на субаналитичком конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике;

- интерне рачуноводствене контролне поступке није уредио тако да се обезбеди тачност података (обавезе према добављачима се евидентирају на шифри једног добављача, а обрачунати неплаћени расходи на шифри другог добављача);



- некретнине и опрему евидентирао у помоћној књизи основних средстава, која не садржи све потребне податке (инвентарни број, номенклатурни број, назив, податке о добављачу и његовом седишту, прецизно евидентиран број и датум документа о пријему основног средства, век трајања, датум стављања у употребу, набавну вредност, отуђење, расхоровање са назначеним датумом и друго).

ПРИОРИТЕТ 2

18) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) истог закона (Напомена 3.3.1.1.1. – Приходи од продаје добара и услуга);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се одговорним лицима Завода да пословни простор дају у закуп по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Напомена 3.3.1.1.1.1. – Препорука број 5);

2) Препоручује се одговорним лицима Завода да преузимају обавезе и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (3.3.1.3. и 3.3.1.4.2. – Препоруке број 7 и 28);

3) Препоручује се одговорним лицима Завода да за запошљавање на одређено време и ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама претходно прибаве сагласност надлежног органа, а у случају изостанка ове сагласности да број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговорима ускладе са законом прописаним ограничењима (Напомена 3.3.1.3.1. – Препорука број 8);

4) Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе за додатак за прековремени рад извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.3.1.3.1. – Препорука број 9);

5) Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да редовне послове из делокруга Завода обавља одговарајући број извршилаца и да расходе за ове послове извршавају у складу са законом (Напомена 3.3.1.3.1. – Препорука број 10);

6) Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се ствари у јавној својини користе у складу са њиховом наменом и у сврхе које су у вези са обављањем послова из делокруга Завода (Напомена 3.3.1.3.4.3. – Препорука број 13);

7) Препоручује се одговорним лицима Завода да у случају потребе да Завод буде заступан пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима упуте одговарајући захтев Државном правобранилаштву (Напомена 3.3.1.3.5.3. – Препорука број 17);



8) Препоручујемо одговорном лицу Завода да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима усклади са прописаним максимумом трајања привремених и повремених послова (Напомена 3.3.1.3.5.5. – Препорука број 18);

9) Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе извршавају на основу валидних рачуноводствених докумената из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.3.1.3.8.2. – Препорука број 22);

10) Препоручује се одговорним лицима Завода да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке. (Напомена 3.3.1.4.3. – Препорука број 30);

(11) Препоручује се одговорним лицима Завода да обавезе које произилазе из спроведених поступака јавних набавки преузимају на основу закљученог уговора. (Напомена 3.4. – Препорука број 46);

12) Препоручује се одговорним лицима Завода да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (Напомена 3.4. – Препорука број 47);

13) Препоручује се одговорним лицима Завода да план јавних набавки и његове измене или допуне доносе у прописаној садржини (Напомена 3.4. – Препорука број 45);

14) Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом образовања пописних комисија именују довољан број чланова и њихових заменика у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.3.3.1 – Препорука број 32);

15) Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да Извештај о извршеном попису садржи све неопходне податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1 – Препорука број 33);

16) Препоручује се одговорним лицима Завода да своје пословне књиге ускладе са главном књигом трезора, да пословне промене евидентирају свеобухватно и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и помоћне књиге води тако да обезбеде детаљне податке о пословним променама на које се односе. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 2

17) Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе које Завод оствари од давања у закуп непокретности којима располаже уплаћују на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора (Напомена 3.3.1.1.1. – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Управни одбор Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије је на седници од 9. јуна 2023. године донео ценовнике Завода и на седници од 10. августа 2023. године измене ових ценовника. (Напомена 3.3.1.1.1. – Приходи од продаје добара и услуга).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности



одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА ЗА
СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	27
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Налази у поступку ревизије	35
3.1. Интерна финансијска контрола	35
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	35
3.1.2. Интерна ревизија	43
3.2. Припрема и доношење финансијског плана.....	44
3.3. Финансијски извештаји	46
3.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	48
3.3.1.1. Текући приходи – класа 700000	49
3.3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – група 742000	50
3.3.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – група 745000	57
3.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – група 781000	58
3.3.1.1.4. Приходи из буџета – група 791000	58
3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000	59
3.3.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – синтетички конто 823100.....	59
3.3.1.3. Текући расходи - класа 400000	60
3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група 411000	62
3.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група 412000	69
3.3.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000	69
3.3.1.3.4. Стални трошкови – група 421000	70
3.3.1.3.4.1. Енергетске услуге – синтетички конто 421200	70
3.3.1.3.4.2. Комуналне услуге – синтетички конто 421300	71
3.3.1.3.4.3. Услуге комуникација – синтетички конто 421400	72
3.3.1.3.4.4. Трошкови осигурања – синтетички конто 421500	74
3.3.1.3.4.5. Закуп имовине и опреме – синтетички конто 421600.....	74
3.3.1.3.5. Услуге по уговору – група 423000.....	75
3.3.1.3.5.1. Услуге образовања и усавршавања – синтетички конто 423300	76
3.3.1.3.5.2. Услуге информисања – синтетички конто 423400	76
3.3.1.3.5.3. Стручне услуге – синтетички конто 423500	77
3.3.1.3.5.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – синтетички конто 423600.....	78
3.3.1.3.5.5. Остале опште услуге – синтетички конто 423900.....	79
3.3.1.3.6. Специјализоване услуге – група 424000	84
3.3.1.3.7. Текуће поправке и одржавање – група 425000.....	86
3.3.1.3.8. Материјал – група 426000.....	90
3.3.1.3.9. Новчане казне и пенали по решењу судова - група 483000	96
3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....	96
3.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000	97
3.3.1.4.2. Машине и опрема – група 512000.....	97
3.3.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – група 523000.....	99
3.3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	101
3.3.3. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1	102
3.3.3.1. Попис имовине и обавеза	102
3.3.3.2. Нефинансијска имовина – класа 000000	104
3.3.3.3. Финансијска имовина – класа 100000	110
3.3.3.4. Обавезе – класа 200000	115



3.3.3.5.	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – класа 300000	118
3.3.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	120
3.3.5.	Извештај о новчаним токовима - Образац 4	120
3.4.	Јавне набавке	121
3.5.	Потенцијалне обавезе	123



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Назив: Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије

Седиште: Београд, Кнеза Вишеслава 72

Матични број: 07009305

Порески идентификациони број: 101991629

Правни положај Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије уређен је Законом о спорту. На основу члана 107. став 1. Зовог закона Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије (у даљем тексту: Завод) је установа која обавља делатност ради развоја стручног рада и задовољавања стручних потреба у области спорта, а на основу члана 109. истог закона, на организацију и рад Завода примењују се прописи о јавним службама, ако овим законом није друкчије одређено и средства за рад Завода обезбеђују се у буџету Републике Србије и из других извора, у складу са законом.

Почеци рада Завода сежу у 1953. годину када је Савез спортова Југославије, трагајући за начинима развоја спорта, образовао Спортски институт, као стручно научну институцију са циљем да се активности у области спорта усмеравају у методолошком и развојно истраживачком правцу. Резултати проучавања овог института показали су да развој врхунског спорта није могућ без унапређивања физичке културе у целини, посебно физичког васпитања у школама. Таква оријентација је превазилазила могућности Савеза спортова Југославије, па је Уредбом Савезног извршног већа Федеративне Народне Републике Југославије од 9. марта 1956. године основан Савезни завод за физичку културу, као управна установа, са задатком да испитује стање физичке културе и проучава услове за њен развој на нивоу тадашње федерације. Током постојања Завод је мењао осниваче - држава до 1969, потом Град Београд до 1996, а након тога Република Србија. Према правима и обавезама оснивача Завод је уписима у одговарајуће регистре усклађивао делатност и мењао име: Савезни завод за физичку културу, Југословенски завод за физичку културу, Југословенски завод за физичку културу и медицину спорта, Републички завод за спорт, а Решењем Привредног суда у Београду Посл. бр. 1 Fi 27/2012 од 8. фебруар 2012. године уписано је у судски регистар усаглашавање делатности са Законом о спорту¹⁰ и промена пословног имена у Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, како се Завод и данас зове.

Завод је евидентиран у Списку корисника јавних средстава који је утврђен Правилником о Списку корисника јавних средстава¹¹ под јединственим бројем 02331, као индиректан корисник јавних средстава (тип 2) директног корисника јавних средстава ознаке 13802 - установе у области физичке културе. У 2022. години Завод је био индиректни корисник Министарства омладине и спорта до 22. октобра 2022. године, када је ово министарство на основу Закона о изменама и допунама Закона о министарствима¹², наставило да ради у складу са делокругом утврђеним овим законом као Министарства спорта (у даљем тексту: надлежно министарство).

Према Обавештењу о разврставању – Извод из регистра Републичког завода за статистику број 052-89 од 19. септембра 2022. године, делатност за коју је основан Завод разврстана је у сектор Стручне, научне, иновационе и техничке делатности (шифра М) и у групу делатности Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама (шифра 7220), Облик организовања Установа (шифра 85), Облик својине Јавна својина (ниво државе) (шифра 5).

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/11

¹¹ „Службени гласник РС“, број 130/21

¹² „Службени гласник РС“, број 116/22



1.1. Делатност субјекта ревизије

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

На основу члана 107. став 7. Закона о спорту Завод има статус националног тренинг центра и има искључиво право за обављање делатности из става 2. тачка 3) овог члана, осим уколико из објективних разлога организација и реализација континуираних тренинга и завршних припрема перспективних и врхунских спортиста није могућа у Републичком заводу.

На основу члана 107. став 3. Закона о спорту Завод може обављати и здравствену делатност, односно одређене послове здравствене делатности, у складу са законом којим се уређује здравствена заштита. Министарство здравља, Сектор за организацију здравствене службе и здравствену инспекцију – Одељење за здравствену инспекцију утврдило је решењем број 53-00-309/2011-07 од 29. децембра 2011. године да су испуњени прописани услови у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за обављање одређених послова здравствене делатности у Заводу и то да се у објекту у Београду у улици Кнеза Вишеслава 72 могу обављати послови здравствене делатности: 1) специјалистички лекарски прегледи и амбулатне дијагностичке и терапијске интервенције из области медицине спорта, интерне медицине, пнеумофтизиологије, физикалне медицине и рехабилитације; 2) лабораторијски, односно биохемијски прегледи и анализе по захтеву, односно упуту лекара, а да се у објекту у Београду, улица Београдска број 71 могу обављати специјалистички лекарски прегледи и амбулантне дијагностичке и терапијске интервенције из области медицине спорта). Сагласно овоме у члану 9. став 3. Статута Завода одређено је да Завод може обављати и ове послове, као послове здравствене делатности.

На основу члана 107. став 4. Закона о спорту Завод може обављати и друге послове, у складу са Статутом¹³, а чланом 9. став 4. Статута Завода је одређено да Завод може пружати

¹³ Статут Завода за спорт и медицину спорта, број 110-6293/2017 од 6. јула 2017. године



услуге угоститељства и хотелијерства у области спорта и рекреативног спорта. Сагласно овоме, у саставу Завода послују организационе јединице организоване у секторе:

1) Хотел „Трим“ са депандансом „Мали Трим“, Београд (Сектор 1)

Решењем Привредног суда у Београду Посл. бр. 1 Fi 477/14 од 6. октобра 2014. године уписана је делатност Завода у складу са чланом 107. став 1. тач. 1. до 14. Закона о спорту у оквиру које су и услуге угоститељства и хотелијерства спортистима и у области рекреативног спорта.

Решењем Министарства трговине, туризма и телекомуникација број 332-02-0322/2020-08 од 30. новембра 2020. године, утврђено је да угоститељски објекат за смештај „Трим“ са депандансом „Мали Трим“, Београд, испуњава услове за хотел - категорија две звезде са депандансом „Мали Трим“ - категорија једна звезда. Услуга смештаја се пружа у 25 смештајних јединица са укупно 37 кревета и 38 индивидуалних лежаја у основном објекту и 10 смештајних јединица са укупно 16 кревета и 16 индивидуалних лежаја у депандансу „Мали Трим“.

2) Спортски центар Караташ (Сектор 2)

Влада је Закључком 05 Број: 464-11070/2006 од 4. јануара 2007. године одлучила да се од носиоца права коришћења Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ – привредног друштва за производњу хидроелектричне енергије „Хидроелектране Ђердап“ доо, Кладово, одузму непокретности у својини Републике Србије, које нису у функцији остваривања делатности јавног предузећа, а које чине објекти који се налазе у туристичком насељу Караташ, кат. парцели број 1621 КО СИП (уписан у ЛН број 270 КО СИП) и да се распореде на коришћење Републици Србији – Министарству просвете и спорта. На овим непокретностима ће се уписати у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима као власник Република Србија, а као корисник Република Србија – Министарство просвете и спорта. Измене овог закључка су извршене: 1) Закључком 05 Број: 464-3155/2010 од 13. маја 2010. године, тако што је Влада одлучила да се наведене непокретности распореде на коришћење Министарству омладине и спорта и да се у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, као власник упише Република Србија, а као корисник Република Србија – Министарство омладине и спорта и 2) Закључком 05 Број: 464-9587/2010 од 23. децембра 2010. године, тако што је Влада одлучила да се наведене непокретности распореде на коришћење Републичком заводу за спорт и да се у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима, као власник упише Република Србија, а као корисник Република Србија – Републички завод за спорт (у Образложењу је наведено да је одлучено да Републички завод за спорт непосредно управља и користи неведене непокретности за спортске активности организација из области спорта, деце и омладине, а у сврху развоја и унапређења спорта).

Решењем Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Кладово, број 952-02-18-3/2018 од 27. фебруара 2018. године у листу непокретности број 605 КО СИП уписана је промена културе и класе на непокретностима приказаним у А листу на катастарској парцели 1621 носиоца права коришћења Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије и упис објеката са употребном дозволом – помоћних зграда број 27 и 39 које су изграђене на катастарској парцели 1621 и брисање забележби које су се односиле на изградњу ових објеката без дозволе.

3) Мултифункционална дворана (Сектор 3)

Делимичним решењем о употребној дозволи Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, број: 351-04-00801/2022-07 од 22. марта 2022. године инвеститору, Републици Србији, Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд, дозвољена је употреба изведених радова на изградњи објекта мултифункционалне дворане у оквиру СРЦ Кошутњак, спратности По+Пр+1, основе неправилног облика, укупне БРГП 16.216,56 м², бруто површине 6.103,59 м², у улици Кнеза Вишеслава бр. 72, Београд, на катастарској



парцели бр. 30112 КО Чукарица, на територији града Београда, без прикључног гасовода и гасних инсталација. Комисија за технички преглед је констатовала да комплетна унутрашња гасна инсталација предметног објекта и гасна котларница са инсталацијама који су изграђени и реконструисани за потребе снабдевања предметног објекта природним гасом за потребе грејања објекта нису предмет овог техничког прегледа, јер се нису стекли услови за гасни прикључак објекта. Ови радови биће предмет допунског техничког прегледа кад се за то стекну услови. Комисија за технички преглед је такође констатовала да је објекат Мултифункционалне дворане прикључен на спољну саобраћајну мрежу и комуналну инфраструктуру и то: водовод, канализацију, струју, ТТ инсталације па је дала предлог да Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, инвеститору изда решење о употребној дозволи за објекат Мултифункционалне дворане без гасног прикључка за који се још нису стекли услови, обзиром да је утврђивање подобности објекта за употребу спроведено, да је установљено да је објекат завршен и да се може користити у предвиђеној намени. Након што инвеститор достави доказ да је објекат прикључен на гасну инфраструктуру, у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи, стећи ће се услови за доношење допунског решења о употребној дозволи.

Чланом 107. став 5. Закона о спорту прописано је да на статут Републичког завода сагласност даје Влада, а на општи акт којим се уређује организација и систематизација радних места у Републичком заводу, финансијски план и годишњи програм рада Републичког завода сагласност даје Министарство.

Управни одбор Завода је 29. јуна 2017. године донео Статут, на који је Влада дала сагласност Решењем 05 број 110-6293/2017 од 6. јула 2017. године

На Правилник о организацији и систематизацији послова Министарство омладине и спорта дало сагласност решењем број 110-00-4/1/2016-02 од 27. јануара 2016. године.

1.2. Организација субјекта ревизије

Чланом 108. Закона о спорту прописано је да су органи Завода директор и управни одбор; да Управни одбор има седам чланова, од којих два представника Министарства, једног представника истакнутих стручњака из области спорта које предлаже Министарство, једног представника Олимпијског комитета Србије, једног представника Спортског савеза Србије и два представника Републичког завода; да за члана управног одбора и директора Републичког завода може бити именовано лице које има високо образовање; да Управни одбор одлучује већином гласова од укупног броја чланова управног одбора; да директора, председника и чланове управног одбора именује и разрешава Влада; да надзор над законитошћу рада Републичког завода врши Министарство. Члан 109. истог закона прописано је да се на организацију и рад Завода примењују прописи о јавним службама, ако овим законом није друкчије одређено и да се средства за рад Завода обезбеђују у буџету Републике Србије и из других извора, у складу са законом.

Чланом 21. Закона о јавним службама је прописано да Управни одбор: 1) доноси статут установе; 2) одлучује о пословању установе; 3) усваја извештај о пословању и годишњи обрачун; 4) доноси програм рада установе; 5) одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом; 6) врши и друге послове утврђене актом о оснивању и статутом. Чланом 17. истог закона је прописано да директор руководи установом, а чланом 19. да директор установе има права и дужности директора предузећа.

Статутом у члану 17. прописано је да Управни одбор Завода обавља следеће послове: доноси Статут; одлучује о пословању Завода; усваја извештај о пословању и годишњи завршни рачун; доноси пословник о свом раду; доноси опште акте о раду и о пословању Завода; усваја финансијски план и програм рада Завода; одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом; утврђује накнаде за рад председника и чланова Управног одбора; врши надзор над



законитошћу рада директора; утврђује графички лого и друге јединствене знаке презентације Завода; образује, по потреби, радна тела Управног одбора; врши и друге послове утврђене законом и овим статутом. Чланом 18. прописано је да председник управног одбора: представља Управни одбор; сазива седнице Управног одбора и председава тим седницама; предлаже дневни ред за седнице Управног одбора; покреће расправу о одређеним питањима из делокруга Управног одбора; потписује акта која доноси Управни одбор; стара се о примени Статута и других општих аката Завода; обавља и друге послове одређене овим статутом и другим општим актима Завода.

Статутом у члану 20. прописано је да директор: заступа и представља Завод; организује и руководи радом Завода; предлаже годишњи финансијски план Управном одбору; врши наредбодавне функције за извршавање финансијског плана Завода; предлаже Управном одбору доношење аката из његове надлежности; подноси Управном одбору годишњи извештај о пословању; учествује у раду Управног одбора без права гласа; организује извршавање одлука Управног одбора и предузима мере за њихово спровођење; стара се и одговара за законитост рада, коришћење и располагање средствима Завода; доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на који Министарство даје сагласност; одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима из радног односа, у складу са законом; одлучује о појединачним набавкама средстава, у складу са законом и финансијским планом Завода; одлучује о ангажовању лица из члана 12. овог статута; именује руководиоце програма и пројеката Завода и одлучује, на њихов предлог, о ангажовању на програмима и пројектима лица изван Завода; одлучује о образовању савета, односно ангажовању саветника за одређена стручна питања; доставља Министарству предлоге програма за остваривање општег интереса у области спорта и извештај о пословању Завода, односно остваривању програма или делова програма и коришћењу средстава буџета Републике Србије; одлучује о питањима везаним за делатност Завода који нису на основу Закона, Статута и општих аката изричито у надлежности других органа Завода. Чланом 21. прописано је да директор Завода поставља своје помоћнике, као лица надлежна за вођење појединих Сектора одређених општим актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Завода.

Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су организациони делови Завода, врсте и називи послова и радних места, степен стручне спреме и други посебни услови за рад на пословима који су обухваћени систематизацијом послова.

Организациона структура Завода чине организационе јединице и то: 1) Кабинет директора; 2) Сектор за медицину спорта, са три одељења: Одељење за здравствену заштиту врхунских спортиста Кошутњак, Одељење за здравствену заштиту врхунских спортиста Ташмајдан, Одељење психологије; 3) Сектор за стручни и научно-стаживачки рад у спорту, са два одељења: Одељење за аналитику у спорту, Одељење за физичко васпитање и рекреацију; 4) Сектор за управљање пројектима, са два одељења: Одељење ИНДОК, Одељење за информатичку подршку; 5) Сектор економских, правних и општих послова, са три одељења и две службе: Одељење рачуноводства и финансијских послова, Одељење правних, кадровских и општих послова, Одељење за јавне набавке и комерцијалне послове, Служба техничког и инфраструктурног одржавања, Служба за одржавање опреме и постројења на Отвореном пливалишту; 6) Сектор- Национални тренинг центар; 7) Сектор – Хотел Трим; 8) Сектор – Спортски центар Караташ; 9) Мултифункционална дворана.

Радам сектора руководи помоћник директора или управник, радом одељења руководи начелник или шеф и радом службе руководи шеф.



1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су:

1) директор, којег је Влада именовала решењем 24 Број: 119-5963/2014 од 19. јуна 2014. године и разрешила решењем 24 Број: 119-6609/2022 од 25. августа 2022. године;

2) вршилац дужности директора, којег је Влада именовала решењем 24 Број: 119-6838/2022 од 16. септембра 2022. године и разрешила решењем 24 Број: 119-9243/2022 од 25. новембра 2022. године;

3) вршилац дужности директора, којег је Влада именовала решењем 24 Број: 119-9245/2022 од 25. новембра 2022. године.

У периоду од 25. августа до 16. септембра 2022. године Завод је пословао без одговорног лица.

Сагласно члану 71. став 1. Закона о буџетском систему, директор Завода као руководиоца индиректног корисника буџетских средстава, је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Сагласно ставу 2. истог члана директор Завода је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а на основу става 3. истог члана руководиоца индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Статутом је прописано: у члану 20. да директор заступа и представља Завод; врши наредбодавне функције за извршавање финансијског плана Завода; стара се и одговара за законитост рада, коришћење и располагање средствима Завода; у члану 23. да у правном промету Завод заступа директор, а у случају спречености директора, замењује га помоћник кога он одреди; у члану 24. да директор може посебним пуномоћјем да пренесе одређене послове из своје надлежности на друге запослене у Заводу.

У Картонима потписа депонованих код Управе за трезор уписано је да новчаним средствима на подрачунима Завода располажу директор и лица која су вршила дужност директора, у периодима у којима су обављали ове дужности.



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему¹⁴,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁵,
- 3) Закон о спорту¹⁶
- 4) Закон о јавним службама¹⁷
- 5) Закон о запосленима у јавним службама¹⁸
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹,
- 7) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁰,
- 8) Закон о раду²¹,
- 9) Закон о јавним набавкама²²,
- 10) Закон о јавној својини²³,
- 11) Закон о спречавању корупције²⁴
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵,
- 13) Уредба о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору²⁶
- 14) Уредба о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којима се покретне ствари из јавне својине могу отуђити непосредном погодбом, испод тржишне цене, односно без накнаде²⁷,
- 15) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁸,
- 16) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁹,

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21 – др. закон, 138/22;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 110/21, 125/22;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 10/16;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 (др. закон), 83/14 (др. закон)

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20, 123/21

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. Закон, 113/17 - др. Закон;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21, 118/21, 138/22;

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење;

²² „Службени гласник РС“, број 91/19;

²³ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16, 108/16, 113/17, 95/18, 153/20;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19, 11/21 - Аутентично тумачење, 94/21, 14/22.

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/2002 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон, 19/21, 48/21;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18, 43/18;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 156/20

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21, 17/22;

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23;



- 17) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁰,
- 18) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³¹ и
- 19) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³².

³⁰ „Службени гласник РС“, број 33/15, 101/18;

³¹ „Службени гласник РС“, број 89/19;

³² „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13;



3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Чланом 80. Закона о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно члану 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације; 5) праћење и процену система. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца корисника јавних средстава и он може пренети ове надлежности на лице које овласти. Заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Према члану 13. став 2. овог правилника преносом овлашћења и одговорности руководиоца корисника јавних средстава не искључује се његова одговорност.

На основу члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава и обухвата принципе: Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Контролно окружење је основа система интерне контроле и оно дефинише однос запослених према циљевима корисника јавних средстава, управљању ризицима и интерним контролама и интерној ревизији.

Управни одбор Завода је донео Правилник о финансијском управљању и контроли, број 737/1 од 6. априла 2023. године којим је уредио елементе система финансијског управљања и



контроле и одговорност за успостављање, одржавање, унапређење и извештавање о сиситему финансијског управљања и контроле, одређујући као сврху овог система пословање у складу са позитивним законским и подзаконским прописима, интерним актима Завода; поузданост и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Одлуком број 737/2 од 6. априла 2023. године одговорно лице Завода је именovalo руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу.

Одлуком број 737/3 од 6. априла 2023. године одговорно лице Завода је образовало Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2023 – 20235. године. У том циљу као задаци радне групе са роком 31. децембар 2023. године одређени су: попис и опис пословних процеса; израда мапе пословних процеса; идентификација пословних процеса који нису прописани у писменом облику; утврђивање контролног окружења; идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком; успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања; успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања; утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања; сачини предлог Стратегије управљања ризицима за период 2023. - 2025. године.

Такође, одговорно лице је донело Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле за период 2023 – 2024. године, број 737/4 од 6. априла 2023. године.

Правилником о раду³³ уређена су права, обавезе и одговорности запослених и Завода, као послодавца, које произлазе из радног односа и друга питања у вези са радом.

Правилником о организацији и систематизацији послова³⁴, утврђени су организациони делови, врста и назив послова, врста и степен стручне спреме, посебни услови за рад, одговорност и друго. Заводом руководи директор, који има помоћнике директора који руководе секторима, а одељењима руководе начелници, односно шефови.

Контролно окружење Завода је креирано и изражено осталим интерним актима: Статут³⁵; Пословник о раду Управног одбора³⁶; Правилник о стручном усавршавању³⁷; Правилник о условима и начину коришћења службеног возила³⁸; Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања³⁹; Интерна процедура за коришћење службених возила⁴⁰; Правилник о видео

³³ Правилник о раду Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 01-489 од 26.01.2015. године; Правилник о допуни правилника о раду број 03-726/1 од 12.02.2021. године; Правилник о допуни правилника о раду број 03-1964 од 05.05.2021. године;

³⁴ Правилник о организацији и систематизацији послова Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 01-374 од 22.01.2016. године; Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 01-1464 од 05.04.2019. године; Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 01-552 од 14.02.2022. године; Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-3673/2 од 27.12.2022. године;

³⁵ Статут Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-3738/1 од 30. јуна 2017. године;

³⁶ Пословник о раду Управног одбора Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-1052/1 од 27. фебруара 2020. године;

³⁷ Правилник о стручном усавршавању Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 01-1207 од 29. фебруара 2016. године;

³⁸ Правилник о условима и начину коришћења службеног возила у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије број 01-3595 од 10. јуна 2015. године;

³⁹ Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 03-4049 од 29. јуна 2015. године;

⁴⁰ Интерна процедура за коришћење службених возила Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-3903 од 24. јуна 2015. године;



надзору⁴¹; Правилник о раду библиотеке⁴²; Правилник о буџетском рачуноводству⁴³; Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених⁴⁴; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁵; Обавештење о раду благајни⁴⁶; Правилник о давању у закуп непокретности на којима је носилац права коришћења Републички завод за спорт⁴⁷; План поступка процене ризика⁴⁸; Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини⁴⁹; Процена ризика у заштити лица, имовине и пословања Завода⁵⁰; Правила понашања за кориснике затвореног олимпијског базена⁵¹ и Кућни ред - Посебна правила за кориснике затвореног олимпијског базена; Правила понашања за кориснике дома спортова⁵² и Кућни ред-Посебна правила за кориснике дома спортова.

Сагласно обавези из члана 95. став 1. Закона о спречавању корупције⁵³ одговорно лице је донело План интегритета⁵⁴ који садржи области и процесе који су нарочито ризични за настанак корупције и процену степена ризика од корупције, превентивне мере којима се отклањају ризици од корупције и рокове за њихово предузимање и податке о лицима одговорним за спровођење мера из плана интегритета.

Завод има израђене мапе пословних процеса којима је приказао редослед пословних активности у оквиру пословних процеса, запослене који су укључени у пословне процесе, које пословне активности они треба да предузму и када, као и начин на који ће обавити задатке.

(2) Управљање ризицима

Према члану 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ставом 2. истог члана прописана је обавеза за руководиоца корисника јавних средстава да, ради вршења ових активности, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

⁴¹ Правилник о видео надзору Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03- 4278 од 28. августа 2018. године;

⁴² Правилник о раду библиотеке Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03- 3036 од 21. јуна 2018. године;

⁴³ Правилник о буџетском рачуноводству број 01-4296 од 20. августа 2013. године;

⁴⁴ Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-3632/1 од 22. децембра 2022.године;

⁴⁵ Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-6341 од 14. новембра 2019. године;

⁴⁶ Обавештење о раду благајни број 01-6570 од 14. новембра 2017. године;

⁴⁷ Правилник о давању у закуп непокретности на којима је носилац права коришћења Републички завод за спорт број 03-3725 од 4. новембра 2008. године;

⁴⁸ План поступка процене ризика број 01-3747 од 26. јула 2012. године;

⁴⁹ Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 01-2038 од 10. јуна 2009. године, Допуна Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини за Хотел Трим, Допуна Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини за Спортски центар Караташ;

⁵⁰ Процена ризика у заштити лица, имовине и пословања Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 02-3964/2 од 11. јануара 2019. године;

⁵¹ Правила понашања за кориснике затвореног олимпијског базена Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-5005 од 25. септембра 2014. године и Кућни ред- Посебна правила за кориснике затвореног олимпијског базена;

⁵² Правила понашања за кориснике дома спортова Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-5035 од 29. септембра 2014. године и Кућни ред-Посебна правила за кориснике дома спортова;

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 35/19, 88/19, 11/21 - Аутентично тумачење, 94/21, 14/22;

⁵⁴ Одлука о доношењу Плана интегритета број 01-3519 од 14. децембра 2022. године;



Управљање ризицима подразумева да корисник јавних средстава: утврди циљеве на јасан начин како би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; да изврши анализу ризика као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; да процени ризике од могућности преваре; да идентификује и изврши анализу промена које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Завод је донео Стратегију управљања ризицима⁵⁵ са сврхом да се побољша, унапреди и олакша остваривање стратешких циљева и мисије завода кроз управљање претњама и коришћење шанси, односно кроз стварање окружења које доприноси већем квалитету и резултатима свих активности на свим нивоима управљања и циљем да кроз методолошки оквир олакша процес идентификовања и процену идентификованих ризика како би одговорно лице донело исправну одлуку који је најбољи начин поступања са ризицима.

(3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Такође, оне морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Према члану 72. Закона о буџетском систему функције наредбодавца и рачунополагача не могу се поклапати. Наредбодавац је функционер, односно руководиолац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету. Рачунополагач је лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

Чланом 16. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај, ставом 6. да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, ставом 7. да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу, поред осталог, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и ставом 8. истог члана да се функције лица из става 7. не могу се поклапати.

Правилником о буџетском рачуноводству број 01-4296 од 20. августа 2013. године је уређено: организација рачуноводствених послова, поступак интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, утврђивање одговорних лица за контролу докумената, пословне књиге и одговорна лица за контролу књижења докумената, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Одредбама чл. 16. до 21. овог правилника уређени су одговорност и одговорна лица. Чланом 16. став 1. Правилника одређено је да је директор Завода одговоран је за управљање средствима, за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Завода и издавање налога за уплату средстава која припадају

⁵⁵ Стратегија управљања ризицима, број 1929 од 11. августа 2023. године



буџету, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 2. Правилника одређено је да директор Завода може писменим овлашћењем пренети поједина овлашћења из ставл 1. овог члана и на друга лица у Заводу. Чланом 17. Правилника одређено је да је руководиоца рачуноводства одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја. Руководилац рачуноводства одговоран је и за законитост, исправност и састављање исправа о последњој промени и о другим пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем сзедстава и друге имовине. Чланом 18. Правилника одређено је да је за наставу трансакцију и пословни догађај одговоран запослени који у оквиру обављања својих послова, односно на основу напoга руководиоца непосредно учествује у настанку шловне промене или другог догађаја. Чланом 19. Правилника одређено је да је за састављање рачуноводствене исправе одговоран запослени који у оквиру обављања својих послова, односно на основу напoга руководиоца непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену. Чланом 20. Правилника одређено је да је за контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за наставу трансакцију и пословни догађај одговоран запослени који у оквиру обављања својих послова, односно на основу налога руководиоца врши контролу рачуноводствених исправа и дужан је да својим потписом на рачуноводственој исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену, да је законита и исправна. Чланом 21. Правилника одређено је да се функције одговорности запослених лица из члана 18. до 20. овог правилника не смеју се поклапати.

(4) Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају принципе: (1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; (2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; (3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Информације и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Корисник јавних средстава мора имати утврђене процедуре и безбедне опције за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја радних група, прикупљање и управљање подацима, информације запослених о неправилностима. Поред тога, треба обезбедити комуникацију запослених са највишим нивоима, тако да запослени имају адекватне информације на располагању и да могу лакше обављати своје задатке.

Чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије корисници средстава у својини Републике Србије достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције. Завод је 10. марта 2023. године доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије, на происаним обрасцима.

Завод је на својој инернет страници <https://rzsport.gov.rs/>, страница „О нама“ у падајућем менију објавио: 1) Финансијски план за 2023. годину (под називом План извршења за 2022. годину са девет измена које су назване Прва измена плана извршења за 2022. годину са



Одлуком и тако редом до Девета измена плана извршења за 2022. годину са Одлуком); 2) Информатор о раду за 2022. годину и Информатор о раду за 2023. годину; 3) Финансијски извештај за 2022. годину, чиме је испунио обавезу прописану чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Због информатичких проблема нека од ових аката није могуће прегледати у падајућем менију „О нама“.

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

Информације настале обављањем делатности за које је Завод регистрован, објављене су на интернет страници Завода, те су на тај начин доступне заинтересованим лицима.

(4.1) Рачуноводствени и информациони систем

Сагласно члану 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству Завод као индиректни корисник буџетских средстава своје финансијско пословање обавља преко подрачуна, води главну књигу и израђује финансијске извештаје прописане правилником којим се уређује припрема, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Књиговодствени програм омогућава да се пословне књиге воде у електронском облику, обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и онемогућава брисање евидентираних пословних промена. Омогућава вођење пословних промена по изворима финансирања.

Већина пословних процеса је компјутеризована. Завод нема запосленог који је задужен за активности везане за ИТ систем. ИТ систем се развија кроз комбинацију капацитета Завода и ангажовања спољних стручњака. Податке и апликације одржава делом Завод, а делом ангажовани спољни стручњаци. Старост ИТ система који је у функцији је између две и пет година. ИТ систем се користи за интерне процесе.

Завод не поседује Стратешки план ИТ (план високог нивоа) који подржава захтеве пословања и обезбеђује да издавања за ИТ буду у оквиру стратешког плана ИТ. Такође није успостављен програм обуке у циљу изградње капацитета ИТ. Нису инсталирани анти-вирус програми на свим рачунарима и не ажурирају се редовно. Не постоји установљен процес којим би се обезбедила редовна безбедност целокупног системског софтвера. У Заводу не постоје формално документовани и одобрени стандарди и процедуре управљања корисницима. Постоји формално одобрена политика безбедности ИТ, којом се обезбеђује поверљивост, интегритет и расположивост података. Завод поседује план за опоравак у случају непредвиђених околности. Успостављени су процеси за проверу права за приступ корисника систему, као и да ли су та права у складу са одговорностима корисника. Сваки корисник има јединствено корисничко име.

Од помоћних књига у Заводу се воде: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна евиденција дуга и помоћна књига благајне готовине. Завод користи рачунарску апликацију за обрачун плата запослених. На рачунарима који се користе за рачуноводствене апликације се може приступити интернету.

Завод приликом евидентирања расхода и издатака није у потпуности применио рачуноводствена правила прописана чланом 11. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер:

- трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама Завода није ускладио са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора;
- је расходе у износу од 1.619 хиљада динара за додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирао на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и



накнаде запослених (субаналитички конто 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена);

- је приход у износу од 39.030 хиљада динара од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, евидентирао на субаналитичком конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике;

- интерне рачуноводствене контролне поступке није уредио тако да се обезбеди тачност података (обавезе према добављачима се евидентирају на шифри једног добављача, а обрачунати неплаћени расходи на шифри другог добављача):

- некретнине и опрему евидентирао у помоћној књизи основних средстава, која не садржи све потребне податке (инвентарни број, номенклатурни број, назив, податке о добављачу и његовом седишту, прецизно евидентиран број и датум документа о пријему основног средства, век трајања, датум стављања у употребу, набавну вредност, отуђење, расхоровање са назначеним датумом и друго).

Откривена неправилност:

Завод приликом евидентирања расхода и издатака није у потпуности применио рачуноводствена правила прописана чланом 11. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер:

- трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама Завода није ускладио са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора;

- је расходе у износу од 1.619 хиљада динара за додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирао на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених (субаналитички конто 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена);

- је приход у износу од 39.030 хиљада динара од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, евидентирао на субаналитичком конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике;

- интерне рачуноводствене контролне поступке није уредио тако да се обезбеди тачност података (обавезе према добављачима се евидентирају на шифри једног добављача, а обрачунати неплаћени расходи на шифри другог добављача):

- је некретнине и опрему евидентирао у помоћној књизи основних средстава, која не садржи све потребне податке (инвентарни број, номенклатурни број, назив, податке о добављачу и његовом седишту, прецизно евидентиран број и датум документа о пријему основног средства, век трајања, датум стављања у употребу, набавну вредност, отуђење, расхоровање са назначеним датумом и друго).

Ризик:

Евидентирањем трансакција и пословних догађаја у пословним књигама које нису усклађене са главном књигом трезора, које није свеобухватно и на одговарајућим економским класификацијама настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације и податке о извршеним расходима и издацима.



Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Завода да своје пословне књиге ускладе са главном књигом трезора, да пословне промене евидентирају свеобухватно и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и помоћне књиге воде тако да обезбеде детаљне податке о пословним променама на које се односе.

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Процес управљања ризицима, односно систем финансијског управљања и контроле, треба редовно пратити и оцењивати његову ефикасност и ефективност. На основу тога у послу корисника јавних средстава и његовом окружењу треба спроводити неопходне промене. Поред интерне ревизије, систем финансијског управљања и контроле може се пратити и кроз процес самооцењивања, као и подношење извештаја екстерним институцијама о евентуалним неправилностима, као и кроз друге врсте размене информација.

Обавезу из члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Завод је испунио и 28. марта 2023. године под ев. бројем 656 доставио Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Завод је у овом извештају, навео, између осталог, да није именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, да није основана радна група која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, да није донет акциони план (план активности) за успостављање и развој система за финансијско управљање и контролу, са образложењем да је започето увођење система финансијског управљања и контроле. Самооцењивање принципа интерне контроле Завод је извршио оценом 4 – да, у највећем делу: (1) Завод на адекватан начин демонстрира посвећеност интегритету и етичким вредностима; 2) орган/тело за надзор Завода (надзорни/управни одбор) на адекватан начин демонстрира независност у односу на руководство и надзире развој и функционисање ФУК-а; 3) је руководство Завода успоставило адекватну организациону структуру, линије извештавања и одговарајуће надлежности и одговорности; 4) Завод на адекватан начин управља људским ресурсима; 5) је Завод успоставио адекватан систем појединачне одговорности; 6) је Завод на адекватан начин дефинисао циљеве; 7) Завод на адекватан начин врши идентификацију и анализу ризика; 8) Завод на адекватан начин разматра ризик од преваре; 9) Завод на адекватан начин идентификује и процењује значајне спољне и унутрашње промене; 10) Завод адекватно врши одабир и развој контролних активности; 11) Завод на адекватан начин врши одабир и развој контролних активности у сегменту технолошке инфраструктуре; 12) Завод на адекватан начин спроводи контролне активности кроз политике и процедуре; 13) Завод прибавља, креира и користи релевантне, квалитетне информације; 14) у Заводу постоји адекватна интерна комуникација; 15) Завод на адекватан начин комуницира са спољним странама /актерима; 16) Завод на адекватан начин прати и оцењује функционисање ФУК-а; а оценом 3 - да, делимично 17) Завод на адекватан начин врши оцену и извештава о слабостима ФУК-а.

Наведено је да је у току израда регистра стратешких и оперативних ризика и акционог плана за успостављање система за финансијско управљање и контролу.



Као кључни проблем и слабост у успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле истакнут је мањи број извршилаца у односу на повећање обима пословних активности.

Одговорно лице Завода дало је изјаву о интерним контролама за 2022. годину да је стекло увереност у разумној мери о нивоу усклађености система финансијског управљања и контроле са међународним стандардима интерне контроле и да у систему интерних контрола постоје одређене слабости које ће бити отклоњене у најкраћем могућем року и да и поред уочених слабости, систем интерних контрола функционише ефективно и ефикасно и да се организацијом управља у складу са принципима законитости, правилности и доброг финансијског управљања.

3.1.2. Интерна ревизија

Основни задатак интерне ревизије јесте оцена функционисања система финансијског управљања и контроле, извештавање о слабостима и давање препорука за унапређење.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵⁶ прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана је прописано да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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

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

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије углавном врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Група за интерну ревизију Министарства спорта није спроводила интерну ревизију послова Завода за 2022. годину.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Сагласно члану 2. став 1. тачка 3) Закона о буџетском систему финансијски план индиректног корисника буџетских средстава је акт израђен на основу упутства за припрему буџета, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године, у којем се капитални издаци исказују за три године.

Расходи и издаци Завода обухваћени су расходима и издацима министарства надлежног за спорт као корисника буџетских средстава и утврђени су Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину⁵⁷, Глава 31.2 – Установе у области физичке културе, у укупном износу од 969.797 хиљада динара, од чега је за извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета износ од 725.994 хиљаде динара, за извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника износ од 214.821 хиљада динара, за извор 13 – Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година износ од 20.382 хиљада динара и за извор 15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година износ од 8.600 хиљада динара. У оквиру ове главе планирани су програми: 1) 1301 - Развој система спорта са две програмске активности: 0007 – Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва и 0016 – Управљање објектима и административни послови и 2) 1303 – Развој спортске инфраструктуре са једном програмском активношћу 4010 – Опремање Националног тренинг центра – Мултифункционална дворана.

На основу члана 16. став 1. тач. 2), 7) и 12) Статута Завода Управни одбор је Одлуком број 03-98/1 од 13. јануара 2022. године усвојио Финансијски план и План извршења Завода за 2022. годину.

Завод је, у складу са чланом 4. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је прописано да се класификације обухваћене буџетском класификацијом користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава, донео Финансијски план за 2022. годину у складу са јединственом буџетском класификацијом, односно класификацијама које су прописане овим правилником.

Завод као индиректни корисник буџетских средстава, предлог финансијског плана саставља према упутству и смерницама, које добија од Министарства спорта, у роковима из тог упутства. Основни критеријуми, који се користе при планирању су остварени приходи и извршени расходи у претходној години, као и текућој години, увећани сразмерно за период до краја године. Предлог плана се израђује у табели, која се попуњена доставља Министарству спорта на даље поступање у оквиру доношења Закона о буџету за наредну годину.

Планирана су укупна средства у износу од 689.797 хиљада динара за Програм 1301 – Развој система спорта (Програмска активност 0007 Контрола тестираности спортиста и физичке способности становништва и Програмска активност 0016 – Управљање објектима и административни послови) и средства у износу од 310.000 хиљада динара за Програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре, Програмска активност 4010 – Опремање Националног тренинг центра – Мултифункционална дворана.

План извршења измењен је одлукама Управног одбора број 01-275/22 од 25. јануара 2022. године, број 01-541/2 од 11. фебруара 2022. године, број 01-2134/1 од 8. јуна 2022. године, број 01-2605 од 12. августа 2022. године, број 03-3633 од 22. децембра 2022. године и број 367 од 17. фебруара 2023. године.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 110/21, 125/22



Табела број 1 - Финансијски план Завода за 2022. годину
(План извршења - девета измена)

Програм 1301 - Развој система спорта

у хиљадама динара

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ	Извор 01*	Извор 04*	Извор 13*	Извор 15*	Укупно
0007 Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва	91.096	11.359	0	0	102.455
0016 Управљање објектима и административни послови	354.898	203.462	20.382	8.600	587.342
УКУПНО	445.994	214.821	20.382	8.600	689.797

* Извор 01 Приходи буџета; Извор 04 Сопствени приходи; Извор 13 Нераспоређена добит из ранијих година; Извор 15 Неутрошена средства донације из ранијих година

ПА 0007 – Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва

у хиљадама динара

Кonto	Расход / Издатак	Из буџета	Из других извора	Укупно
411000	Плате и додаци запослених	68.025	4.515	72.540
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.802	736	11.538
413000	Накнаде у натури	196	100	296
414000	Социјална давања запосленима	0	1.500	1.500
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.423	750	2.173
416000	Награде за запослене	800	0	800
422000	Трошкови путовања	1.600	750	2.350
423000	Услуге по уговору	4.750	1.808	6.558
426000	Материјал	3.500	1.100	4.600
512000	Опрема и машине	0	100	0
УКУПНО		91.096	11.359	102.455

ПА 0016 – Управљање објектима и административни послови

у хиљадама динара

Кonto	Расход / Издатак	Извор 01	Извор 04	Извор 13	Извор 15	Укупно
411000	Плате и додаци запослених	46.601	1.226	0	0	47.827
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.486	139	0	0	8.625
413000	Накнаде у натури	196	100	0	0	296
414000	Социјална давања запосленима	0	1.500	0	0	1.500
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.206	750	0	0	1.956
416000	Награде за запослене	100	0	0	0	100
421000	Стални трошкови	98.520	8.529	200	0	107.249
422000	Трошкови путовања	1.042	500	0	0	1.542
423000	Услуге по уговору	49.880	104.467	7.382	0	161.729
424000	Специјализоване услуге	3.100	1.650	0	0	4.750
425000	Текуће поправке и одржавање	59.300	10.456	3.400	0	73.156
426000	Материјал	8.100	11.553	2.400	0	22.053
441000	Отплата домаћих камата	0	50	0	0	50
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	6	0	0	6
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	0	2.000	0	0	2.000
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	16.636	0	0	16.636
511000	Зграде и грађевински објекти	70.000	5.500	0	0	75.500
512000	Опрема и машине	8.367	1.400	1.500	8.600	19.867
513000	Остале некретнине и опрема	0	500	0	0	500
515000	Нематеријална имовина	0	1.500	0	0	1.500
523000	Залихе робе за даљу продају	0	35.000	5.500	0	41.500
УКУПНО		354.898	203.462	20.382	8.600	587.342

Програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре

у хиљадама динара

ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ	Извор 01*	Извор 04*	Извор 13*	Извор 15*	Укупно
4010 Опремање Националног тренинг центра – Мултифункционална дворана	310.000	0	0	0	310.000
УКУПНО	310.000	0	0	0	310.000

УКУПНО

Програм 1301 + Програм 1303

у хиљадама динара

ПРОГРАМ	Извор 01*	Извор 04*	Извор 13*	Извор 15*	Укупно
1301 - Развој система спорта	445.994	214.821	20.382	8.600	689.797
1303 – Развој спортске инфраструктуре	310.000	0	0	0	310.000
УКУПНО	755.994	214.821	20.382	8.600	999.797



3.3. Финансијски извештаји

Сагласно обавезама из члана 78. став 1. тачка 1) подтачка (1) Закона о буџетском систему и члана 11. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Завод је саставио и 28. фебруара 2023. године поднео Министарству финансија, Управи за трезор Финансијски извештај за 2022. годину, на прописаним обрасцима: Биланс стања на дан 31.12.2022. године; Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године; Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године; Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године; Извештај о извршењу буџета 1301-0007 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године; Извештај о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године.

Управни одбор је Одлуком број 465 од 28.02.2023. године усвојио Извештај о пословању за 2022. годину.

(1) Неусклађеност пословних књига Завода са главном књигом трезора

Приходе и примања које је остварио и расходе и издатке које је извршио Завод је евидентирао у својим пословним књигама у износима који нису усклађени са износима прихода и примања, расхода и издатака који су евидентирани у Главној књизи трезора.

Мешовите и неодређене приходе, меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, трансфере између корисника на истом нивоу и примања од продаје робе за даљу продају Завод је у својим пословним књигама евидентирао у укупно већем износу за 32.444 хиљаде динара, а приходе од продаје добара и услуга је евидентирао у износу мањем за 49.139 хиљада динара, од износа ових прихода и примања који су евидентирани у Главној књизи трезора.

Расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима и новчане казне и пенали по решењу судова Завод је у својим пословним књигама евидентирао у укупно већем износу за 813 хиљада динара, а расходе за плате, додатке и накнаде запослених, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал и издатке за машине и опрему и залихе робе за даљу продају је евидентирао у укупно износу мањем за 15.457 хиљада динара, од износа ових расхода и издатака који су евидентирани у Главној књизи трезора.

У табели која следи приказане су по групама конта разлике расхода, издатака, прихода и примања евидентираних у пословним књигама Завода у односу на расходе, издатке, приходе и примања евидентиране у главној књизи трезора:

Табела број 2 - Разлика расхода, издатака, прихода и примања евидентираних у пословним књигама Завода у односу на расходе, издатке, приходе и примања те евидентиране у Главној књизи трезора

у хиљадама динара

Конто	Опис конта	Помоћне књиге Завода	Главна књига трезора	Више евидентирано у ПК Завода	Мање евидентирано у ПК Завода
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4-3)
Расходи и издаци					
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (Зараде)	117.928	117.970	0	42
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.815	19.773	42	0
413000	Накнаде у натури	592	592	0	0
414000	Социјална давања запосленима	2.293	2.162	131	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.608	2.608	0	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	673	673	0	0
421000	Стални трошкови	104.306	104.544	0	238
422000	Трошкови путовања	452	470	0	19
423000	Услуге по уговору	141.281	150.546	0	9.264
424000	Специјализоване услуге	2.622	2.673	0	51
425000	Текуће поправке и одржавање	17.560	17.965	0	405



Кonto	Опис конта	Помоћне књиге Завода	Главна књига трезора	Више евидентирано у ПК Завода	Мање евидентирано у ПК Завода
426000	Материјал	23.371	23.919	0	547
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	830	830	0	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	16.636	15.996	640	0
511000	Зграде и грађевински објекти	17.045	17.045	0	0
512000	Машине и опрема	10.795	11.166	0	372
523000	Залихе робе за даљу продају	29.337	33.854	0	4.517
			Укупно	813	15.455
Приходи и примања					
742000	Приходи од продаје добара и услуга	137.509	186.648	0	49.139
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.163	0	1.163	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претх. године	131	0	131	0
781000	Трансфери између корисника на истом нивоу	4.898	0	4.898	0
791000	Приходи из буџета	329.818	329.818	0	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	26.252	0	26.252	0
			Укупно	32.444	49.139

Део неусаглашених и неискazаних података односи се на умањење прихода и примања, расхода и издатака за износ ПДВ-а, јер су у Главној књизи трезора приходи и примања, расходи и издаци евидентирани у износима са ПДВ-ом, а у пословним књигама Завода евидентирани су у износима без ПДВ-а. Прописима за буџетски систем није уређен начин евидентирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака код корисника буџетских средстава који су у систему ПДВ-а, што има за последицу различит начин евидентирања и исказивања података о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописана су синтетичка конта стања у оквиру којих се евидентира порез на додату вредност и обавезе по том основу (конто 123900 - Остали краткорочни пласмани и конто 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате), али по том основу није уређен начин евидентирања прихода и примања и расхода и издатака код корисника буџетских средстава који су у систему ПДВ-а, односно који обрачунавају и плаћају општи порез на потрошњу у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Део неусаглашених података у износу најмање од 1.577 хиљада динара односи се на извршене расходе за запослене, накнаде физичким лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу, као и на новчане казне и пенале по решењу судова.

Чланом 11. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да Министарство – Управа за трезор, односно локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора, а ставом 3. истог члана да се у главној књизи трезора Републике Србије, односно трезора локалне власти води посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава и ставом 5. да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Откривена неправилност:

Завод је саставио финансијске извештаје на основу података о расходима и издацима из својих пословних књига које нису усклађене са Главном књигом трезора у износу најмање од 1.577 хиљада динара, због чега су подаци исказани у финансијским извештајима непотпуни и нетачни, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неусклађеност трансакција и пословних догађаја евидентираних у пословним књигама корисника буџетских средстава са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у



Главној књизи трезора представља прожимајући ризик за потпуност и тачност свих података који се исказују у финансијским извештајима.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Завода да пре састављања финансијских извештаја ускладе своје пословне књиге са Главном књигом трезора.

3.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је уношење података у Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

На основу члана 10. став 17. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова којим је прописано да директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије који имају програмски део буџета, попуњавају и достављају Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за сваки пројекат појединачно, Завод је за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године поднео два извештаја о извршењу буџета, један који се односи на програмску активност 1301 - 0007 – Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва (у даљем текст: ПА 0007) и други који се односи на програмску активност 1301 - 0016 – Управљање објектима и административни послови (у даљем текст: ПА 0016), које су у оквиру програма 1301 – Развој система спорта.

Исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине које је Завод остварио и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину које је извршио, по програмским активностима, по изворима финансирања и укупно, приказани су у следећој табели:

Табела број 3 - Исказани текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину по програмским активностима и изворима финансирања
у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА 0007			ПА 0016			Укупно
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно	Из буџета	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700000	Текући приходи	88.808	11.099	99.907	241.010	132.601	373.611	473.518
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0	26.253	26.253	26.253
400000	Текући расходи	88.808	8.107	96.915	217.643	136.409	354.052	450.967
500000	Издаци за нефинансијску имовину	0	58	58	23.367	33.751	57.118	57.176

У извештајима о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, Завод је исказао расходе и издатке који су финансирани из буџета Републике Србије (извор финансирања – 01) у укупном износу од 329.818 хиљада динара, од чега је за ПА 0007 исказан износ од 88.808 хиљада динара, а за ПА 0016 исказан је износ од 241.010 хиљада динара. У Главној књизи трезора у оквиру ПА 0007 евидентирани су расходи и издаци у износу од 112.457 хиљада динара, а у оквиру пројектне активности ПА 0016 у износу од 217.361 хиљада динара.



Подаци о расходима и издацима финансираним из општих прихода и примања буџета (извор финансирања 01), исказани у финансијским извештајима Завода нису усаглашени са подацима евидентираним у Главној књизи трезора по пројектним активностима.

У финансијским извештајима Завода за ПА 0007 исказани су расходи и издаци у износу мањем за 23.649 хиљада динара и у истом износу исказани су расходи и издаци више за ПА 0016.

Откривена неправилност:

Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за Програм 1301, програмска активност 0007 - Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва исказао расходе и издатке из буџета Републике Србије мање за 23.649 хиљада динара од износа евидентираног у Главној књизи трезора и у истом износу их исказао више у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за Програм 1301, програмска активност 0016 – Управљање објектима и административни послови од износа евидентираног у Главној књизи трезора, што није у складу са чл. 3. и 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се састављање финансијских извештаја не врши на основу података из пословних књига које су претходно усаглашене са Главном књигом трезора, настаје ризик од нетачно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Завода да годишње финансијске извештаје састављају на основу података из својих рачуноводствених евиденција које су претходно усаглашене са Главном књигом трезора.

3.3.1.1. Текући приходи – класа 700000

Чланом 109. став 2. Закона о спорту прописано је да се средства за рад Републичког завода обезбеђују у буџету Републике Србије и из других извора, у складу са законом.

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину⁵⁸, за рад установа у области физичке културе планирана су средства на разделу 31 – Министарство спорта, Глава 31.2 – Установе у области физичке културе, у укупном износу од 969.797 хиљада динара, од чега је за извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета износ од 725.994 хиљаде динара, за извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника износ од 214.821 хиљада динара, за извор 13 – Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година износ од 20.382 хиљада динара и за извор 15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година износ од 8.600 хиљада динара. У оквиру ове главе планирани су програми: 1) 1301 - Развој система спорта са две програмске активности: 0007 – Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва и 0016 – Управљање објектима и административни послови и 2) 1303 – Развој спортске инфраструктуре са једном програмском активношћу 4010 – Опремање Националног тренинг центра – Мултифункционална дворана.

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године који се односе на програм 1301 - Развој система спорта са две програмске активности ПА 0007 и ПА 0016 исказани су укупни приходи у износу од 473.518 хиљада динара, који су по групама и програмским активностима приказани у табели:

⁵⁸ „Службени гласник РС“ бр. 110/21, 125/22



Табела број 4 - Исказани приходи по групама и програмским активностима

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА 0007	ПА 0016	Укупно
1	2	3	4	5
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.099	126.409	137.508
745000	Мешовити и неодређени приходи	0	1.163	1.163
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	131	131
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	4.898	4.898
791000	Приходи из буџета	88.808	241.010	329.818
УКУПНО:		99.907	373.611	473.518

Средства опредељена Законом о буџету за 2022. годину за програм 1303 – Развој спортске инфраструктуре, програмска активност 4010 – Опремање Националног тренинг центра – Мултифункционална дворана, у износу од 310.000 хиљада динара Решењем Владе број 05 број 401-9643/2022 од 24. новембра 2022. године су пренета у текућу буџетску резерву утврђену у оквиру раздела Министарства финансија из које су Министарству спорта – Установама у области физичке културе одобрена средства у износу од 30.000 хиљада динара ради обезбеђивање недостајућих средстава за редован рад установа у области физичке културе. Ова средства су расподељена Заводу, на основу захтева Завода број 01-3181 од 8. новембра 2022. године за преусмеравање неких позиција на извору 01 због недостајућих средстава у износу од 30.000 хиљада динара за сталне трошкове.

Неправилности утврђене у поступку ревизије на контима класе 700000 – Текући приходи описане су у деловима овог извештаја који се односе на групе 742000 - Приходи од продаје добара и услуга и 791000 - Приходи из буџета.

3.3.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – група 742000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године приходи од продаје добара и услуга исказани су у целини из осталих извора у укупном износу од 137.508 хиљада динара.

Ови приходи су у пословним књигама евидентирани у истом износу, а односе се на приходе од давања на коришћење у терминима просторних капацитета Завода, од пружања услуга и од давања у закуп непокретности којима Завод располаже.

Исказани приходи од продаје добара и услуга по програмским активностима и изворима су приказани у табели:

Табела број 5 - Исказани приходи од продаје добара и услуга по програмским активностима и изворима

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА 0007			ПА 0016			Укупно
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно	Из буџета	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	11.099	11.099	0	126.409	126.409	137.508

(1) Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике

Ови приходи су евидентирани у пословним књигама Завода у износу од 80.907 динара.

Завод је примењивао у 2022. години ценовнике које је донео директор Завода и то:

1) Ценовник број 01-2487/1 од 2. јуна 2021. године којим су одређене цене за: (1) Прегледи и тестирања (Прегледи и тестирања, Лабораторијске услуге, Услуге физикалне медицине по терапијској процедури, Холтер-мониторинг); (2) Психолошке услуге (Психолошке услуге, Тестирање на биофидбек апарату); (3) Услуге аналитике у спорту (Моторичко тестирање, Тестирање на изокинетичком динамометру, Тренинг и рехабилитација на изокинетичком динамометру); (4) Услуге коришћења отворених терена; (5) Услуге у Дому спортова (Базен,



Хала, Сала 1 - теретана, Сала 2, Сала 3, Сала 4, Сауна, Рекреативни програми – фитнес, Школе спорта, Остало); (6) Отворено пливалиште (Летња купалишна сезона, Рекреативни програми, Затворени олимпијски базен, Теретана); (7) Услуге превентивно - корективне гимнастике; (8) Услуге коришћења објекта Вештачка стена (Измена и допуна Ценовника број 03-3824/1 од 16. августа 2021. године); (9) Услуге Хотела Трим; (10) Услуге Омладинско спортског кампа Караташ (Измена и допуна Ценовника број 03-713/1 од 28. фебруара 2022. године) и

2) Ценовник број 01-1417/1 од 12. априла 2022. године којим су одређене цене за услуге коришћења Мултифункционалне дворане: (1) Мулти сала; (2) Рвачки тренинг центар; (3) Теквондо тренинг центар; (4) Карате тренинг центар; (5) Пењачки тренинг центар; (6) Џудо тренинг центар; (7) Стрелачки тренинг центар; (8) Теретана; (9) Медицински блок; (10) Сала за састанке; (11) Паркинг гаража; (12) Остале услуге.

Чланом 108. став 1. Закона о спорту је прописано да су органи Завода директор и управни одбор, а чланом 109. став 1. истог закона да се на организацију и рад Завода примењују прописи о јавним службама, ако овим законом није друкчије одређено.

Чланом 21. став 1. тач. 2) и 5) Закона о јавним службама прописано је да Управни одбор установе одлучује о пословању установе и одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом.

Чланом 16. тач. 2) и 7) Статута Завода утврђено је да Управни одбор Завода одлучује о пословању Завода и о коришћењу средстава, у складу са законом, па је применом ове одредбе одлучивање о ценама услуга које Завод пружа и ценама коришћења средстава Завода део одлучивања о пословању, које је и на основу Закона о јавним службама и на основу Статута Завода у надлежности Управног одбора Завода, а не директора.

Завод је у поступку ревизије предузео меру исправљања откривене неправилности и доставио ценовнике које је донео Управни одбор Завода на седници одржаној 9. јуна 2023. године и измене ценовника које је донео Управни одбор Завода на седници одржаној 10. августа 2023. године.

Откривена неправилност:

Ценовнике услуга који су се примењивали у 2022. години је донео директор Завода, уместо Управни одбор, што није у складу са чланом 21. став 1. тач. 2) и 5) Закона о јавним службама и чланом 16. тач. 2. и 7. Статута Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије.

Ризик:

Доношењем ценовника од стране директора Завода настаје ризик да о делу пословања Завода одлучује орган Завода који није надлежан.

Предузета мера број 1:

Управни одбор Завода је на седници од 9. јуна 2023. године донео ценовнике Завода и на седници од 10. августа 2023. године измене ових ценовника.

(1.1) Град Београд

Град Београд је пренео средства Заводу у укупном износу од 16.885 хиљада, у кварталним износима у складу са четири уговора које су закључили, а којима су уредили учешће града Београда, Секретаријата за спорт и омладину, у финансирању закупа термина спортских организација са територије града Београда у објектима Завода у 2022. години.

Табела број 6 - Елементи уговора о финансирању закупа термина спортских организација

у хиљадама динара

квартал	Уговор између Завода и града Београда	Закључак градоначелника Београда	Средства обезбеђена уговором	Корисник спортских објеката	Број финансираних сати	Укупна цена*
први	01-232 од 21.1.2022.	66-155/22-Г од 12.1.2022.	3.797	Пливачки клуб "Баракуда"	30	468
				Спортско удружење „Panta Rei 2016 БГ Д“	20	150
				Ватерполо клуб „Кошутњак“	23	359



квартал	Уговор између Завода и града Београда	Закључак градоначелника Београда	Средства обезбеђена уговором	Корисник спортских објеката	Број финансираних сати	Укупна цена*
				Спортски клуб АОК Кошутњак	24	144
				Џудо савез Београд	120	396
				Кошаркашки клуб Житко Баскет	40	240
				Одбојкашки клуб Београд	200	1.200
				Рукометни клуб Баск Соко	50	300
				Гимнастички клуб ДИФ	51	179
				Спортски клуб Спорткус	20	80
				Спортски савез особа са инвалидитетом Београд	26	84
					5	16
					33	181
				Укупно за први квартал	/	3.797
други	02-1561 од 20.4.2022.	66-3097/22-Г од 7.4.2022.	4.883	Пливачки клуб "Баракуда"	30	468
				Спортско удружење „Panta Rei 2016 БГД“	20	150
				Ватерполо клуб „Кошутњак“	23	359
				Спортски клуб АОК Кошутњак	60	360
				Атлетски клуб Тор Јамр	96	576
				Атлетски клуб Црвена Звезда	32	192
				Београдски атлетски клуб	16	96
				Џудо савез Београд	120	396
				Кошаркашки клуб Житко Баскет	40	240
				Одбојкашки клуб Београд	200	1.200
				Рукометни клуб Баск Соко	50	300
				Гимнастички клуб ДИФ	51	179
				Спортски клуб Спорткус	20	80
				Спортски савез особа са инвалидитетом Београда	26	84
					12	38
					30	165
				Укупно за други квартал	/	4.883
трећи	02-2582 од 10.8.2022.	66-5639/22-Г од 25.7.2022.	3.205	Пливачки клуб "Баракуда"	20	150
				Спортско удружење „Panta Rei 2016 БГД“	14	105
				Ватерполо клуб „Кошутњак“	16	120
				Спортски клуб АОК Кошутњак	40	240
				Атлетски клуб Тор Јамр	80	480
				Атлетски клуб Црвена Звезда	25	150
				Београдски атлетски клуб	26	156
				Џудо савез Београд	80	264
				Кошаркашки клуб Житко Баскет	27	162
				Одбојкашки клуб Београд	134	804
				Рукометни клуб Баск Соко	34	204
				Гимнастички клуб ДИФ	34	119
				Спортски клуб Спорткус	12	56
				Спортски савез особа са инвалидитетом Београда	26	85
					20	110
				Укупно за трећи квартал	/	3.205
четврти	02-3191 од 9.11.2022.	66-7978/22-Г од 28.10.2022.	5.000	Пливачки клуб "Баракуда"	44	686
				Спортско удружење „Panta Rei 2016 БГД“	33	515
				Спортско пливачко удружење „Bonatti swimming“	27	202
				Ватерполо клуб „Кошутњак“	30	468
				Спортски клуб АОК Кошутњак	55	330
				Џудо савез Београд	111	366
				Кошаркашки клуб Житко Баскет	50	300
				Одбојкашки клуб Београд	220	1.320
				Рукометни клуб Баск Соко	40	240
				Гимнастички клуб ДИФ	50	175
				Спортски клуб Спорткус	30	120
				Спортски савез особа са инвалидитетом Београда	26	85
					35	193
				Укупно за четврти квартал	/	5.000
				УКУПНО		16.885

За извршене услуге Завод је спортским организацијама испостављао рачуне у којима је исказао износе које на основу наведених уговора финансира град Београд.

(1.2) Бадминтон савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 1.487 хиљаде динара на основу Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга Завода број 01-1567/1 од 20. априла 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године и на основу Уговора о коришћењу просторних капацитета Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије – Омладинско спортског кампа Караташ, број 01-2498 од 26. јула 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године, којим је уговорено коришћење објеката Завода, пратећих



спортских објеката, просторија и инвентара, ради организовања кампа перспективних спортиста.

На дан 31. децембар 2022. године Бадминтон савез Србије, Београд није имао дугова према Заводу.

(1.3) Кик бокс савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 1.832 хиљаде динара на основу Уговора о коришћењу просторних капацитета Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије – Омладинско спортског кампа Караташ, број 01-1744 од 6. маја 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године, којим је уговорено коришћење објеката Завода, пратећих спортских објеката, просторија и инвентара, ради организовања кампа перспективних спортиста.

На дан 31. децембар 2022. године Кошаркашки савез Србије, Београд није имао дугова према Заводу.

(1.4) Кошаркашки савез Србије, Београд

Укупно је остварен укупан приход од купца у износу од 4.831 хиљада динара, од чега је део прихода у износу од 446 хиљада динара остварен на основу Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга, број 01-16/2 од 4. јануара 2021. године, део прихода у износу од 4.317 хиљада динара је остварен на основу Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга, број 01-1544 од 4. маја 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године и део прихода у износу од 66 хиљада динара је остварен на основу испостављених рачуна за коришћење просторних капацитета Завода – Хотел „Трим“.

На дан 31. децембар 2022. године Кошаркашки савез Србије, Београд није имао дугова према Заводу.

(1.5) Стрељачки савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 1.549 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу просторних капацитета – Омладинског - спортског кампа Караташ број 01-308/2 од 28. јануара 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године, за потребе организовања кампа перспективних спортиста и Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга, број 01-1568 од 20. априла 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године.

На дан 31. децембар 2022. године Стрељачки савез Србије није имао дугова према Заводу.

(1.6) Савез за школски спорт Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 2.113 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу просторних капацитета – Омладинског - спортског кампа Караташ број 01-119 од 14. јануара 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године, за потребе организовања кампа перспективних спортиста и Уговора о закупу термина спортског објекта – Хала у Дому спортова, број 01-2664/20 од 26. августа 2022. године, за потребе организовања Светског школског првенства, са роком важења од 19. до 22. септембра 2022. године.

На дан 31. децембар 2022. године Савез за школски спорт Србије није имао дугова према Заводу.

(1.7) Одбојкашки савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 7.714 хиљада динара на основу Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно-дијагностичких услуга, број 01-551 од



14. фебруара 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године, Уговора о закупу термина спортског објекта – спортске просторије у Дому спортова, број 01-551/2 од 14. фебруара 2022. године, за потребе организовања спортских активности, са роком важења до 31. децембра 2022. године, Уговора о коришћењу просторних капацитета – Хотел Трим број 01-551/1 од 14. фебруара 2022. године, са роком важења до 31. децембра 2022. године, за потребе организовања боравка спортиста и на основу рачуна испостављених за коришћење просторних капацитета Завода - Омладинско спортског кампа Караташ.

Одбојкашки савез Србије, на дан 31. децембар 2022. године није имао дугова према Заводу.

(1.8) Рукометни савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 5.986 хиљада динара, на основу Уговора о коришћењу медицинских, психолошких и тренажно – дијагностичких услуга број 01-95/1 од 13. јануара 2022. године, са роком важења до 31.12.2022. године.

Рукометни савез Србије, Београд, на дан 31. децембар 2022. године није имао дугова према Заводу.

(1.9) Индустрија смрзнуте хране „Frikom“ doo, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 1.548 хиљада динара, на основу Уговора о пословној сарадњи број 02-2394 од 31. маја 2021. године, којим су уређени односи у вези обављања услугом продаје сладоледа на пет продајних места посетиоцима Отвореног пливалишта Завода (базени у Кошутњаку). Уговор је закључен на пет година закључно са истеком летње сезоне 2025. године.

Индустрија смрзнуте хране „Frikom“ doo, Београд је платила накнаду за уговорене услуге на основу предрачуна који је испоставио Завод за износ једногодишње накнаде.

Индустрија смрзнуте хране „Frikom“ doo, Београд на дан 31. децембар 2022. године није имала дугова према Заводу.

(1.10) Тениски савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 3.109 хиљада динара на основу рачуна које је Завод испоставио купцу за коришћење тениских терена Мали Трим.

Тениски савез Србије на дан 31. децембар 2022. године није имао дугова према Заводу.

(1.11) Ватерполо савез Србије, Београд

Укупно је остварен приход од купца у износу од 5.814 хиљаде динара на основу Уговора о коришћењу спортских просторија – Олимпијски базен и теретана на Отвореном пливалишту у Кошутњаку, број 01/12 од 18. јануара 2021. године. Уговорено је и коришћење затвореног олимпијског базена у балон хали.

Ватерполо савез Србије, на дан 31. децембар 2022. године није имао дугова према Заводу.

(1.12) Остали корисници

Према подацима из пословних књига Завод је остварио приход од накнада за коришћење капацитета Завода (пливалиште, атлетске стазе, фудбалски терен, теретана, сауна) и пружене услуге (физикални прегледи, моторичка тестирања, психолошка тестирања, корективна гимнастика и друго) физичким лицима у износу од 18.207 хиљада динара.

Завод је, у оквиру своје делатности, пружао услуге на основу закључених уговора на основу којих је испостављао фактуре.



Остварени приход у износу од 39.030 хиљада динара од накнада за услуге из своје делатности, Завод је евидентирао на субаналитичком конту 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, тако да је на конту 742121 требало да буде евидентиран укупан приход остварен од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у износу од 119.937 хиљада динара.

Ова неправилност је садржана у откривеној неправилности број 1.

(2) Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике

Ови приходи су остварени и евидентирани у пословним књигама Завода у износу од 56.602 динара.

1) Завод је у 2022. години, на основу закључених уговора о закупу, давао у закуп пословни простор, и то закупцима:

(1) „Mega promotion system“ доо, Београд, који је на основу Уговора о закупу број 01-1877 од 26. априла 2011. године који је истекао 29. августа 2022. године, користио је два кафића „Печурка“ и „Сунце“ на Отвореном пливалишту Кошутњак, а на основу Анекса II овог уговора број 01-4240 од 30. августа 2012. године је користио и три спортска терена - кошаркашки, одбојкашки и рукометни;

(2) „Радио С“ доо, Београд, који на основу Уговора о закупу број 03-2544 од 19. септембра 2005. године користи канцеларијски простор у објекту Павиљон 1, површине 448 квм у оквиру СЦ „Кошутњак“ у Београду, а Анексом V овог уговора број 02-4053 од 6. августа 2014. године уговорне стране су сагласно констатовале да се укупна површина коју користи купац повећала и да износи 1.170,5 квм;

(3) Александра Васић, Београд, која на основу Уговора о закупу број 03-50 од 14. фебруара 2006. године користи три тениска терена и један рукометни терен, а на основу Уговора о закупу број 03-1342 од 9. маја 2008. године један одбојкашки терен;

(4) Пливачки савез Србије, који на основу Уговора о закупу број 01-1328 од 1. априла 2010. године користи канцеларије број 5, 6 и 7 у згради спортиста на Отвореном пливалишту Кошутњак, а на основу Анекс II овог уговора број 01-5491 од 25. новембра 2020. године користи магацински простор - летњу свлачионицу површине 91 квм;

(5) Савез за синхроно пливање Србије, који на основу Уговора о закупу број 01-1706 од 26. марта 2015. године користи канцеларију број 8, у згради спортиста на Отвореном пливалишту Кошутњак;

(6) Владан Дивац ПР Угоститељска радња ХИНД, Београд, који на основу Уговора о закупу број 01-2261 од 24. јуна 2022. године користи два кафића „Печурка“ и „Сунце“ на Отвореном пливалишту Кошутњак;

(7) Падел центар доо, Београд, који на основу Уговора о закупу број 01-2477 од 25. јула 2022. године користи четири тениска терена и три падел терена са припадајућим објектом са свлачионицама и кафићем;

(8) ПУ Чукарица, вртић „Жирић“ Београд, који на основу Уговора о закупу број 01-4351 од 23. децембра 2019. године користи Павиљон број 4, Кнеза Вишеслава 72;

(9) Телеком Србија ад, Београд, који на основу Уговора о закупу број 03-1517 од 23. маја 2008. године користи земљиште површине 9х9м.

Како је Завод остварени приход у износу од 39.030 хиљада динара од накнада за услуге из своје делатности, што је већ наведено, евидентирао на субаналитичком конту 742122 -



Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, на конту 742122 је требало да буде евидентиран укупан приход остварен од прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике у износу од 17.572 хиљаде динара.

Чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему је прописано да су приходи настали употребом јавних средстава приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини. Чланом 49. став 2. истог закона прописано је да се јавни приходи и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода које посебним актом прописује министар. Ставом 3. истог члана је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁵⁹ прописани су рачуни за уплату јавних прихода на које се уплаћују јавни приходи и примања, као подрачуни система консолидованог рачуна трезора, услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као и распоред средстава са тих рачуна, код Управе за трезор.

У 2022. години Завод је од давања у закуп непокретности које користи остварио приход у износу од 17.572 хиљаде динара који није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора.

Откривена неправилност:

Завод није уплатио на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора приходе од давања у закуп непокретности које користи, које је остварио у износу од 17.572 хиљаде динара, што није у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 19. став 1. тачка 2) истог закона.

Ризик:

Неуплаћивањем прихода од давања у закуп непокретности у јавној својини настаје ризик од мање исказаних прихода буџета Републике Србије.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе које Завод оствари од давања у закуп непокретности којима располаже уплаћују на прописани рачун за уплату јавних прихода буџета Републике Србије.

2) Завод је прибавио сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп пословног простора из тачке 1), осим за:

(1) пословни простор површине 722,5 квм чије је давање у закуп „Радио С“ доо, Београд констатовано Анексом V број 02-4053 од 6. августа 2014. године Уговора о закупу број 03-2544 од 19. септембра 2005. године;

⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 36/18, 44/18 - др. закон, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 151/20, 19/21, 10/22, 144/22



(2) магацински простор (летња свлачионица) 28,6 квм дат у закуп Пливачком савезу Србије Анексом II број 01-5491 од 25.11.2020. године Уговора о закупу пословног простора број 01-1328 од 1. априла 2010. године;

(3) земљиште 9х9 м дато у закуп привредном друштву Телеком Србија а.д, Београд, Уговором о закупу број 03-1517/10 од 23. маја 2008. године.

Чланом 22. став 2. Закона о јавној својини је прописано да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши по претходно прибављеној сагласности Дирекције.

Откривена неправилност:

Завод је дао у закуп без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије:

- пословни простор површине 722.5 квм закупцу „Радио С“ доо, Београд које је давање у закуп констатовано Анексом V број 02-4053 од 6. августа 2014. године Уговора о закупу број 03-2544 од 19. септембра 2005. године,

- магацински простор (летња свлачионица) 28,6 квм закупцу Пливачки савез Србије Анексом II број 01-5491 од 25.11.2020. године Уговора о закупу пословног простора број 01-1328 од 1. априла 2010. године и

- земљиште 9х9 м закупцу привредном друштву Телеком Србија а.д, Београд, Уговором о закупу број 03-1517/10 од 23. маја 2008. године,

што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик:

Давањем у закуп пословног простора без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије настаје ризик да се стварима у својини Републике Србије располаже на незаконит начин.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Завода да пословни простор дају у закуп по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

3.3.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – група 745000

У Извештају о извршењу буџета 1301 – 0016 у периоду 01.01.2022. године до 31.12.2022. године мешовити и неодређени приходи су исказани у износу 1.163 хиљаде динара, у целости из осталих извора.

У пословним књигама ови приходи су евидентирани у истом износу.

Табела број 7 - Исказани мешовити и неодређени приходи по програмским активностима и изворима
у хиљадама динара

Конто	Опис	ПА 0007			ПА 0016		
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
745000	Мешовити и неодређени приходи	0	0	0	0	1.163	1.163

Завод је остварио приход од 1.163 хиљаде динара на основу накнаде трошкова за струју од извођача радова WD Concord West, ДОО, Београд коју је извођач утросио на основу Уговора о извођењу радова закљученог између Министарства омладине и спорта, Завода и Групе понуђача у којој је носилац посла – WD Concord West, ДОО, Београд, број 01-2263 од 22. маја 2019. године. Предмет овог уговора је изградња Националног тренинг центра за шест спортова – Мултифункционалне дворане у Кошутњаку, у Београду. Завод је обезбедио прикључак на градилишту на струју чију потрошњу је уговорено да плаћа извођач радова.



3.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – група 781000

У Извештају о извршењу буџета 1301 – 0016 у периоду 01.01.2022. године до 31.12.2022. године трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су исказани у износу 4.898 хиљада динара, у целости из осталих извора.

У пословним књигама ови приходи су евидентирани у истим износима, а односе се на суфинансирање програма у области спорта и covid награде лекарима.

Табела број 8 - Исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу
по програмским активностима и изворима

Конто	Опис	ПА 0007			ПА 0016		
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0	4.898	4.898

Завод је остварио приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.188 хиљада динара, на основу Закључка Владе 05 број 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године, којим је Влада дала сагласност Фонду да врши пренос средстава за исплату у јануару/ фебруару 2022. године награда запосленима који су ангажовани на лечењу и спречавању ширења епидемије болести Covid-19. Исплата је вршена на основу документације Завода о утврђивању права на награду.

Завод је остварио приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 710 хиљада динара којима је Град Београд, Секретаријат за спорт и омладину, учествовао у суфинансирању програма у области спорта, за ученике основних и средњих школа у Београду, а на основу: 1) Уговора број 02-1919 од 19. маја 2022. године који се односи на школу пливања, рекреативно пливање, спортско рекреативне кампове и спортско рекреативни програм за ученике са инвалидитетом (целина А), за чију реализацију су обезбеђена средства у износу од 360 хиљада динара и 2) Уговора број 02-1920 од 19. маја 2022. године који се односи на бесплатне дане пливања на отвореним базенима у Београду тзв. „Бесплатна среда“ (целина 5), за чију реализацију су обезбеђена средства у износу од 350 хиљада динара.

3.3.1.1.4. Приходи из буџета – група 791000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године приходи из буџета Републике Србије исказани су у укупном износу од 329.818 хиљада динара.

Табела број 9 - Евидентирани и исказани приходи из буџета по програмским активностима

ПА	Назив	Исказано у извештајима о извршењу буџета	Евидентирано у пословним књигама	Разлика
				(исказано мање/више)
1	2	3	4	5 (4-3)
0007	Контрола тренираности спортиста и физичке способности становништва	88.808	89.121	-313
0016	Управљање објектима и административни послови	241.010	240.697	+313
УКУПНО:		329.818	329.818	0

У пословним књигама Завода приходи из буџета евидентирани су укупном износу од 329.818 хиљада динара, од чега су приходи за ПА 0007 евидентирани у износу од 89.121 хиљаду динара, а исказани за 313 хиљада динара мање од тог износа, а приходи за ПА 0016 су евидентирани у износу од 240.697 хиљада динара, а исказани за 313 хиљада динара више од тог износа.



Завод је у 2022. години остварене приходе из буџета Републике Србије исказао као расходе за: плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, новогодишње пакетиће, накнаде трошкова за превоз запослених, јубиларне награде, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, издатке за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему.

Табела број 10 - Структура исказаних расхода и издатака у извештајима о извршењу буџета по програмским активностима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Исказани расходи и издаци		Укупно
		ПА - 0007	ПА - 0016	
1	2	3	4	5
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	67.588	45.843	113.431
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.731	8.363	19.094
413000	Накнаде у натури	196	196	392
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.341	1.106	2.477
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	673	0	673
421000	Стални трошкови	0	98.468	98.468
422000	Трошкови путовања	317	7	324
423000	Услуге по уговору	4.750	49.915	54.665
424000	Специјализоване услуге	0	1.309	1.309
425000	Текуће поправке и одржавање	0	4.258	4.258
426000	Материјал	3.212	8.178	11.390
511000	Зграде и грађевински објекти	0	15.000	15.000
512000	Машине и опрема	0	8.367	8.367
УКУПНО:		88.808	241.010	329.818

Чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да индиректни корисници буџетских средстава састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција, а чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему прописано је да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Наведени расходи по програмским активностима нису усаглашени са подацима у Главној књизи трезора, што је описано у оквиру Напомене 3.3. и Напомене 3.3.1.

3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

У Извештају о извршењу буџета 1301 – 0016 у периоду 01.01.2022. године до 31.12.2022. године примања од продаје нефинансијске имовине су исказана у износу 26.253 хиљаде динара, у целости из осталих извора, а односе се на примања од продаје робе за даљу продају.

3.3.1.2.1. Примања од продаје робе за даљу продају – синтетички konto 823100

Примања од продаје робе за даљу продају исказана су у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у износу од 26.253 хиљада динара у целости из осталих извора.

У пословним књигама ова примања су евидентирана у истом износу, а односе се на уплате пазара Хотела „Трим“, Београд који је остварен од корисника услуга хотела.

Табела број 11 - Исказана примања од продаје робе за даљу продају

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА 0007			ПА 0016		
		Из буџета	Из осталих извора	Укупно	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	0	0	26.253	26.253



Примљена средства по основу уплате пазара оствареног од пружених услуга Хотела „Трим“ евидентирана су у Главној књизи трезора као приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у оквиру групе економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Наведена средства евидентирана су у пословним књигама Завода као примања од продаје робе за даљу продају, иако иста немају третман примања од продаје нефинансијске имовине.

Чланом 19. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему, поред осталог је прописано да су приходи настали употребом јавних средстава и приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, а чланом 20. истог закона прописано је која се примања сматрају примањима од продаје нефинансијске имовине.

Чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се приходи од продаје добара и услуга евидентирају у оквиру економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Откривена неправилност:

Завод је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за пројектну активност 1301-0016 – Управљање објектима и административни послови исказао примљена средства по основу уплате пазара оствареног од пружених услуга Хотела „Трим“ као примања од продаје робе за даљу продају у оквиру групе економске класификације 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 26.253 хиљаде динара, уместо у оквиру групе економске класификације 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 4) Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешним евидентирањем прихода и примања настаје ризик од нетачно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе и примања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3. Текући расходи - класа 400000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године текући расходи су исказани у укупном износу 450.967 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 306.451 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 144.516 хиљада динара.

У пословним књигама текући расходи су евидентирани у истим износима.

Табела број 12 - Исказани текући расходи
по програмским активностима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Конто	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+8)
400000	Текући расходи	88.808	8.107	96.915	217.643	136.409	354.052	450.967



Завод је, преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга и радова, без закључених уговора, по рачунима које су испоставили добављачи, у укупном износу од најмање 4.815 хиљада динара, од чега је:

- (1) за набавку услуге корицења монографије Завода у износу од најмање 296 хиљаде динара;
- (2) за набавку лабораторијских услуга у износу од најмање 147 хиљада динара
- (3) за набавку услуге израде пројекта за прикључење интерне саобраћајнице у износу од најмање 282 хиљада динара;
- (4) за набавку услуге контроле противпожарних преносних апарата, хидрантских апарата, централе за аутоматску дојаву пожара и паник лампе у износу од најмање 310 хиљада динара;
- (5) за набавку услуге сервиса грејне опреме у износу од најмање 158 хиљада динара;
- (6) за набавку услуге сервиса топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара;
- (7) за набавку услуге сервиса клима уређаја у износу од најмање 331 хиљада динара;
- (8) набавку услуге транспорта и уградње травног бусена у износу од најмање 548 хиљада динара;
- (9) за набавку молерско фарбарских, гипсарских и разних радова у износу од најмање 991 хиљада динара;
- (10) за набавку радова на измештању телекомуникационе оптике у износу од најмање 796 хиљада динара;
- (11) за набавку радова демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку у износу од најмање 426 хиљада динара.

Наведене набавке су описане у оквиру текућих расхода на које се односе.

Откривена неправилност:

Завод је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга и радова у укупном износу од најмање 4.815 хиљада динара без закључених уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и то:

- за набавку услуге корицења монографије Завода у износу од најмање 296 хиљаде динара;
- за набавку лабораторијских услуга у износу од најмање 147 хиљада динара
- за набавку услуге израде пројекта за прикључење интерне саобраћајнице у износу од најмање 282 хиљада динара;
- за набавку услуге контроле противпожарних преносних апарата, хидрантских апарата, централе за аутоматску дојаву пожара и паник лампе у износу од најмање 310 хиљада динара;
- за набавку услуге сервиса грејне опреме у износу од најмање 158 хиљада динара;
- за набавку услуге сервиса топлотне пумпе у износу од најмање 530 хиљада динара;
- за набавку услуге сервиса клима уређаја у износу од најмање 331 хиљада динара;
- набавку услуге транспорта и уградње травног бусена у износу од најмање 548 хиљада динара;
- за набавку молерско фарбарских, гипсарских и разних радова у износу од најмање 991 хиљада динара;
- за набавку радова на измештању телекомуникационе оптике у износу од најмање 796 хиљада динара;
- за набавку радова демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку у износу од најмање 426 хиљада динара.

Ризик:

Извршавањем расхода без закљученог уговора настаје ризик да се средства не троше за намењене сврхе.



Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Завода да преузимају обавезе и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група 411000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за плате, додатке и накнаде запослених су исказани у укупном износу 117.928 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 113.431 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.497 хиљада динара.

У пословним књигама расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани у истим износима.

Табела број 13 - Исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених
по програмским активностима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+8)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	67.588	3.612	71.200	45.843	885	46.728	117.928

(1) Запослени у ЈП Спортско-пословном центру „Боро и Рамиз“, Приштина, АП Косово и Метохија

Решењем Министарства за омладину и спорт број 401-00-729/2000-03 од 11. маја 2000. године донетим на основу Уредбе о накнади зараде за време плаћеног одсуства запослених за чијим је радом привремено престала потреба⁶⁰, одређено је да се запосленима у Спортском центру „Боро и Рамиз“ из Приштине, који су спречени да, на редован начин, остварују своја права на плату на територији ове покрајине, обезбеде средства за исплату зарада, у бруто износу на терет средстава утврђених Годишњим финансијским планом прихода и расхода Министарства за 2000. годину, почев од јануарске зараде 2000. године, па све до коначног решења њиховог статус, у висини од 80% од нето зараде коју би остварили на радном месту да су радно ангажовани, с тим што тако утврђена накнада зараде не може бити нижа од гарантоване нето зараде утврђене у складу са законом. Појединачне исплате зарада ће се вршити преко акредитива, који ће отворити СЦ „Боро и Рамиз“, из средстава Министарства, а преко Републичког завода за спорт и медицину спорта.

Закључком Владе 05 Број: 120-335/2007-14 од 25. децембра 2008. године, прихваћена је Информација о обрачуна и исплати плата, зарада и накнада запосленима у органима, организацијама, јавним службама и јавним предузећима са територије АП Косово и Метохије и обавезана су сва министарства, посебне организације и организације обавезног социјалног осигурања да обрачун и исплату плата и зарада врше у висини одређеној у Информацији. У Информацији су, између осталог, наведени закључци Владе на основу којих се врши исплата, међу којима и Закључак 05 Број: 120-335/2007-12 од 27. децембра 2007. године, којим је коригована висина накнаде плате, односно зараде за запослене који живе ван територије АП Косова и Метохије, а не раде и висина привремене накнаде која се исплаћује преко Националне службе за запошљавање корисницима који живе ван територије АП Косово и Метохија, са 4.600 динара на 8.526 динара нето.

Закључком Владе 05 Број: 120-335/2007-16 од 26. фебруара 2009. године, прихваћена је Информација о потреби измене Закључка Владе 05 Број: 120-335/2007-14 од 25. децембра

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 30/98



2008. године, чиме је утврђено да почев од јануара 2009. године исплата накнада, односно зарада које примају запослени у државним органима, органима локалне самоуправе, јавним службама и јавним предузећима чији је оснивач Република, односно локална самоуправа са територије АП Косово и Метохија, утврђене раније усвојеним закључцима Владе, обрачунавају се и исплаћују тако да се проценат увећања од 100% замењује са процентом 50%, проценат увећања од 25% замењује са процентом 12,5% проценат увећања од 20% замењује са процентом 10%, чиме су ова издвајања усклађена са билансним могућностима Републике.

На начин уређен наведеним закључцима Владе накнаде плата су се у 2022. години исплаћивале месечно за 31 лице.

(2) Број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору

У Заводу се број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама којима је у 2022. години исплаћена плата, односно накнада, кретао од 42 до 80, што је за 29 до 65 више од 10% укупног броја запослених на неодређено време. За запошљавање, односно ангажовање тих лица Завод није прибавио сагласност надлежног органа из члана 27к став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

За плате запослених на одређено време и накнаде лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама, без сагласности надлежног органа, чији је број у 2022. години био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време исплаћено је укупно 25.578 хиљада динара.

У табели која следи приказан је по месецима 2022. године број запослених на неодређено време, број запослених на одређено време и број ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, уговорима о допунском раду и по другим основама и број ових лица који је већи од 10% запослених на неодређено време.

Табела број 14 - Број запослених на неодређено време, запослених на одређено време и лица ангажованих по уговорима

у хиљадама динара

Месец 2022. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Ангажована лица по уговорима					% кол. 8 од кол. 2	10% од кол. 2	више од 10%	Плате и накнаде за више од 10%
			Уговори о привременим и повременим пословима		Уговори о делу	Уговори о допун. раду	Укупно				
			Преко. ОЗ	Остали							
1	2	3	4	5	6	7	8 (3+4+5+6+7)	9	10	11 (8-10)	12
Јануар	121	3	15	22	0	2	42	34%	13	29	1.187
Фебруар	123	3	27	22	0	2	54	43%	13	41	1.308
Март	119	3	42	14	0	2	61	51%	12	49	2.018
Април	122	3	39	15	0	2	59	48%	13	46	2.183
Мај	124	3	45	15	0	2	65	52%	13	52	2.092
Јун	135	3	51	14	0	2	70	51%	14	56	2.639
Јул	137	3	58	13	0	2	76	55%	14	62	3.311
Август	142	4	61	13	0	2	80	56%	15	65	2.933
Септембар	139	3	42	13	0	2	60	43%	14	46	2.242
Октобар	137	3	35	14	0	3	55	40%	14	41	1.948
Новембар	144	3	32	16	1	3	55	38%	15	40	1.792
Децембар	143	4	29	16	2	4	55	38%	15	40	1.923
УКУПНО											25.578



Откривена неправилност:

Завод је запослио на одређено време и ангажовао по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама, без сагласности надлежног органа, лица чији је укупан број месечно био већи за 29 до 65 од 10% укупног броја запослених на неодређено време и по том основу извршио расходе за плате запослених на одређено време и накнаде по уговорима ангажованих лица у износу од 25.578 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27к став 4. истог закона.

Ризик:

Запошљавањем на одређено време и ангажовањем по уговорима, без сагласности надлежног органа, лица чији је укупан број већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време извршавају се расходи за плате и накнаде по уговорима већи од планираних.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Завода да за запошљавање на одређено време и ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама претходно прибаве сагласност надлежног органа, а у случају изостанка ове сагласности да број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговорима ускладе са законом прописаним ограничењима.

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за плате, додатке и накнаде запослених су исказани у укупном износу 117.928 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 113.431 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 4.497 хиљада динара.

(3) Основна плата

Ови расходи су извршени у износу од 94.496 хиљада динара и то из средстава буџета Републике Србије у износу од 92.185 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 2.311 хиљада динара.

Завод је Правилником о раду⁶¹ уредио права, обавезе и одговорности запослених и Завода који произлазе из радног односа и друга питања у вези са радом. Овај правилник је допуњен два пута 2021. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова⁶² на чији предлог је Министарство омладине и спорта дало сагласност решењем број 110-00-4/1/2016-02 од 27. јануара 2016. године утврђени су организациони делови, врста и назив послова, врста и степен стручне спреме, посебни услови за рад, одговорност и друго. Правилник је мењан три пута, једном 2019. и два пута 2022. године. Изменама из 2022. године образована је нова организациона јединица, сектор – Мултифункционална дворана за коју је утврђено 9 радних места са 43 извршиоца.

Исплата плате се врши једном у месецу, за претходни месец.

(3.1) Основица и коефицијент

На основу члана 109. став 1. Закона о спорту на организацију и рад Завода примењују се прописи о јавним службама, ако овим законом није друкчије одређено, па се на обрачун и исплату плата у Заводу примењује Закон о платама у државним органима и јавним службама.

⁶¹ Правилник о раду број 01-489 од 26. јануара 2015. године са правилницима о допуни Правилника о раду број 03-726/1 од 12. фебруара 2021. године и број 03-1964 од 5. маја 2021. године

⁶² Правилник о организацији и систематизацији послова Завода број 01-374 од 29. јануара 2016. године и правилници о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 01-1464 од 5. априла 2019. године, број 01-552 од 14. фебруара 2022. године и број 03-3673/2 од 27. децембра 2022. године



Како су ревизијом обухваћене исплате плата у 2022. години које се односе на плате за период децембар 2021. – новембар 2022. године, сагласно члану 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Завод је применио основице за обрачун и исплату плата запослених у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије, које је Влада утврдила закључцима: 1) Закључком 05 Број: 121-10895/2020 од 24. октобра 2020. године утврђене су основице за обрачун и исплату плата: а) за здравствене раднике - у износу од 3.318,94 динара са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање и б) за остале запослене - у износу од 2.974,12 динара са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од плате за децембар 2020. године и у износу од 3.017,23 динара почев од плате за март 2021. године и 2) Закључком 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године утврђене су основице за обрачун и исплату плата: а) за здравствене раднике - у износу од 3.584,46 динара са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање и б) за остале запослене - у износу од 3.228,44 динара са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање, почев од плате за јануар 2022. године.

Чланом 2. став 1. тачка 10а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама коју је Влада донела на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије. Плате исплаћене у 2022. години Завод је обрачунао применом коефицијената који су утврђени овом уредбом.

(3.2) Елементи за обрачун основне плате у уговорима о раду

Чланом 36. став 2. Закона о запосленима у јавним службама прописано је да уговор о раду садржи елементе прописане законом којим се уређује област рада, с тим што се као назив посла у уговору о раду наводи назив радног места из правилника о организацији и систематизацији послова у јавној служби, а чланом 33. Закона о раду детаљно је прописана садржина уговора о раду.

Уговори о раду које је Завод закључио са запосленима имају садржину прописану наведеним законима.

(4) Увећање плате

(4.1) Увећање основне плате из средстава буџета Републике Србије

Чланом 3. став 1. тачка 5а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је да се коефицијенти из члана 2. ове уредбе утврђени за обрачун и исплату плата запослених у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије, увећавају на основу руковођења директору 30%, помоћнику директора 20%, шефу одељења 1,50 и шефу службе 1,00, а на основу стручно признатих научних звања за докторат 1,00 и за магистратуру 0,50.

Уговорима о раду правилно су увећани коефицијенти за обрачун плата.

(4.2) Увећање плате из сопствених прихода

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Управни одбор Завода је 13. јануара 2022. године донео одлуку број 03-9813 да се директору Завода увећава зарада за 30% почев од јануара до децембра 2022. године.

Увећање плате из сопствених прихода извршено је у износу од 487 хиљаде динара.



(5) Додаци на плату и накнаде плате

У пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима евидентирани су додаци на плату за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу и за време проведено на раду (минули рад) и накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа и остали додаци и накнаде запосленима.

Додаци на плату прописани чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама обрачунавају се правилно на основуцу коју, према ставу 4. истог члана, чини основна плата утврђена овим законом.

Накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунавају се правилно у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду, а накнаде плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65, односно 100 процената просечне месечне плате у складу са чланом 115. Закона о раду.

(5.1) Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

1) Директору Завода, који је био одговорно лице у периоду од 19. јуна 2014. до 25. августа 2022. године, је исплаћен додатак за 30 сати прековременог рада месечно у периоду од децембра 2021. до јула 2022. године, у укупном износу од 316 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације: захтева послодавца за прековремени рад, евиденције о обављеном прековременом раду потписане од органа надлежног да од директора Завода захтева прековремени рад, а на основу решења о исплати додатка за прековремени рад која је одговорно лице, директор, потписао за себе.

Чланом 53. став 1. Закона о раду је прописано да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, а ставом 2. да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу се поклапати, ставом 2. да је наредбодавац функционер, односно руководиолац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и ставом 3. да је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

Чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Откривена неправилност:

Завод је за период од децембра 2021. до јула 2022. године извршио расходе за додатак за прековремени рад директора Завода који је био одговорно лице у периоду од 19. јуна 2014. до



25. августа 2022. године, у укупном износу од 316 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације: захтева послодавца за прековремени рад и евиденције о обављеном прековременом раду потписане од органа надлежног да од директора Завода захтева прековремени рад, а на основу решења о исплати додатка за прековремени рад која је директор потписао за себе, што није у складу са чланом, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду, чланом 58. ст. 1. и 2. и чланом 72. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Извршавањем расхода и издатака из буџета без валидне рачуноводствене документације настаје ризик да се средства буџета троше без доказа да је пословна промена настала и без могућности да се сазна основ, врста и садржај пословне промене.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе за додаток за прековремени рад извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

2) На основу збирних решења о прековременом раду запослених у периоду од децембра 2021. до новембра 2022. године извршени су расходи за додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 6.551 хиљаду динара, месечно за 42 до 56 запослених, са просечним бројем сати прековременог рада од 21 до 25 по запосленом на месечном нивоу. Проценат прековремено ангажованих запослених у односу на укупан број запослених на неодређено време кретао се сваког месеца од 32% до 41%.

Завод је имао непрекидну потребу за прековременим радом, а ангажовани запослени су након редовног радног времена обављали послове који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као неплањирани, што је прописано чланом 53. став 1. Закона о раду као разлог за увођење прековременог рада, већ су обављали редовне послове због мањка запослених, по објашњењу одговорног лица. Сагласно члану 5. став 1. тачка 2) и став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама којима је прописано да додаток на плату припада за прековремени рад и да се тај додаток обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду и сагласно члану 108. став 1. тачка 3) којим је прописано да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то за прековремени рад – најмање 26% од основице, запосленима који су били ангажовани за рад дуже од пуног радног времена исплаћен је додаток на плату.

Табела број 15 - Прековремени рад
подаци о броју запослених и броју сати прековременог рада

Р. бр.	Месец	Број запослених на неодређено време	Број запослених ангажованих за прековремени рад по месецима	% прековремено ангажованих у односу на укупан број запослених на неодређено време	Укупан број сати прековременог рада по месецима	Просечан број сати прековременог рада по запосленом
1	2	3	4	5	6	7
1	Децембар 2021	120	45	37 %	1.060	23
2	Јануар 2022	121	46	38 %	1.072	23
3	Фебруар 2022	123	51	41 %	1.124	22
4	Март 2022	119	46	38 %	975	21
5	Април 2022	122	42	34 %	1.031	24
6	Мај 2022	124	43	34 %	911	21
7	Јун 2022	135	44	32 %	1.105	25
8	Јул 2022	137	56	40 %	1.274	22
9	Август 2022	142	48	33 %	1.083	22
10	Септембар 2022	139	52	37 %	1.123	21
11	Октобар 2022	137	51	37 %	1.166	22
12	Новембар 2022	144	48	33 %	1.114	23



Откривена неправилност:

Завод је извршио расходе у укупном износу од 6.551 хиљаду динара за додатак за прековремени рад месечно 42 до 56 запослених, са просечно 21 до 25 прековремених сати рада по запосленом, за период од децембра 2021. до новембра 2022. године, за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани, на шта упућује проценат од 32% до 41%, месечно, ангажованих запослених за прековремени рад у односу на укупан број запослених на неодређено време, непрекидно током 2022. године, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систем, а у вези са чланом 53. став 1. Закона о раду.

Ризик:

Извршавањем расхода за обављање редовних послова као да су прековремени настаје ризик да се ти расходи из буџета извршавају више за 26%.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да редовне послове из делокруга Завода обавља одговарајући број извршилаца и да расходе за ове послове извршавају у складу са законом.

Део расхода за прековремени рад у износу од 1.619 хиљада динара је евидентиран на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена, што је описано у оквиру Напомене 3.1.1.

(6) Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор

На основу члана 76. став 1. Закона о раду, Завод је извршио расходе у износу од 508 хиљада динара, на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа.

Расходи за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа евидентирани су у оквиру групе економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо у оквиру групе економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Откривена неправилност:

Завод је, накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 508 хиљада динара, у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао у оквиру групе економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе економске класификације 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



(7) Covid награда

Из прихода које је остварио од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.188 хиљада динара, на основу Закључка Владе 05 број 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године, којим је Влада дала сагласност овом фонду да врши пренос средстава за исплату награда запосленима који су ангажовани на лечењу и спречавању ширења епидемије болести Covid-19, Завод је извршио расходе у укупном износу од 4.188 хиљада динара, на основу документације Завода о утврђивању права на награду.

3.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - група 412000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су исказани у укупном износу 19.815 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 19.094 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 721 хиљада динара.

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање исказан је у укупном износу 13.496 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 13.002 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 494 хиљаде динара.

Допринос за здравствено осигурање исказан је у укупном износу 6.319 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 6.092 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 227 хиљада динара.

У пословним књигама расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су евидентирани у истим износима.

Табела број 16 - Исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца по програмским активностима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+8)
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.309	396	7.705	5.693	98	5.791	13.496
412200	Допринос за здравствено осигурање	3.422	186	3.608	2.670	41	2.711	6.319
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.731	582	11.313	8.363	139	8.502	19.815

Неусаглашеност података евидентираних у пословним књигама Завода са евидентираним подацима у Главној књизи трезора описана је у Напомени 3.3.

3.3.1.3.3. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за накнаде трошкова за запослене су исказани у укупном износу 2.608 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 2.447 хиљада динара и из осталих извора у износу од 161 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Ови расходи се односе на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Табела број 17 - Исказани расходи за накнаду трошкова за запослене по програмским активностима и изворима

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+8)
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.341	155	1.496	1.106	6	1.112	2.608



(1) Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

Ови расходи евидентирани су у износу од 2.608 хиљада динара.

Према узоркованим исплатама накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месеце март, мај и август 2022. године воде се евиденција долазака запослених на посао и одласка са посла, у Одељењу правних, кадровских и општих послова.

Исплата накнада трошкова за превоз се врши сваког првог у месецу за претходни месец, сразмерно броју дана долазака на посао.

Обрачун трошкова за превоз на посао и са посла Завод је вршио према ценовнику допуна персонализованих „BusPlus“ картица (I зона – 2.990,00 динара, I и II зона – 3.275,00 динара I, II, III зона – 3.890,00 и I, II, III и IV зону – 4.990,00 динара). Накнада за превоз запосленима који раде у ОСК „Караташ“ Кладово се исплаћује до неопорезивог износа који је прописан у датом години.

Накану за долазак и одлазак са рада Завод запосленима не исплаћује за дане коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловања, државног празника, односно накнада коју Завод исплаћује запосленима сразмерно се умањује за дане када запослени није радио и тако поступа у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду.

3.3.1.3.4. Стални трошкови – група 421000

Расходи за сталне трошкове су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у износу 104.304 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 98.468 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.836 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима, а односе се на услуге за електричну енергију, природни гас, централно грејање, услуге водовода и канализације, димњачарске услуге, одвоз отпада, телефон, телекс и телефакс, интернет и слично, услуге мобилног телефона, пошта, осигурање зграда, осигурање возила, осигурање запослених у случају несреће на раду, здравствено осигурање запослених, осигурање од одговорности према трећим лицима, закуп осталог простора, закуп опреме за саобраћај и остале непоменуте трошкове.

Табела број 18 - Исказани расходи за сталне трошкове

у хиљадама динара

Ред. број	Број конта	Опис	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	5	6	7
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга			
2	421200	Енергетске услуге	73.916	2.914	76.830
3	421300	Комуналне услуге	16.053	579	16.632
4	421400	Услуге комуникације	3.580	1.454	5.034
5	421500	Трошкови осигурања	4.436	167	4.603
6	421600	Закуп имовине и опреме	483	721	1.204
7	421900	Остали трошкови		1	1
УКУПНО:			98.468	5.836	104.304

3.3.1.3.4.1. Енергетске услуге – синтетички конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 76.830 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 73.916 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.914 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.



(1) Услуге за електричну енергију

Расходи за услуге за електричну енергију евидентирани су у износу од 41.037 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 24.465 хиљада динара извршени су по рачунима које је за утрошену електричну енергију месечно испостављала „Електропривреда Србије“, Београд, на основу Уговора о јавној набавци добара ЈНО 02/21 (електрична енергија – потпуно снабдевање) број 01-1467 од 31. марта 2021 године и Уговора о јавној набавци добара ЈНО 10/22 (електрична енергија – потпуно снабдевање) број 01-1814 од 10. маја 2022. године.

Узорковани расходи су правилно извршени, евидентирани и исказани.

(2) Природни гас

Расходи за природни гас евидентирани су у износу од 35.745 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 11.596 хиљада динара извршени су по рачунима које је за услуге испоруке природног гаса испостављао „Беогаз“ доо, Београд, на основу Уговора о прикључењу на дистрибутивни систем (природни гас – потпуно снабдевање) број 01-3330 од 23. јула 2021. године и Уговора о јавној набавци добара ЈНО 11/22 број 1815 од 10. маја 2022. године.

Узорковани расходи су правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.3.4.2. Комуналне услуге – синтетички конто 421300

Расходи за комуналне услуге су исказани у износу од 16.632 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 16.053 хиљада динара и из осталих извора у износу од 579 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

(1) Услуге водовода и канализације

Расходи за услуге водовода и канализације евидентирани су у износу од 13.053 хиљаде динара.

Од узоркованих расхода у износу од 5.612 хиљада динара: 1) расходи у износу од 5.331 хиљада динара се односе на услуге које је извршило ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, за које је месечно испостављало рачуне. Ови расходи су правилно извршени, евидентирани и исказани; 2) расход у износу од 281 хиљада динара се односи на услугу сервисирања опреме које је извршено на основу Уговора о услузи одржавања и сервисирања опреме „Cosmed“ и „Monark“ број 01-2037 од 30. маја 2022. године закљученог са „Медиспорт“ доо, Београд, а по рачуну овог добављача за уградњу резервних делова број 1214/22 од 7. децембра 2022. године.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 12:



Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) Одвоз отпада

Расходи за одвоз отпада евидентирани су у износу од 3.184 хиљаде динара.

Узорковани расходи у износу од 241 хиљаде динара односе се на услуге одвожења комуналног отпада које је извршило Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“ Београд, за које је месечно испостављало рачуне.

Узорковани расходи су правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.3.4.3. Услуге комуникација – синтетички konto 421400

Расходи за услуге комуникације су исказани у износу од 5.034 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 3.580 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.454 хиљаде динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

(1) Услуге мобилног телефона

Расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су у износу од 2.372 хиљаде динара. Од тог износа, извршени су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 2.084 хиљаде динара по рачунима добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

1) За услуге мобилног телефона 2020. године је спроведена јавна набавка која је окончана закључењем Оквирног споразума број 01-2302 од 12. јуна 2020. године на период од две године, чији је предмет утврђивање услова за закључивање појединачних уговора о јавној набавци услуга мобилне телефоније. Према члану 2. став 3. тог споразума током периода важења оквирног споразума требало је закључити два појединачна уговора у складу са стварним и објективним потребама наручиоца. Завод је 12. јуна 2020. године закључио први Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније под бројем 01-2302/1 од за период од дванаест месеци. У периоду од када је престала примена овог уговора до 12. маја 2022. године, када је почео да се примењује нов уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније закључен на основу новог Оквирног споразума број 01-1723 од 12. маја 2022. године, Завод је набављао услуге мобилног телефона без уговора. У 2022. години без уговора о јавној набавци Завод је извршио расходе за услугу мобилне телефоније у износу од најмање 1.556 хиљада динара по рачунима које је испоставио „Телеком Србија“ ад, Београд за период децембар 2021. године – мај 2022. године (11 дана у мају 2022. године).

Чланом 66. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је оквирни споразум споразум између једног или више наручилаца и једног или више понуђача, којим се утврђују услови и начин доделе уговора током периода важења оквирног споразума, посебно у погледу цене и где је прикладно количине.

Чланом 56. став 2. и 4.. Закона о буџетском систему, поред осталог је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Завод је, без закљученог уговора о јавној набавци, извршио расходе који се односе на набавку услуге мобилне телефоније у износу од најмање 1.556 хиљада динара што је описано у оквиру Напомене 3.4.



Такође, Завод је извршио расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци телефона, као основа за преузимање обавезе, што је описано у оквиру Напомене 3.3.1.3.

2) Завод је 18. децембра 2020. године донео Одлуку о лимитирању коришћења службених мобилних телефона број 03-5988 којом је уредио лимите и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе Завода. Одређено је који запослени у Заводу користе службене телефоне са припадајућом картицом и претплатничким бројем и у ком износу. Одређено је такође да свако прекорачење дозвољеног износа пада на терет запосленог.

Увидом у рачуне „Телеком Србија“ ад, Београд који су плаћени у 2022. години утврђено је да сви рачуни садрже ставку „Наплата у име и за рачун другог“ која се односи на услуге које пружају други провајдери, а које се плаћају преко рачуна „Телеком Србија“ ад, Београд, као што су: VAS Standard, mParking, Humanitarni broj, BusPlus, VAS Media. Укупан износ ових ставки на рачунима за период децембар 2021 – новембар 2022. године је 151 хиљада динара. Коришћење ових услуга према изјави одговорног лица Завода у износу од најмање 55 хиљада динара није у вези са обављањем послова из делокруга Завода, а запослени нису накнадили овај износ.

Откривена неправилност:

Завод је извршио расходе који су настали коришћењем службених мобилних телефона у сврхе које нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода у износу од најмање 55 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад, Београд за услуге које пружају други провајдери, а које се наплаћују преко рачуна „Телеком Србија“ ад, Београд, а да ове расходе није накнадио од запослених који су их извршили, што није у складу са чл. 1. и 3. Одлуке о лимитирању коришћења службених мобилних телефона број 03-5988 од 18. децембра 2020. године.

Ризик:

Коришћењем ствари у јавној својини у сврхе које нису у вези са обављањем послова из делокруга Завода настаје ризик да се средства не троше за намењене сврхе.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се ствари у јавној својини користе у складу са њиховом наменом и у сврхе које су у вези са обављањем послова из делокруга Завода.

3) Завод је спровео набавку мобилних телефона укупне вредности 486 хиљада динара од „Телеком Србија“ ад, Београд, а да у поступку набавке није омогућио да у овој набавци учествује више понуђача, на шта га обавезује члан 27. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се, у случајевима набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, што је описано у оквиру Напомене 3.4.

4) Набавку мобилних телефона у вредности од најмање 486 хиљада динара Завод је евидентирао у пословним књигама и исказао у Извештају о извршењу буџета на конту 421400 – Услуге комуникација уместо на конту 512200 – Административна опрема и истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао за исти износ вредност опреме на конту 011200 – Опрема и конту 311100 – Нефинансијска имовина у припреми, јер није исказао увећање вредности опреме за вредност набављених мобилних телефона, што је описано у оквиру економске класификације 011200 – Опрема.



Откривена неправилност:

Завод је издатке за набавку мобилних телефона у износу од најмање 486 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 421400 – Услуге комуникација, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3.4.4. Трошкови осигурања – синтетички конто 421500

Трошкови осигурања су исказани у износу од 4.603 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 4.436 хиљада динара и из осталих извора у износу од 167 хиљада динара.

У пословним књигама ови трошкови су евидентирани у истим износима.

Узорковане расходе у износу од 2.820 хиљада динара Завод је извршио по рачунима које је испоставио добављач „Generali Osiguranje Srbija“ адо, Београд, на основу Уговора о јавној набавци услуга ЈНО 22/22 (услуге осигурања имовине и лица) број 01-3121 од 1. новембра 2022. године и издатих полиса за осигурање зграда, опреме, за здравствено осигурање запослених и осигурање од одговорности према трећим лицима.

Узорковани расходи су правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.3.4.5. Закуп имовине и опреме – синтетички конто 421600

Расходи за закуп имовине и опреме су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у износу од 1.204 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 483 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 721 хиљаде динара у целости.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

(1) Закуп опреме за саобраћај

Расходи за закуп опреме за саобраћај евидентирани су у износу од 721 хиљаде динара.

Завод је извршио издатак за набавку службеног возила на основу Уговора о набавци службеног возила заменом „старо за ново“ кроз финансијски лизинг, број 01-1391 од 26. марта 2021. године.

Завод се обратио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број 01-614/1 од 8. фебруара 2021. године за давање сагласности ради отуђења службеног возила марке Шкода, модел Superb 2.0 TDI DSG, година производње 2016. године и набавку новог возила марке Шкода, модел Superb, за службене потребе Завода. По пријему одговора од Дирекције 04 Број: 46-280/2021 од 19. фебруара 2021. године Завод је донео Одлуку о спровођењу јавне набавке добара – службеног возила, број ЈНО 04/21 за 2021. годину број 01-899 од 24. фебруара 2021. године, заменом „старо за ново“ путем финансијског лизинга на 48 једнаких месечних рата.



Након спроведеног поступка јавне набавке, као најповољнији понуђач изабран је „Ауточачак“ доо, Чачак, као испоручилац возила и „Porsche Lising SCG“ доо, Београд, као давалац лизинга са којима је Завод закључио напред наведени уговор. Цена набављеног возила је износила 3.803 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.563 хиљаде динара са ПДВ. Продавац се обавезао да преузме старо возило по цени од 1.482 хиљаде динара, што је 2021. године евидентирано као примање од продаје покретне имовине. Завод се обавезао да ће за набавку новог службеног возила марке Шкода, модел Superb уплатити учешће у износу од 1.646. хиљада динара са ПДВ-ом, а преостали износ да се исплати у 48 једнаких рата у износу од по 509 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања.

Завод није евидентирао улагање у набавку службеног возила путем финансијског лизинга у износу најмање од 721 хиљаде динара, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао стање лизинга опреме за саобраћај (конто 011216) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), што је описано у оквиру групе економске класификације 011200 – Опрема.

Откривена неправилност:

Завод је издатке за набавку службеног возила заменом „старо за ново“ путем финансијског лизинга у износу од најмање 721 хиљаду динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 421600 – Закуп имовине и опреме, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3.5. Услуге по уговору – група 423000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за услуге по уговору су исказани у укупном износу 141.282 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 54.665 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 86.617 хиљада динара.

У пословним књигама расходи за услуге по уговору су евидентирани у истим износима.

Табела број 19 - Исказани расходи за услуге по уговору
по програмским активностима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Конто	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+8)
423100	Административне услуге	0	0	0	0	10	10	10
423200	Компјутерске услуге	120	175	295	60	630	690	985
423300	Услуге образовања и усавршавања	0	0	0	128	791	919	919
423400	Услуге информисања	0	0	0	0	2.790	2.790	2.790
423500	Стручне услуге	1.468	0	1.468	16.044	8.545	24.589	26.057
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	325	0	325	554	321	875	1.200



Кonto	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9(5+8)
423700	Репрезентација	0	0	0	0	24	24	24
423900	Остале опште услуге	2.837	1.403	4.240	33.129	71.928	105.057	109.297
УКУПНО:		4.750	1.578	6.328	49.915	85.039	134.954	141.282

3.3.1.3.5.1. Услуге образовања и усавршавања – синтетички konto 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у укупном износу од 919 хиљаде динара, од чега из средстава буџета у износу од 128 хиљада динара и из осталих извора у износу од 791 хиљаде динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Узорковани расходи у износу од 359 хиљада динара се односе на: 1) услуге образовања и усавршавања двоје запослених по уговорима о стручном усавршавању запослених које су плаћене на основу рачуна које су испоставили „Megatrend Univerzitet“ Београд, рачун број (97)89-00003 од 8. јула 2022. године на износ од 118 хиљада динара и Висока школа „Академија за пословну економију“ Чачак, рачун број 05/2022 од 11. јула 2022. године на износ од 106 хиљада динара; 2) претплату за правне базе „Paragraf Lex“ у износу од 135 хиљада динара по рачуну број 2202891-10 од 3. фебруара 2022. године добављача „Paragraf Lex“ доо, Београд.

3.3.1.3.5.2. Услуге информисања – синтетички konto 423400

Расходи за услуге информисања су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године укупном износу од 2.790 хиљаде динара, у целости из осталих извора.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

(1) Узорковани расходи у износу од 296 хиљада динара односе се на инфо таблу, дизајн и штампу брошура, а извршени су по рачуну број 28 од 13. априла 2022. године добављача „ЕМ дизајн штампа“, Београд.

Откривена неправилност:

Завод је расход за инфо таблу у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког conta 426900 - Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) Узорковани расходи у износу од 734 хиљада динара односе се на штампање образаца за потребе Сектора медицине спорта који су извршени по рачуну добављача „Мрак штампа“,



Београд број 5/22 од 28. јуна 2022. године, а на основу Уговора о набавци услуга број 01-1659 од 27. априла 2022. година који је закључен након спроведеног поступка набавке ових услуга.

3.3.1.3.5.3. Стручне услуге – синтетички conto 423500

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за стручне услуге су исказани у укупном износу од 26.057 хиљада динара од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 17.512 хиљада динара и из осталих извора у износу од 8.544 хиљаде динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

(1) Правно заступање пред домаћим судовима

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима извршени су и евидентирани у пословним књигама Завода у износу од 909 хиљада динара из сопствених прихода.

Ови расходи се односе на адвокатске услуге које је пружао адвокат из Београда и заступање Завода у привредним и другим споровима пред судовима опште и посебне надлежности у којима је Завод тужилац или тужени и у управним поступцима пред државним органима које је вршио адвокат из Новог Сада. Завод се ради заступање пред домаћим судовима није обраћао надлежном правобранилаштву сагласно члану 11. став 2. Закона о правобранилаштву којим је прописано да Државно правобранилаштво пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима заступа државне органе и посебне организације који немају својство правног лица, државне органе и посебне организације који имају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије и јавне установе чији је оснивач Република Србија, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије, у правним поступцима у којима ови субјекти учествују као странке или умешачи о чијим имовинским правима и обавезама се одлучује у том поступку.

Откривена неправилност:

Завод је извршио расходе у износу од 909 хиљада динара за услуге правног заступања пред домаћим судовима, у споровима пред судовима и државним органима у којима је Завод учествовао као странка које су пружили адвокат из Београда и адвокат из Новог Сада, а да се није обратио Државном правобранилаштву, што није у складу са чланом 56. став 4, у вези са чланом 11. став 2. Закона о правобранилаштвима.

Ризик:

Заступањем пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима од стране адвоката уместо Државног правобранилаштва, настаје ризик да се извршавају већи расходи од неопходних.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима Завода да у случају потребе да Завод буде заступан пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима упуте одговарајући захтев Државном правобранилаштву.

(2) Остале стручне услуге

(2.1) Узорковани расходи у износу од 592 хиљаде динара односе се на услугу корицења монографије Завода. Добављач „Ивковић ателје“ Нови Сад је издао 27. јануара 2022. године рачун – отпремницу број 011, на износ од 592 хиљаде динара. На овом рачуну означено је да је датум промета 27. јануар 2022. године, да се 50% цене плаћа авансно и остатак по испоруци. Износ од 296 хиљада динара који представља 50 % цене из рачуна, Завод је платио добављачу



4. фебруара 2022. године. Након тога, 10. фебруара 2022. године Завод и добављач су закључили Уговор под бројем 01-522 о набавци услуге корицења монографије Завода који је био резултат спроведеног поступка набавке услуга корицења монографије Завода. Уговорено је авансно плаћање 50% цене, а остатак по завршетку посла у року од 45 дана од дана испоруке и испостављања исправног рачуна. Преостали износ од 296 хиљада динара Завод је платио добављачу 25. фебруара 2022. године као остатак цене. Напред наведен рачун – отпремница број 011 који је добављач издао 27. јануара 2022. године је евидентиран у Заводу 7. априла 2022. године под бројем 02-1329. Завод не располаже податком о датуму извршења услуге корицења, а поседује укорицење примерке монографије.

Завод је без закљученог уговора о набавци услуге корицења монографије Завода, 4. фебруара 2022. године извршио расход у износу од 296 хиљада динара, што је описано у оквиру тачке 3.3.1.3.

Чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

(2.2) Узорковани расходи у износу од 1.789 хиљада динара односе се на услугу техничког прегледа Националног тренинг центра за шест спортова „Мултифункционална дворана у Кошутњаку“ и извршени су по рачуну добављача „CRE International“ доо, Београд, број 42-2022 од 23. марта 2022. године, на основу Уговора јавној набавци услуга техничког прегледа Националног тренинг центра за шест спортова „Мултифункционална дворана у Кошутњаку“ ЈНО27/21, број 01-4667 од 8. октобра 2021. године;

(2.3) Узорковани расходи у износу од 5.388 хиљада динара односе се на услуге грађевинског надзора и координатора за извођење радова на Изградњи „Мултифункционалне дворане у Кошутњаку“ и извршени су по привременој ситуацији 2 – 2022 од 5. јануара 2022. године у износу од 2.361 хиљаду динара и по окончаној ситуацији 3-2022 од 5. јануара 2022. године у износу од 3.027 хиљада динара, на основу Уговора о јавној набавци услуга грађевинског надзора и координатора за извођење радова на Изградњи „Мултифункционалне дворане у Кошутњаку“ ЈНО 05/19 број 01-2275 од 28. маја 2019. године и Анекса број 1, број 01-720 од 12. фебруара 2021. године, који су закључени између Завода и групе понуђача „Крип – Инжењеринг“ доо, Београд и „Бео потез“ доо, Београд.

(2.4) Узорковани расходи у износу од 990 хиљада динара односе се на услугу техничког одржавања постројења и објекта и извршени су по рачуну добављача „Energodubl“, Београд, број 022-095 од 5. јула 2022. године и број 022-107 од 12. августа 2022. године, на основу Уговора о јавној набавци услуга техничког одржавања постројења и објекта број 01-1943 од 19. маја 2022. године.

(2.5) Узорковани расходи у износу од 999 хиљада динара односе се на услугу прања балона са унутрашње и спољне стране и извршени су по рачуну добављача „Вук Тошић завршни грађевински радови Pro Rope“, Озаци, број R01/10-2022 од 10. октобра 2022. године, на основу Уговора о набавци услуга број 01-2957 од 7. октобра 2022. године.

3.3.1.3.5.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – синетички conto 423600

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за услуге за домаћинство и угоститељство су исказани у укупном износу од 1.200 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 879 хиљада динара и из осталих извора у износу од 321 хиљаду динара

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.



Узорковани расходи у износу од 101 хиљаде динара односе се на услугу прања веша за Хотел Трим и извршени су по рачуну добављача „Труд ННР“, Београд број 48-2022 од 9. јуна 2022. године, на основу Уговора о јавној набавци услуга прања, сушења и пеглања веша ЈНО 20/21 број 01-3925 од 24. августа 2021. године.

Узорковани расходи у износу од 141 хиљаде динара односе се на услугу прања веша за потребе Завода и извршени су по рачуну добављача Самостална радња „Горан“, Зрењанин, број 604/22 од 31. октобра 2022. године, на основу Уговора о јавној набавци услуга прања, сушења и пеглања веша број 01-2785 од 16. септембра 2022. године.

3.3.1.3.5.5. Остале опште услуге – синтетички конто 423900

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године расходи за остале опште услуге су исказани у укупном износу од 109.297 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 35.966 хиљада динара и из осталих извора у износу од 73.331 хиљаду динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Узорковани расходи у износу од 6.762 хиљаде динара односе се на услугу чишћења и одржавања хигијене у објектима Завода који су извршени по рачунима добављача „ЕЛС доо“, Београд број 1191/21 од 31. децембра 2021. године на износ од 1.960 хиљада динара, број 172/22 од 28. фебруара 2022. године на износ од 1.835 хиљада динара и број 325/22 од 31. марта 2022. године на износ од 2.968 хиљада динара, на основу Уговора о набавци услуга чишћења и одржавања хигијене ЈНО 05/21 број 02-1505/2 од 2. априла 2021. године који је закључен између Завода и групе понуђача „ЕЛС“ доо, Београд и „Претор“ доо, Београд и Уговора о набавци услуга чишћења и одржавања хигијене ЈНО 05/21 број 01-1165 од 1. априла 2022. године који је закључен између Завода и групе понуђача ЕЛС доо“, Београд и „Претор“ доо, Београд.

Узорковани расходи у износу од 15.668 хиљада динара односе се на услугу физичко техничког обезбеђења и извршени су по рачунима добављача „Претор“ доо, Београд број 557/21 од 31. децембра 2021. године на износ од 4.440 хиљада динара, број 252/22 од 30. јуна 2022. године на износ од 5.108 хиљада динара и број 313/22 од 31. јула 2022. године на износ од 6.120 хиљада динара, на основу Уговора о јавној набавци услуга физичко техничког обезбеђења ЈНО 13/20 број 2442 од 1. јуна 2021. године који је закључен између Завода и групе понуђача „Претор“ доо, Београд, „ЕЛС“ доо, Београд и „Тесла системи“ доо, Београд и Анекса број 1 уговора о јавној набавци услуга број 01-2442/1 од 31. маја 2022. године.

Узорковани расходи у износу од 2.656 хиљада динара односе се на услугу радног ангажовања чланова омладинске задруге за потребе Завода и извршени су по рачунима добављача Омладинска задруга „Централ“, Београд број 001399 од 31. октобра 2022. године на износ 858 хиљада динара, број 749 од 30. јуна 2022. године на износ 869 хиљада динара и број 950 од 31. јула 2022. године на износ 928 хиљада динара, на основу Уговора о јавној набавци услуга омладинске задруге ЈНО 05/22 број 01-1102 од 11. априла 2022. године.

(1) Привремени и повремени послови

У 2022. години Завод је са 28 лица закључио 179 уговора о обављању привремених и повремених послова и по том основу извршио расходе у бруто износу од 10.476 хиљада динара.

Послове куvara, помоћног куvara, референта наплате, административног радника, радника одржавања инфраструктуре, механичара, домара, помоћног радника, помоћног радника одржавања, конобара, радника одржавања зелених површина, инструктора на вештачкој стени, шефа рецепције, собарице у ОСК Караташ и хигијеничарке ангажована лица



су, на основу уговора о привременим и повременим пословима, обављала у трајању дужем од максимума од 120 радних дана прописаног чланом 197. став 1. Закона о раду.

Наведени послови су трајали дуже од прописаног максимума од 120 радних дана у календарској години за 30 до 274 радна дана, указује да се не ради о привременим пословима који су по природи краткотрајни континуирани послови, као и ни о повременим пословима који су по природи краткотрајни и обављају се с времена на време, те да су у питању послови за чијим обављањем Завод има континуирану потребу, тако да ангажовање лица за њихово обављање уговором о привременим и повременим пословима није адекватно, нити у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду. По основу овог прекорачења Завод је извршио расходе у бруто износу од 2.801 динара.

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

У табели су приказани подаци о закљученим уговорима о привременим и повременим пословима у 2022. години: период на који је уговор закључен, опис посла по уговору, уговорен и остварен број дана ангажовања, број дана прекорачења преко 120 радних дана и бруто и нето износи исплаћених накнада.

Табела број 20 - Подаци из закључених уговора о привременим и повременим пословима

у хиљадама динара

Шифр а ангаж ованог лица	Број и датум уговора	Период на који је закључен уговор	Опис посла по уговору	Број дана ангажовања по уговору	Остварени број дана ангажовања	Број дана ангажовања преко 120	Укупно плаћено за период ангажовања	
							Бруто	Нето
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Послови : Кувар								
1	Број 01-5843/17 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Кувар	31	31	0	63	44
	Број 01-294/10 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		64	45
	Број 03-708/11 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		62	44
	Број 01-1163/4 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		63	44
				УКУПНО	120		252	177
20	Број 01-5843/16 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Кувар	31	31	0	63	44
	Број 01-294/5 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	15		28	20
				УКУПНО	46		91	64
17	Број 03-2024 од 27.05.2022.*	01.06.-30.06.2022.	Кувар	30	30	91	78	55
	Број 03-3093 од 28.10.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	30		87	61
	Број 01-3448/1 од 07.12.2022.*	01.12.-31.12.2022.		31	31		87	61
				УКУПНО	91		252	177
21	Број 03-2504 од 28.07.2022.*	01.08.-31.08.2022.	Кувар	31	31	153	86	60
	Број 03-2786/12 од 16.09.2022.*	01.09.-30.09.2022.		30	30		86	60
	Број 03-2893/2 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.		31	31		87	61
	Број 01-3115/12 од 01.11.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	30		87	61
	Број 03.3476 од 08.12.2022.*	01.12.-31.12.2022.		31	31		87	61
				УКУПНО	153		433	303
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						244	685	480
Послови: Помоћни кувар								
15	Број 01-1163/2 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.	Помоћни кувар	30	30	31	59	42
	Број 03-1661/13 од 28.04.2022.	01.05.-31.05.2022.		31	31		62	44
	Број 03-2024/1 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.		30	30		62	44
	Број 03-2308 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		63	44
	Број 03-2504/7 од 28.07.2022.*	01.08.-31.08.2022.		31	31		62	44
				УКУПНО	153		308	218
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						31	62	44
Послови: Референт наплате								
2	Број 01-5843/1 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Референт наплате	31	31	31	52	36
	Број 01-294/13 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		52	45
	Број 03-708/9 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		54	38
	Број 01-1163/6 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		52	36
	Број 03-1661/8 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		52	36
				УКУПНО	151		262	191
13	Број 01-5843/2 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Референт наплате	31	31	31	58	41
	Број 01-294/18 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		60	42
	Број 03-708/7 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		52	37
	Број 01-1163/7 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		58	41
	Број 03-1661/7 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		52	36
				УКУПНО	151		280	197
18	Број 01-5843/9 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Референт наплате	31	31	31	70	49
	Број 01-294/17 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		70	49
	Број 03-708/2 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		70	49
	Број 01-1163/13 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		70	49
	Број 03-1661/1 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		70	49
				УКУПНО	151		350	245



Шифра ангажованог лица	Број и датум уговора	Период на који је закључен уговор	Опис посла по уговору	Број дана ангажовања по уговору	Остварени број дана ангажовања	Број дана ангажовања преко 120	Укупно плаћено за период ангажовања	
							Бруто	Нето
4	Број 03-2893/5 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.	Референт наплате	31	31	45	63	44
	Број 01-3115/11 од 01.11.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	14		29	20
	УКУПНО			45	92		64	
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						138	266	185
Послови: Наплата на отвореном пливалишту								
28	Број 03-2537/3 од 04.08.2022.	04.08.-31.08.2022.	Наплата на отвореном пливалишту	28	28	0	45	31
УКУПНО				28	45		31	
Послови: Помоћни радник у Дому спортова								
2	Број 03-2024/5 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Помоћни радник у Дому спортова	30	30	2	52	36
	Број 03-2308/2 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		58	41
	Број 03-2504/10 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		52	36
	Број 03-2786/8 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		52	36
УКУПНО				122	214	149		
Послови: Административни радник								
4	Број 01-5483/8 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Административни радник	31	31	31	52	36
	Број 01-294/16 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		52	36
	Број 03-708/3 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		52	36
	Број 01-1163/12 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		52	36
	Број 03-1661/2 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		52	36
УКУПНО				151	260	180		
13	Број 03-2024/6 од 27.05.2022.*	01.06.-30.06.2022.	Административни радник	30	30	122	52	36
	Број 03-2308/4 од 30.06.2022.*	01.07.-31.07.2022.		31	31		55	38
	Број 03-2504/11 од 28.07.2022.*	01.08.-31.08.2022.		31	31		52	36
	Број 03-2786/7 од 16.09.2022.*	01.09.-30.09.2022.		30	30		52	36
УКУПНО				122	211	146		
2	Број 03-2893/7 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.	Административни радник	31	31	45	63	44
	Број 01-3115/7 од 01.11.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	14		29	21
УКУПНО				45	92		65	
18	Број 03-2893/4 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.	Административни радник	31	31		76	70
	Број 01-3115/5 од 01.11.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	30	70		49
	Број 01-3448/8 од 07.12.2022.*	01.12.-31.12.2022.		31	15	35		24
	УКУПНО			76	175	122		
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						274	530	369
Послови: Радник одржавања инфраструктуре								
3	Број 01-5843/6 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Радник одржавања инфраструктуре	31	31	31	54	38
	Број 01-294/3 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		55	38
	Број 03-708/5 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		61	43
	Број 01-1163/10 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		62	43
	Број 03-1661/4 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		61	43
УКУПНО				151	293	205		
14	Број 01-5843/7 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Радник одржавања инфраструктуре	31	31	61	55	38
	Број 01-294/19 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		59	41
	Број 03-708/4 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		61	43
	Број 01-1163/11 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		62	43
	Број 03-1661/3 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		61	43
	Број 03-2024/10 од 27.05.2022.*	01.06.-30.06.2022.		30	30		61	43
УКУПНО				181	359	251		
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						92	183	129
Послови: Механичар								
3	Број 03-2024/9 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Механичар	30	30	31	61	43
	Број 03-2308/7 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		61	43
	Број 03-2504/2 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		62	43
	Број 03-2786/4 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		61	43
	Број 03-2893/6 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.		31	31		62	43
УКУПНО				151	307	215		
19	Број 03-2024/8 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Механичар	30	30	31	60	42
	Број 03-2308/6 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		51	35
	Број 03-2504/1 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		56	39
	Број 03-2786/5 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		51	35
	Број 03-2893/10 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.		31	31		51	35
УКУПНО				153	269	186		
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						62	109	76
Послови: Електричар								
3	Број 01-3115/10 од 01.11.2022.	01.11.-30.11.2022.	Електричар	30	30	0	51	35
	Број 01-3448/7 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.		31	31		56	40
УКУПНО				61	107		75	
19	Број 01-3115/9 од 01.11.2022.	01.11.-30.11.2022.	Електричар	30	30	0	51	35
	Број 01-3448/6 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.		31	31		51	35
УКУПНО				61	102		70	
Послови: Помоћни радник у картотеци								
4	Број 03-2024/11 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Помоћни радник у картотеци	30	30	2	59	41
	Број 03-2308/8 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		63	44
	Број 03-2504/3 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		62	44
	Број 03-2876/3 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		63	44
УКУПНО				122	247	173		
18	Број 03-2024/12 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Помоћни радник у картотеци	30	30	2	70	49
	Број 03-2308/9 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		70	49



Шифра ангажованог лица	Број и датум уговора	Период на који је закључен уговор	Опис посла по уговору	Број дана ангажовања по уговору	Остварени број дана ангажовања	Број дана ангажовања преко 120	Укупно плаћено за период ангажовања	
							Бруто	Нето
	Број 03-2504/4 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		70	49
	Број 03-2786/2 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		70	49
				УКУПНО	122		280	196
Послови: Портир/чувар								
5	Број 01-3283/1 од 21.11.2022.	18.11.-31.12.2022.	Портир/чувар	44	44	0	84	59
				УКУПНО	44		84	59
9	Број 01-3283 од 21.11.2022.	18.11.-31.12.2022.	Портир/чувар	44	44	0	84	59
				УКУПНО	44		84	59
Послови: Домар								
6	Број 01-5843/10 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Домар	31	31	31	58	41
	Број 01-294/1 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		58	41
	Број 03-708/1 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		58	41
	Број 01-1163/14 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		58	41
	Број 03-1661 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		58	41
				УКУПНО	151		290	205
10	Број 03-2024/7 од 27.05.2022.*	01.06.-30.06.2022.	Домар	30	30	122	61	42
	Број 03-2308/5 од 30.06.2022.*	01.07.-31.07.2022.		31	31		52	36
	Број 03-2504/12 од 28.07.2022.*	01.08.-31.08.2022.		31	31		52	36
	Број 03-2786/6 од 16.09.2022.*	01.09.-30.09.2022.		30	30		61	42
				УКУПНО	122		226	156
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						153	284	197
Послови: Помоћни радник								
6	Број 03-2024/13 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Помоћни радник	30	30	2	58	41
	Број 03-2308/10 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		70	49
	Број 03-2504/5 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		70	49
	Број 03-2786/1 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		71	50
				УКУПНО	122		269	189
13	Број 03-2893/8 од 30.09.2022.*	01.10.-31.10.2022.	Помоћни радник	31	31	92	52	36
	Број 01-3115/8 од 01.11.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	30		52	36
	Број 01-3448/3 од 07.12.2022.*	01.12.-31.12.2022.		31	31		72	51
				УКУПНО	92		176	123
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						92	176	123
Послови: Помоћни радник одржавања								
10	Број 01-5843/4 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Помоћни радник одржавања	31	31	31	59	42
	Број 01-294/14 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		64	45
	Број 03-708/7 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		60	42
	Број 01-1163/8 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		52	36
	Број 03-1661/6 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		63	44
				УКУПНО	151		296	209
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						31	63	44
Послови: Помоћни радник на рецепцији								
26	Број 01-3448/10 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.	Помоћни радник на рецепцији	31	31	0	41	31
				УКУПНО	30		41	31
Послови: Магационер								
6	Број 03-2893/3 од 30.09.2022.	01.10.-31.10.2022.	Магационер	31	31	0	58	41
	Број 01-3115/60 од 1.11.2022.	01.11.-30.11.2022.		30	30		58	41
	Број 01-3448/9 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.		31	31		58	41
				УКУПНО	92		174	123
10	Број 03-2893/9 од 30.09.2022.	01.10.-31.10.2022.	Магационер	31	31	0	61	43
	Број 01-335/18 од 01.11.2022.	01.11.-30.11.2022.		30	30		52	36
	Број 01-3448/2 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.		31	31		52	36
				УКУПНО	92		165	115
Послови: Конобар								
7	Број 01-5843/13 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Конобар	31	31	0	52	36
	Број 01-294/8 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	15		28	20
				УКУПНО	46		80	56
8	Број 01-5843/18 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Конобар	31	31	0	52	36
	Број 01-294/12 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	15		28	20
				УКУПНО	46		80	56
11	Број 01-5843/12 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Конобар	31	31	0	52	36
	Број 01-294/11 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	15		28	20
				УКУПНО	46		80	56
12	Број 01-5843/19 од 29.12.2022.	01.01.-31.01.2022.	Конобар	31	31	0	63	44
	Број 294/9 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	15		28	20
				УКУПНО	46		91	64
24	Број 01-5843/21 од 29.12.2022.	01.01.-31.01.2022.	Конобар	31	31	0	52	36
	Број 01-294/7 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	15		28	20
				УКУПНО	46		80	56
15	Број 03-2786/11 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.	Конобарица	30	30	48	63	44
	Број 03-2893/13 од 30.09.2022.	01.10.-31.10.2022.		31	31		63	44
	Број 01-3115/13*	01.11.-30.11.2022.		30	30 (+17)		63 (+36)	44 (+25)
	Број 01-3448 од 07.12.2022.*	01.12.-31.12.2022.		31	31		63	44
				УКУПНО	122		252	176
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						48	99	69
Послови: Рачуноводствени послови								
16	Број 01-5843/3 од 29.12.2022.	01.01.-31.01.2022.	Рачуноводствени послови	31	31	0	63	44
	Број 01-294/6 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		64	45
				УКУПНО	59		127	89



Шифра ангажованог лица	Број и датум уговора	Период на који је закључен уговор	Опис посла по уговору	Број дана ангажовања по уговору	Остварени број дана ангажовања	Број дана ангажовања преко 120	Укупно плаћено за период ангажовања	
							Бруто	Нето
Послови: Радник одржавања зелених површина								
19	Број 01-5843/5 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Радник одржавања зелених површина	31	31	31	51	35
	Број 01-294/15 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		51	35
	Број 03-708/6 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		51	35
	Број 01-1163/9 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		51	35
	Број 03-1661/5 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		51	35
УКУПНО				151		255	175	
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						31	51	35
Послови: Сарадник за физичко васпитање и рекреацију								
22	Број 01-5843 од 29.12.2022.	01.01.-31.01.2022.	Сарадник за физичко васпитање и рекреацију	31	31	0	83	58
УКУПНО				31			83	58
Послови: Инструктор на вештачкој стени								
23	Број 01-5843/14 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Инструктор на вештачкој стени	31	31	31	61	43
	Број 01-294/4 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		61	43
	Број 03-708/12 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		61	43
	Број 01-1163/3 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		61	43
	Број 01-1661/11 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		61	43
УКУПНО				151		305	215	
27	Број 01-5843/15 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Инструктор на вештачкој стени	31	31	31	61	43
	Број 01-294/21 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		61	43
	Број 03-708/13 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		61	43
	Број 01-1163/1 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		61	43
	Број 03-1661/12 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		61	43
УКУПНО				151		305	215	
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						62	122	86
Послови: Организатор рекреације								
23	Број 03-2024/3 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Организатор рекреације	30	30	0	61	43
	Број 03-2308/1 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		61	43
	Број 03-2504/9 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		61	43
УКУПНО				92		183	129	
27	Број 03-2024/2 од 27.05.2022.	01.06.-30.06.2022.	Организатор рекреације	30	30	0	61	43
	Број 03-2308/3 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.		31	31		61	43
	Број 03-2504/8 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		61	43
УКУПНО				92		183	129	
Послови: Сарадник у теретани								
23	Број 03-2786/9 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.	Сарадник у теретани	30	30	2	61	43
	Број 03-2893/11 од 30.09.2022.	01.10.-31.10.2022.		31	31		61	43
	Број 01-3115/14 од 01.11.2022.	01.11.-30.11.2022.		30	30		61	43
	Број 01-3448/4 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.		31	31		61	43
УКУПНО				122		244	172	
27	Број 03-2786/10 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.	Сарадник у теретани	30	30	2	61	43
	Број 03-2893/12 од 30.09.2022.	01.10.-31.10.2022.		31	31		61	43
	Број 01-3115/15 од 01.12.2022.	01.11.-31.11.2022.		31	31		61	43
	Број 01-3448/15 од 07.12.2022.	01.12.-31.12.2022.		31	15		32	21
УКУПНО				122		215	150	
Послови: Шеф рецепције								
25	Број 01-5843/20 од 29.12.2022.	01.01.-31.01.2022.	Шеф рецепције	31	31	31	70	49
	Број 01-294/20 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		87	61
	Број 03-708-10 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		84	59
	Број 01/1163/5 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		86	60
	Број 03-1661/9 од 28.04.2022.*	01.05.-31.05.2022.		31	31		85	60
УКУПНО				151		412	289	
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						31	85	60
Послови: Собарица у ОСК Караташ								
26	Број 01-5843/11 од 29.12.2021.	01.01.-31.01.2022.	Собарица у ОСК Караташ	31	31	30	51	35
	Број 01-294/2 од 27.01.2022.	01.02.-28.02.2022.		28	28		51	35
	Број 03-708 од 28.02.2022.	01.03.-31.03.2022.		31	31		41	31
	Број 01-1163 од 28.03.2022.	01.04.-30.04.2022.		30	30		41	31
	Број 03-2024/14 од 27.05.2022.*	01.06.-30.06.2022.		30	30		41	31
УКУПНО				150		225	163	
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						30	41	31
Послови: Хигијеничарка								
26	Број 03-2308/11 од 30.06.2022.	01.07.-31.07.2022.	Хигијеничарка	31	31	30	41	31
	Број 03-2504/6 од 28.07.2022.	01.08.-31.08.2022.		31	31		41	31
	Број 03-2786 од 16.09.2022.	01.09.-30.09.2022.		30	30		41	31
	Број 03-2893/1 од 30.09.2022.	01.10.-31.10.2022.		31	31		41	31
	Број 01-3115/4 од 01.11.2022.*	01.11.-30.11.2022.		30	30		41	31
УКУПНО				153		205	155	
ПРЕКОРАЧЕЊЕ						30	41	31
	Број уговора: 179				УКУПНО		10.476	7.370
	Број уговора: 56				ПРЕКОРАЧЕЊЕ		2.801	1.961

* Уговори са којима је прекорачен максимум од 120 радних дана



Откривена неправилност:

Завод је извршио расходе у бруто износу од 2.801 хиљада динара за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима по којима су ангажована лица обављала послове у трајању дужем од 120 радних дана, за 30 до 274 радних дана у календарској 2022. години, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 197. став 1. Закона о раду.

Ризик:

Ангажовањем лица по уговорима о привременим и повременим пословима у трајању дужем од прописаног максимума настаје ризик да се извршавају расходи за накнаде по уговорима већи од планираних.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорним лицима Завода да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима ускладе са прописаним максимумом трајања привремених и повремених послова.

3.3.1.3.6. Специјализоване услуге – група 424000

Расходи за специјализоване услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, у износу 2.622 хиљаде динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.309 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.313 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Табела број 21 - Исказани расходи за специјализоване услуге

у хиљадама динара

Ред. број	Број конта	Опис	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	424300	Медицинске услуге	703	321	1.024
2	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	0	81	81
3	424900	Остале специјализоване услуге	606	911	1.517
УКУПНО			1.309	1.313	2.622

3.3.1.3.6.1. Медицинске услуге – синтетички конто 424300

(1) Лабораторијске услуге

Расходи за лабораторијске услуге евидентирани су у износу од 1.024 хиљаде динара.

Узорковани расходи у износу од 147 хиљада динара односе се на лабораторијске услуге које је извршио добављач „Беолаб лабораторије“ Београд, које су му плаћене на основу рачуна број РКФ22/0069 од 31. јануара 2022. године.

Завод је набавио ове услуге, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у оквиру Напомене 3.4.

Такође, Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у оквиру Напомене 3.3.1.3.

3.3.1.3.6.2. Остале специјализоване услуге – синтетички конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге су исказани у износу од 1.517 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 843 хиљаде динара на основу рачуна добављача за услуге брендирање канцеларијског материјала.



(1) „Штампа Мрак Штампа“ Београд

Узорковани расходи у износу од 251 хиљаде динара извршени су по рачуну 29/22 од 30. децембра 2022. године који је испоставио овај добављач на основу Наручбенице број 3687 од 25. децембра 2022. године коју је издао Завод добављачу за услугу брендирања канцеларијског материјала.

(2) „Отворени атеље града Архитектон“ доо, Београд

Узорковани расходи у износу од 282 хиљаде динара извршени су по рачуну број 22-RN011000001 од 17. маја 2022. године који је испоставио овај добављач за услугу израде пројекта за прикључење интерне саобраћајнице,

Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци ове услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у оквиру Напомене 3.3.1.3.

Завод је издатке за израду пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање и истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао, за исти износ, конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није увећао нефинансијску имовину за вредност пројекта, што је описано у оквиру економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Откривена неправилност:

Завод је издатке за израду пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 511400 – Пројектно планирање, што није у складу чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(3) „Техноалфа“ доо Београд

Узорковани расходи у износу од 310 хиљада динара извршени су по рачуну број 2206/2022 од 22. јуна 2022. године који је испоставио овај добављач за услугу контроле противпожарних преносних апарата, хидрантских апарата, централе за аутоматску дојаву пожара и паник лампе за објекте Завода у Београду и Караташу.

Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци ове услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у оквиру Напомене 3.3.1.3.



(4) Консултанске услуге у области јавних набавки, у области економско - финансијског пословања и у области правних послова

У поступку ревизије, на основу узорковане документације, утврђено је да је Завод извршио расходе у износу од 663 хиљада динара, од чега: 1) 240 хиљада динара за консултантске услуге у области јавних набавки на основу Уговора број 03-2657 од 25. августа 2022. године и Уговора број 01-3315 од 25. новембра 2022. године са адвокатом из Београда. Уговори су закључени на период од три месеца и уговорено је плаћање нето износа од 60 хиљада динара месечно, по испостављеном рачуну; 2) 327 хиљада динара за консултантске услуге у области економско - финансијског пословања на основу Уговора број 01-2906/1 од 3. октобра 2022. године са дипломираним економистом из Београда. Уговорено је плаћање нето износа од 70 хиљада динара месечно, по испостављеном рачуну; 3) 96 хиљада динара за консултантске услуге у области правних послова на основу Уговора број 03-3398 од 1. децембра 2022. године са адвокатском канцеларијом из Београда Уговорено је плаћање нето износа од 80 хиљада динара месечно, по испостављеном рачуну.

На овим пословима систематизована радна места су остала упражњена у другој половини 2022. године због проблема у пословању Завода, а из истих разлога нису попуњена ни до краја 2022. године.

3.3.1.3.7. Текуће поправке и одржавање – група 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у износу 17.560 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 4.258 хиљада динара и из осталих извора у износу од 13.302 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Ови расходи се односе на услуге за молерске радове, радове на водоводу и канализацији, централно грејање, остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање објеката, текуће поправке и одржавање осталих објеката, механичке поправке, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, опреме за домаћинство и угоститељство, биротехничку опрему, уградну опрему, текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду, текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине, текуће поправке и одржавање опреме за науку, текуће поправке и одржавање опреме за спорт, текуће поправке и одржавање производње, моторне, непокретне и немоторне опреме.

Табела број 22 - Исказани расходи за текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Ред. број	Број конта	Опис	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	5	6	7
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.039	10.851	14.890
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	219	2.451	2.670
УКУПНО			4.258	13.302	17.560

3.3.1.3.7.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - синтетички конто 425100

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 14.890 хиљада динара, од чега из буџета у износу од 4.039 хиљада динара и из осталих извора у износу од 10.851 хиљаду динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.



(1) Молерски радови

Расходи за молерске радове евидентирани су у износу од 889 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 889 хиљада динара извршени су по рачуну број RNS-2022 од 13. маја 2022. године добављача Грађевинско – молерска радња „Новица градња 981“ Јаковље на основу Уговора о набавци радова (извођење фарбарско-молерских радова на објекту „Фонтана“ у оквиру ОСК „Караташ“) број 01-1171 од 28. марта 2022. године

(2) Централно грејање

Расходи за централно грејање евидентирани су у износу од 929 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 688 хиљада динара односе се на:

(2.1) редован годишњи сервис грејне опреме, који је плаћен у износу од 158 хиљада динара на основу рачуна број 22-360-000010 од 13. јануара 2022. године који је Заводу испоставио добављач „Top Therm“ doo, Бечеј;

Завод је набавио ове услуге, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у Напомени 3.4.

Такође, Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци ове услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.

(2.2) сервис топлотне пумпе који је плаћен у износу од 530 хиљада динара на основу рачуна број 23US-2022 од 28. септембра 2022. године који је Заводу испоставио добављач, ПР монтажа и сервис климатизационих система Клима сервис „Пингвин“ Београд.

Завод је набавио ове услуге, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у Напомени 3.4.

Такође, Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци ове услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(3) Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање објеката

Расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање објеката евидентирани су у износу од 1.517 хиљада динара



Узорковани расходи у износу од 499 хиљада динара односи се на редован сервис клима уређаја који је плаћен по рачуну број 2022-78 од 9. августа 2022. године који је за извршену услугу испоставио ПР поправка апарата за домаћинство „Беофриготехник“ Београд, на основу Уговора о услузи сервисирања клима уређаја.

Откривена неправилност:

Завод је расходе за услуге редовног сервиса клима уређаја у износу од најмање 499 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање објекта уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 21:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(4) Текуће поправке и одржавање осталих објеката

Расходи текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су у износу од 12.244 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 10.069 хиљада динара односе се на следеће добављаче:

(4.1) Петар Крал ПР „Пекра“ Брејановце

Извршени су расходи у износу од 991 хиљаде динара за молерско фарбарске, гипсарске и разне радове у оквиру комплекса Завода по рачуну број 07/22 од 20. јуна 2022. године који испоставио Петар Крал ПР „Пекра“ Брејановце.

Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци радова, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.

(4.2) „Sani – Bell“ доо, Београд

Евидентирани су расходи у износу од 912 хиљада динара за тесарске радове у оквиру комплекса Завода по рачуну број 15/22 од 6. јуна 2022. године који је испоставио „Sani – Bell“ доо, Београд, на основу Уговора о набавци радова (израда нове ограде код управне зграде Завода) број 01-1771 од 19. априла 2021. године.

(4.3) „Fiber SM“ доо, Београд

Евидентирани су расходи у износу од 796 хиљада динара за радове на измештању телекомуникационе оптике код Мултифункционалне дворане Кошутњак на основу рачуна број 09/22 од 21. априла 2022. године.

Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци радова, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.

(4.4) „Ar Tech“ доо, Београд

Евидентирани су расходи у износу од 426 хиљада динара по рачуну број 28/22 од 13. маја 2022. године за радове на демонтажи пнеуматске хале на Кошутњаку.



Завод је набавио ове радове, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у Напомени 3.4.

Такође, Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци радова, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.

(4.5) „Energodubl“ Београд

Евидентирани су расходи у износу од 226 хиљада динара по рачуну број 022/026 од 14. фебруара 2022. године за радове замене неисправног помоћног агрегата погонског бензинског мотора за потребе тениских терена „Трим“, на основу Уговора о јавној набавци услуга ЈНО 12/21 (техничко одржавање постројења и објеката) број 01-2374 од 31. маја 2021. године и Уговора о јавној набавци услуга ЈНО 15/22 (техничко одржавање постројења и објеката) број 01-1943 од 19. маја 2022. године.

(4.6) „Nuovacer“ доо, Београд

Евидентирани су расходи у износу од 966 хиљада динара по рачуну број FU-20-0/22 од 23. јуна 2022. године који је испоставио овај добављач на основу Уговора о набавци радова (радови санације оштећених плочица на олимпијском базену и базеном са скакаоницом као и замена плочица на трибинама школског базена) број 01-2034 од 30. маја 2022. године.

3.3.1.3.7.2. Текуће поправке и одржавање опреме - синтетички конто 425200

Текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 2.670 хиљада динара, од чега из буџета у износу од 219 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.451 хиљаду динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

(1) Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај

Евидентирани су расходи у износу од 1.123 хиљада динара за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.

Узорковани расходи у износу од 238 хиљада динара извршени су по рачуну број 146-2529-6142 од 9. августа 2022. године добављача „Ауто Чачак промет“ на износ од 117 хиљада динара на основу Уговора број 118101-4487-2439 од 6. јуна 2022. године и по рачуну број 31/2022 добављача СЗАР „Бркаауто“, Београд износ од 121 хиљаде динара на основу Уговора о услузи одржавања и сервисирања возила број 01-2118 од 6. јуна 2022. године

(2) Уградна опрема

Завод је евидентирао расход у износу од 507 хиљада динара за уградну опрему.

Узорковани расходи у износу од 331 хиљада динара односе се на редован сервис клима уређаја који је плаћен по рачуну број 596VP/2022 од 30. августа 2022. године добављача „Клима Пингвин“ доо, Београд.

Завод је набавио ове услуге, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у Напомени 3.4.

Такође, Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци ове услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.



3.3.1.3.8. Материјал – група 426000

Расходи за материјал су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године износу 19.391 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 8.178 хиљада динара и из осталих извора у износу од 11.213 хиљада динара.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Ови расходи се односе на канцеларијски материјал, расходе за радну униформу, униформе, цвеће и зеленило, ђубрива и слично, биљке, остале материјале за пољопривреду, стручну литературу за редовне потребе запослених, бензин, дизел гориво, уља и мазива, материјал за спорт, материјал за лабораторијске тестове, остали медицински и лабораторијски материјал, остали материјал за одржавање хигијене, храну, пиће, остале материјале за угоститељство, потрошни материјал, резервне делове, алат и инвентар и остале материјале за посебне намене.

Табела број 23 - Исказани расходи за материјал

у хиљадама динара

Ред. број	Број конта	Опис	Из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	5	6	7
1	426100	Административни материјал	1.070	1.427	2.497
2	426200	Материјал за пољопривреду		88	88
3	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених		5	5
4	426400	Материјал за саобраћај		3.472	3.472
5	426600	Материјал за образовање, културу и спорт		113	113
6	426700	Медицински и лабораторијски материјал	2.498	1.307	3.805
7	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	367	607	974
8	426900	Материјал за посебне намене	4.243	4.194	8.437
УКУПНО			8.178	11.213	19.391

3.3.1.3.8.1. Административни материјал - синтетички конто 426100

Расходи за административни материјал су исказани у износу 2.497 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.070 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.427 хиљада динара.

(1) Канцеларијски материјал

Расходи за канцеларијски материјал извршени су и евидентирани у износу од 1.075 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 392 хиљаде динара плаћени су по рачуну број 22-RN003001766 од 9. јуна 2022. године који је испоставио добављач „Фидуција 011“ доо Београд, на основу Уговора о набавци канцеларијског материјала, број 01-1441 од 13. априла 2022. године

(2) Расходи за радну униформу

Расходи за радну униформу евидентирани су у износу од 693 хиљаде динара.

Узорковани расходи у износу од 693 хиљаде динара извршени су по рачуну број 110/2022 од 9. јуна 2022. године који је испоставио добављач „Unit sport“ доо, Суботица, на основу Уговора о набавци добара, униформи за сектор за научна истраживања и спорт, број 01-2040 од 30. маја 2022. године.

(3) Цвеће и зеленило

Расходи за Цвеће и зеленило евидентирани су у износу од 735 хиљада динара.



Узорковани расходи у износу од 548 хиљада динара извршени су за набавку, транспорт и уградњу травног бусена по рачуну број 101/22 од 7. јуна 2022. године који је испоставио добављач „Green Decor“ Београд.

Завод је набавио ове услуге, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у Напомени 3.4.

Такође, Завод је извршио ове расходе на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци услуге, као основа за преузимање обавезе, што је описано у Напомени 3.3.1.3.

3.3.1.3.8.2. Материјали за саобраћај - синтетички конто 426400

Расходи за материјале за саобраћај су исказани у износу 3.472 хиљада динара, а финансирани су у целости из осталих извора.

(1) Дизел гориво

Расходи за дизел гориво евидентирани су у износу од 3.455 хиљада динара.

Прегледом узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.055 хиљаде динара за дизел гориво извршени на основу рачуна број 9004532460 од 31. марта 2022. године (371 хиљада динара), рачуна број 9004615996 од 31. маја 2022. године (258 хиљада динара) и рачуна број 9004700493 од 31. јула 2022. године (426 хиљада динара) које је испоставио добављач „НИС“ ад, Нови Сад, на основу Уговора број 01-1093 од 22. марта 2022. године закљученог са Заводом. Вредност закљученог уговора је 2.468 хиљада динара без ПДВ, односно 2.962 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање горива врши се кредитном картицом која је и средство евидентирања купопродајних трансакција горива наручиоца. Добављач једном месечно доставља извештај о потрошњи по возилу или омогућује наручиоцу контролисање потрошње путем online сервиса.

Завод је донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила⁶³ и Интерну процедуру за коришћење службених возила⁶⁴ којима је уредио коришћење службених возила. Према Интерној процедури запослени који користе службено возило ради обављања службених послова дужни су да претходно прибаве налог/одобрење за коришћење возила, а Одељење за опште, правне, кадровске и материјално-финансијске послове утврђује дневни распоред превоза и води евиденцију о возилима Завода која се односи на: регистрацију возила, осигурање возила, сервисирање, оправку или ремонт возила, замену гума, акумулатора и других делова, утрошак горива и мазива према врсти количини и вредности и експлоатацију возила по времену, километражи, релацијама, корисницима возила, води и евиденцију и контролу путних налога по корисницима, местима и количини утрошеног горива.

Завод је прибавио за своје потребе, средствима из сопствених прихода, девет службених возила марке: један Fiat Scudo, два Fiat 500 L, један Fiat Punto, један Fiat Punto Van, један Volkswagen Tiguan, један Skoda Superb, један Land Rover Freelander и један Skoda Octavia.

У поступку ревизије је утврђено да су два службена возила марке Land Rover Freelander и Skoda Octavia у 2022. години била уступљена на коришћење другом кориснику јавних средстава, а трошкове горива, одржавања и друге трошкове настале коришћењем за ова возила сносио је Завод. Завод и други корисник јавних средстава нису писаним путем уредили међусобна права и обавезе у погледу коришћења ових возила, нити је одговорно лице донело одлуку о располагању овим возилима, односно о уступању ових возила другом кориснику

⁶³ Правилник о условима и начину коришћења службеног возила у Заводу за медицину спорта Републике Србије број 01-3595 од 10. јуна 2015. године

⁶⁴ Интерну процедуру за коришћење службених возила Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије број 03-3903 од 24. јуна 2015. године



јавних средстава, а према изјави одговорног лица трошкови за возило Land Rover Freelander 2 износили су 1.364 хиљада динара, од чега: регистрација 41 хиљаду динара, сервисирање 306 хиљада динара, гориво 979 хиљада динара и електронска наплата путарине 38 хиљада динара, а трошкови за возило Škoda Octavia 623 хиљаде динара, од чега: регистрација 61 хиљаду динара; сервисирање 8 хиљада динара; замена гума 35 хиљада динара; гориво 498 хиљада динара и електронска наплата путарине 21 хиљаде динара. Завод је извршио расходе за гориво и путарину, без валидне рачуноводствене исправе из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, као што су: евиденција о коришћењу возила која садржи податке о пређеној километражи и утрошеном гориву, доказ да је возило коришћено за службене потребе, фискални рачун, већ је ове расходе извршавао само на основу рачуна које је месечно испостављао добављач за гориво које су утрошила сва возила којима располаже Завод.

Чланом 27. став 2. Закона о јавној својини прописано је да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација одлучује Влада, а да о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом.

Члан 56. став 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Ставом 3. је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Откривена неправилност:

Завод је извршио расходе за гориво и путарину у износу од најмање 1.536 хиљада динара без валидних рачуноводствених докумената, јер је другом кориснику јавних средстава уступио на коришћење два возила без одлуке одговорног лица Завода, а расходе извршио без рачуноводствених исправа из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са ставом 2. истог члана, чланом 58. став 1. истог закона, чланом 27. став 2. Закона о јавној својини и чланом 16. ст. 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Извршавањем расхода без валидних рачуноводствених докумената настаје ризик да се средства не троше за намењене сврхе.

Препорука број 22:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе извршавају на основу валидних рачуноводствених докумената из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

3.3.1.3.8.3. Медицински и лабораторијски материјали - синтетички konto 426700

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале су исказани у износу 3.805 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 2.498 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.307 хиљада динара.



(1) Материјал за лабораторијске тестове

Расходи за материјал за лабораторијске тестове евидентирани су у износу од 3.491 хиљада динара.

Узорковани расходи у износу од 684 хиљаде динара извршени су по рачуну број 2216439 од 24. октобра 2022. године на износ од 235 хиљада динара и рачуну број 2217177 од 6. септембра 2022. године на износ од 449 хиљада динара, које је добављач „Маклер“ доо, Београд испоставио на основу Уговора о набавци добара – лабораторијског потрошног материјала (ЈН 18/22) број 01-2562 од 8. августа 2022. године који је закључио са Заводом.

Узорковани расходи су правилно извршени, евидентирани и исказани.

(2) Остали медицински и лабораторијски материјал

Расходи за остали медицински и лабораторијски материјал евидентирани су у износу од 4.200 хиљада динара.

Од узоркованих расхода у износу од 1.064 хиљаде динара:

1) расход у износу од 414 хиљада динара се односи на плаћање добављачу „Суперлаб“ доо, Београд за лабораторијски потрошни материјал, на основу Уговора о јавној набавци добара ЈНО 7/21 лабораторијски материјал број 01-2141 од 14. маја 2021. године,

2) расход у износу од 372 хиљаде динара се односи на плаћање добављачу „Медицински Депо Плус“ доо, Нови Сад за набавку и испоруку турбан завоја на основу Уговора о набавци добара (набавка и испорука турбан завоја за врхунске спортисте) број 01-1440 од 13. априла 2022. године,

3) расход у износу од 485 хиљада динара се односи на плаћање добављачу „Медиспорт“ доо, Београд за уграђене делове у медицинску опрему, на основу закљученог Уговора број 01-2037 од 30. маја 2022. године за услуге одржавања, поправке и годишњег сервисирања медицинске опреме и опреме за спорт произвођача „Cosmed“ Италија и „Монарк“ Шведска, за потребе Завода. Уговорено је плаћање износа од 70 хиљада динара месечно који обухвата рад и потрошни материјал, а делови које је извршилац услуге уградио приликом интервенције су фактурисани по важећем ценовнику добављача.

Откривена неправилност:

Завод је расходе за уграђене делове медицинске опреме и опреме за спорт у износу од најмање 485 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 23:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3.8.4. Материјали за посебне намене – синтетички конто 426900

Расходи за материјал за посебне намене исказани су у износу од 8.470 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 4.243 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.227 хиљада динара.



(1) Потрошни материјал

Расходи за потрошни материјал евидентирани су у износу од 1.677 хиљада динара.

Од узоркованих расхода у износу од 1.120 хиљада динара:

1) расход у износу од 317 хиљада динара односи на потрошни материјал за ергоспирометријску јединицу Schiller а извршен је по рачуну добављача „Schiller“ доо, Београд број 22-RN002000013 од 13. јануара 2022. године на основу Уговора о набавци материјала за систем АТ-104 и вакуум систем ДТ-100 број 01-5616 од 26. децембра 2021. године;

2) расход у износу од 436 хиљаде динара односи се на плаћање добављачу „ARP group“ доо, Београд за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу по рачуну број if-118 од 24. јуна 2022. године, на основу Уговор о јавној набавци добара ЈНО 14/22 (одржавање рачунарске мреже система аудио и видео надзора) број 01-1942 од 19. маја 2022. године.

Откривена неправилност:

Завод је расходе за монтажу електро ормара и повезивање рефлектора за Трим стазу у износу од најмање 436 хиљаде динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426700 – Материјал за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423900 – Остале опште услуге, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 24:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

1) расход у износу од 367 хиљада динара односи се на плаћање услуга штампе добављачу ПР „Штампа Мрак Штампа“ Београд, по рачуну број 5/2022 од 28. јуна 2022. године, на основу Уговора о набавци услуга (штампање образаца за потребе Сектора медицине спорта) број 01-1659 од 27. априла 2022. године.

Откривена неправилност:

Завод је расходе за набавку услуга штампања образаца у износу од најмање 367 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 25:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



(2) Резервни делови

Расходи за резервне делове евидентирани су у износу од 2.681 хиљаду динара.

Узорковани расходи у износу од 811 хиљада динара се односе на:

1) набавку резервних делова за апарат за ергоспирометрију, за које је плаћено 314 хиљада динара по рачуну број 22/RN002000479 од 15. септембра 2022. године који је испоставио добављач „Schiller“ Београд на основу Уговора о набавци материјала за систем АТ-104 и вакуум систем ДТ-100 број 01-5616 од 26. децембра 2021. године;

2) набавку софтвера Omnia softver за Quark CPET за апарат Quark CRET BOX, вредности од 485 хиљада динара који је плаћен по рачуну добављача „Медиспорт“ доо, Београд, број 002 од 24. маја 2022. године, на основу Уговора број 01-1983 од 23. маја 2022. године закљученог са добављачем „Медиспорт“ доо, Београд. Завод је издатке за набавку наведеног софтвера евидентирао у пословним књигама и исказао у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру конта 515100 – Нематеријална имовина и истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао, за исти износ нематеријалну имовину, што је описано у оквиру класе 000000 - Нефинансијска имовина.

Откривена неправилност:

Завод је издатке за набавку софтвера Omnia за апарат Quark CPET у износу од најмање 485 хиљада динара у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо одговарајућем субаналитичком конту у оквиру конта 515100 – Нематеријална имовина, што није у складу чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 26:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(3) Остали материјали за посебне намене

Расходи за остале материјале за посебне намене извршени су и евидентирани у износу од 3.321 хиљаде динара.

Узорковани расходи у износу од 706 хиљада динара, односе се на:

1) расход у износу од 244 хиљада динара за услугу сервиса базенске технике, по рачуну број 2505/2022 од 25. маја 2022. године добављача „Техноалфа“ доо, Београд, на основу Уговора број 01-1973 од 23. маја 2022. године.

2) издатак у износу од 853 хиљаде динара за набавку опреме за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку, по рачуну број 805/21 од 9.12.2021. године добављача „Френки Аларм“ доо, Ваљево, на основу Уговора број 01-4697 од 13. октобра 2022. године.

Откривена неправилност:

Завод је издатак у износу од најмање 853 хиљаде динара за набавку опреме за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема и истовремено у Билансу стања на дан



31.12.2022. године мање исказао, за исти износ конта 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није исказао увећање имовине за вредност набављене опреме, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 27:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3.9. Новчане казне и пенали по решењу судова - група 483000

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова су исказани у износу од 16.636 хиљада динара у целости из осталих извора, у целости у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године.

У пословним књигама ови расходи су евидентирани у истим износима.

Узорковани расходи у износу од 7.952 хиљаде динара извршени су на основу: 1) решења о извршењу која су донета на основу предлога запослених, као извршних поверилаца, за извршење накнада штета због изгубљених зарада након правоснажно окончаних судских поступака по тужбама запослених за враћање на рад и накнаду штете због изгубљене зараде, на основу којих су извршени расходи у износу од 3.875 хиљада динара и на основу уговора о поравнању који је закључен са запосленим након правоснажно окончаног поступка по тужби запосленог за враћање на рад и накнаду штете због изгубљене зараде, на основу којег су извршени расходи у износу од 3.499 хиљада динара; 2) решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки која су донета по захтевима понуђача за заштиту права, на основу којих су извршени расходи у износу од 578 хиљада динара.

Неусаглашеност евидентираних података у пословним књигама Завода са подацима евидентираним у Главној књизи трезора описана је у оквиру Напомене 3.3.

3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године издаци за нефинансијску имовину су исказани у укупном износу 57.176 хиљада динара, од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 23.367 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 33.809 хиљада динара.

Структура исказаних издатака за нефинансијску имовину по програмским активностима и изворима финансирања приказана је у табели:

Табела број 24 - Структура исказаних издатака за нефинансијску имовину
по програмским активностима и изворима

у хиљадама динара

Конто	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Буџет Републике	Остали извори	Укупно	Буџет Републике	Остали извори	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+8)
511000	Зграде и грађевински објекти	0	0	0	15.000	2.045	17.045	17.045
512000	Машине и опрема	0	58	58	8.367	2.369	10.736	10.794
523000	Залихе робе за дању продају	0	0	0	0	29.337	29.337	29.337
УКУПНО		0	58	58	23.367	33.751	57.118	57.176



У пословним књигама ови издаци су евидентирани у истим износима, а неусаглашеност евидентираних података са подацима евидентираним у Главној књизи трезора описана је у оквиру Напомене 3.3.

3.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

3.3.1.4.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – синтетички konto 511300

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у износу од 17.045 хиљада динара од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 15.000 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.045 хиљада динара.

Ови издаци извршени су на основу Уговора о јавној набавци радова на адаптацији тениских терена – израда падел терена број 01-751 од 2. марта 2022. године који је закључен са групом понуђача „Јадран“ доо, Београд, „ARP Group“ доо, Београд и „Падел Центар“ доо, Београд. Уговорена је цена за извођење радова у износу од 20.454 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 17.045 без ПДВ-а. Ови издаци извршени су у целости у уговореном износу авансним плаћањем износа од 6.818 хиљада динара за који је издат авансни рачун AR22-014 од 28. марта 2022. године и износа од 10.227 хиљада динара по окончаној ситуацији број 220053 од 15. јуна 2022. године.

3.3.1.4.2. Машине и опрема – група 512000

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, издаци за машине и опрему су исказани у укупном износу од 10.794 хиљаде динара од чега из средстава буџета Републике Србије у износу од 8.367 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.427 хиљада динара.

У пословним књигама ови издаци су евидентирани у истим износима.

Табела број 25 - Структура исказаних издатака за машине и опрему
по програмским активностима и изворима

у хиљадама динара

Кonto	Опис	ПА - 0007			ПА - 0016			Укупно
		Буџет Републике	Остали извори	Укупно	Буџет Републике	Остали извори	Укупно	
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (5+8)
512100	Опрема за саобраћај	0	0	0	0	109	109	109
512200	Административна опрема	0	58	58	0	1.965	1.965	2.023
512300	Опрема за пољопривреду	0	0	0	0	295	295	295
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	0	0	0	8.367	0	8.367	8.367
УКУПНО		0	58	58	8.367	2.369	10.736	10.794

Завод је, преузео обавезе и извршио издатке за машине и опрему, без закључених уговора, по рачунима које су испоставили добављачи, у укупном износу од најмање 669 хиљада динара, од чега је:

- (1) за набавку намештаја у износу од најмање 515 хиљада динара;
- (2) за набавку рачунара у износу од најмање 154 хиљаде динара.

Наведене набавке су описане у оквиру издатака за набавку машина и опреме на које се односе.

Откривена неправилност:

Завод је преузео обавезе и извршио издатке за машине и опрему у укупном износу од најмање 669 хиљада динара без закључених уговора о набавци добара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему и то:



- за набавку намештаја у износу од најмање 515 хиљада динара;
- за набавку рачунара у износу од најмање 154 хиљаде динара.

Ризик:

Извршавањем издатака без закљученог уговора настаје ризик да се средства не троше за намењене сврхе.

Препорука број 28:

Препоручује се одговорним лицима Завода да преузимају обавезе и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

3.3.1.4.2.1. Административна опрема – синтетички conto 512200

У извештајима о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, издаци за Административну опрему су исказани у укупном износу од 2.023 хиљаде динара у целости из осталих извора.

У пословним књигама издаци за административну опрему су евидентирани како је приказано у табели.

(1) Намештај

Издаци за намештај извршени су и евидентирани у износу од 532 хиљаде динара.

Узорковани издаци су извршени у износу од 515 хиљада динара на основу рачуна број AR-01/22 од 30. марта 2022. године добављача „Еlegant Лине“ доо, Кладово и односе се на набавку сто комада дрвених столица.

Завод је набавио ова добра, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у оквиру Напомене 3.4.

Такође, Завод је извршио ове издатке на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци добара, као основа за преузимање обавезе, што је описано у оквиру Напомене 3.3.1.3.

(2) Рачунарска опрема

Издаци за рачунарску опрему извршени су и евидентирани у износу од 611 хиљада динара.

Узорковани издаци су извршени у износу 154 хиљада динара, на основу рачуна број 29-81-06/22 од 29. јуна 2022. године, добављача „AS Computers & Technology“ доо, Нови Сад и односи се на набавку два рачунара за благајну пливалишта.

Завод је набавио ова добра, изузимајући од примене одредбе Закон о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача, што је описано у оквиру Напомене 3.4.

Такође, Завод је извршио ове издатке на основу рачуна добављача, без закљученог уговора о набавци добара, као основа за преузимање обавезе, што је описано у оквиру Напомене 3.3.1.3.

(3) Опрема за домаћинство

Издаци за опрему за домаћинство извршени су и евидентирани у износу од 880 хиљада динара.

Узорковани издаци односе се на набавку веш машине за потребе ОСК „Караташ“ и извршени су у износу од 880 хиљада динара без пдв, односно 1.056 хиљада динара са пдв, по



авансном рачуну број 3 од 31. марта 2022. године добављача „Мишић“ доо, Крагујевац на основу Уговора о јавној набавци број 01-719 од 28. фебруара 2022. године.

3.3.1.4.2.2. Медицинска и лабораторијска опрема – синтетички conto 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у износу од 8.367 хиљада динара у целости из средстава буџета Републике Србије.

(1) Медицинска опрема

Узорковани издаци су извршени у износу од 8.367 хиљада динара по рачуну број 044/2022 од 1. септембра 2022. године на износ од 3.730 хиљада динара за набавку ласера високе снаге IV генерација који је испоставио добављач „ММ Medical Solutions доо“, Београд на основу Уговора о јавној набавци добара ЈНО 19/22 број 01-2597 од 12. августа 2022. године и по рачуну број 22-300-000318/2022 од 31. августа 2022. године на износ од 4.367 хиљада динара за апарат за терапију радио фреквентним таласима, који је испоставио добављач „Sineks Medical“ доо, Београд на основу Уговора о јавној набавци добара ЈНО 19/22 број 01-2596 од 18. августа 2022. године. Обе набавке спроведене су у оквиру пројекта „Унапређење дијагностике третирања и опоравка спортиста“.

Узорковани издаци су правилно извршени, евидентирани и исказани

3.3.1.4.3. Залихе робе за даљу продају – група 523000

Издаци за залихе робе за даљу продају су исказани у Извештају о извршењу буџета 1301-0016 у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у укупном износу од 29.337 хиљада динара у целости из осталих извора.

У пословним књигама Завода ови издаци су евидентирани у истим износима, а Главној књизи трезора у износима који укључује и ПДВ, што је описано у оквиру Напомене 3.3.

Ови издаци су евидентирани:

1) у укупном износу од 437 хиљада динара на основу рачуна број VP1-00034/22 од 26. августа 2022. године на износ од 205 хиљада динара и рачуна број VP1-00103/22 од 19. октобра 2022. године на износ од 232 хиљада динара, које је испоставио добављач „Vantage СОО“ доо, Лазаревац на основу Уговора о набавци добара – потрошног материјала за хотел „Трим“, број 01-2379 од 11. јула 2022. године.

2) на основу рачуна број 01-220100016993 од 6. маја 2022. године који је испоставио добављач „Gold distribution“, Београд, на износ од 229 хиљада динара на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи – набавка и испорука алкохолног и безалкохолног пића, газиране и негазиране воде, сокова, кафе, чајева и других топлих и хладних напитака за потребе хотела „Трим“ број 01-1649 од 9. априла 2021. године.

3) у укупном износу од 3.230 хиљада динара на основу рачуна које је испоставио добављач „Ђердап услуге“ ад, Кладово, и то: 1) на основу рачуна број 500 -787 од 21. априла 2022. године на износ од 314 хиљада динара, без закљученог уговора о набавци услуга и 2) на основу рачуна број 500-1582 од 15. јула 2022. године на износ од 676 хиљада динара, рачуна број 1818/1/2022/500 од 4. августа 2022. године на износ од 660 хиљада динара, рачуна број 1873/1/2022/500 од 26. августа 2022. године на износ од 552 хиљада динара, рачуна број 2148/1/2022/500 од 23. септембра 2022. године на износ од 505 хиљада динара, рачуна број 500-2950 од 2. новембра 2021. године на износ од 523 хиљада динара, на основу Уговора о пружању угоститељских услуга број 01-2198 од 22. јуна 2022. године у ресторану „Фонтана“



комплекс ОСК „Караташ“, којим се извршилац услуга обавезао да припрема, сервира и послужује пансионске оброке за време боравка, смештаја и континуираних тренинга перспективних спортиста у оквиру кампа.

Припремљени пансионски оброци немају природу залиха, нису роба која се складишти, а извршилац се обавезао да пружа поред припреме и услугу сервирања и послуживања ових obroka, па је Завод погрешно евидентирао расходе за услуге угоститељства као залихе робе за даљу продају.

Откривена неправилност:

Завод је расходе у износу од најмање 3.230 хиљада динара за набавку угоститељских услуга у пословним књигама евидентирао и у Извештају о извршењу буџета исказао на синтетичком конту 523100 - Залихе робе за даљу продају, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем и исказивањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани нетачни подаци и информације.

Препорука број 29:

Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Чланом 27. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара, а чланом 27. став 2. прописано је да се у случају из става 1. овог члана примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Завод је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од најмање 3.230 хиљада динара, а да није применио начела Закона о јавним набавкама, јер није омогућио да у набавци угоститељских услуга учествује више понуђача.

Откривена неправилност:

Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 3.230 хиљада динара за набавку угоститељских услуга, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Набавком радова, добара и услуга без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке настаје ризик да се радови, добра и услуге не набаве по најповољнијој цени.

Препорука број 30:

Препоручује се одговорним лицима Завода да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.



4) у укупном износу од 1.223 хиљаде динара на основу рачуна број 21-RN004008660 од 28. децембра 2021. године, у износу од 400 хиљада динара, рачуна број 22-RN004000503 од 26. јануар 2022. године, у износу од 381 хиљада динара и рачуна број 22-RN004003325 од 31. маја 2022. године, у износу од 442 хиљада динара, које је испоставио добављач „Illi group“ доо, Нови Сад на основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи набавка и испорука намирница за припрему хране (намирнице широке потрошње) за потребе хотела „Трим“, број 01-1053 од 9. априла 2021. године.

3.3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години, који су приказани у следећој табели.

Табела број 26 - Биланс прихода и расхода у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Назив	Претходна година	Текућа година
1	Текући приходи (Класа 700000)	485.587	473.518
2	Примања од продаје нефинансијске имовине (Класа 800000)	15.319	26.253
3	Текући расходи (Класа 400000)	396.925	450.967
4	Издаци за нефинансијску имовину (Класа 500000)	102.909	57.176
5	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	1.072	
6	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит		8.372
7	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		8.372
8	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		8.372
9	ВИШАК ПРИМАЊА И ПРИХОДА - СУФИЦИТ		
10	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
11	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.072	

У Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2022. године исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 8.372 хиљада динара (дефицит текуће године), чије је покриће исказано из неутрошених средстава из ранијих година.

Приликом обрачуна резултата пословања за 2022. годину, Завод није обухватио текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од најмање од 1.577 хиљада динара, због чега је резултат погрешно утврђен. Наведена разлика је настала због неусаглашености података евидентираних у пословним књигама Завода са подацима евидентираним у Главној књизи трезора, што је детаљније описано у оквиру Напомене 3.3.

Откривена неправилност:

Завод је исказао буџетски дефицит у износу мањем за 1.577 хиљаде динара, јер приликом обрачуна резултата пословања за 2022. годину није обухватио текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине у наведеном износу, што није у складу са чл. 4. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик:

Непотпуним евидентирањем расхода и издатака који су настали у текућем периоду настаје ризик да у финансијским извештајима буду приказани непотпуни подаци и информације.

Препорука број 31:

Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом обрачуна резултата пословања обухвате све расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине, који су претходно усаглашени са подацима евидентираним у Главној књизи трезора.



3.3.3. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије сачињен је на основу података евидентираних у Главној књизи и садржи имовину у износу од 7.397.540 хиљада динара, обавезе у износу од 134.767 хиљада динара, капитал у износу од 7.262.773 хиљада динара и стање ванбилансне активе/пасиве у износу од 173.157 хиљада динара.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 5 (текућа година) и подацима евидентираним у Главној књизи на дан 1. јануар 2022. године и није утврђено одступање у подацима

3.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-6341 од 14.11.2019. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом, код субјекта ревизије.

У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза у Заводу, донета је Одлука о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број 03-3304 од 23.11.2022. године и број: 03-3653 од 23.12.2022. године, којом су формиране следеће комисије: 1) Централна комисија, 2) Комисија за попис основних средстава, 3) Комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара у магацину, 4) Комисија за попис новчаних средстава, инструмената обезбеђења плаћања и стања извода, 5) Комисија за попис обавеза и потраживања, 6) Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања, 7) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у ПЈ Караташ, 8) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у ПЈ Хотел Трим и 9) Комисија за отпис основних средстава;

Наведеним одлукама именовани су председници комисија и чланови, али нису именовани њихови заменици.

Откривена неправилност:

Одлуком о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број 03-3304 од 23.11.2022. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о формирању комисија за редован попис за 2022. годину број: 03-3653 од 23.12.2022. године именовани су председници комисије и чланови, али нису именовани њихови заменици, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-6341 од 14.11.2019. године у Заводу за спорт и медицину спорта Републике Србије и чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:



Уколико се акта неопходна за спровођење пописа имовине и обавеза не доносе у складу са прописима којима је уређена ова област ствара се ризик од могућих пропуста у спровођењу пописа имовине и обавеза.

Препорука број 32:

Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом образовања пописних комисија именују довољан број чланова и њихових заменика у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Упутством за рад комисије за попис имовине и обавеза број: 03-3304/1 од 23.11.2022. године дефинисани су задаци и обавезе комисија, одређени рокови за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно и дефинисане обавезе рачунопологача.

Појединачни извештаји о спроведеном попису достављени су Централној пописној комисији, на основу којих је сачињен Извештај број 425 од 23.02.2023. године, које је усвојио Управни одбор Одлуком број 368 од 17.02.2023. године и Одлуком број 443 од 24.02.2023. године. Утврђен је вишак и мањак основних средстава, као и предлог за расход опреме која је због оштећења или застарелости ван употребе. Извештај о извршеном попису не садржи комплетне податке које су прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени истом.

Откривена неправилност:

Извештај о извршеном попису не садржи све неопходне податке, односно не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге елементе прописане чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Уколико Извештај о извршеном попису не садржи све неопходне елементе ствара се ризик од могућих пропуста у спровођењу пописа имовине и обавеза.

Препорука број 33:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да Извештај о извршеном попису садржи све неопходне податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У прилогу Извештаја о извршеном попису достављене су пописне листе основних средстава и залиха које се налазе по организационим јединицама (Хотел Трим и Караташ), али не и пописне листе основних средстава која се налазе код других органа.

Завод није пописао опрему и нематеријалну имовину у вредности најмање од 5.000 хиљада динара и то:

- саобраћајну опрему у вредности најмање од 3.803 хиљада динара која се налази код других органа, што је описано у оквиру економских класификација 421600 – Закуп имовине и опреме и 011200 – Опрема;



- нематеријалну имовину – софтвере и лиценце у вредности најмање од 485 хиљада динара, што је описано у оквиру економских класификација 426900 – Материјал за посебне намене и 000000 – Нефинансијска имовина;

- мобилне телефоне у вредности најмање од 486 хиљада динара, што је описано у оквиру економских класификација 421400 – Услуге комуникација и 011200 – Опрема;

- дугорочне обавезе у износу најмање од 1.791 хиљаду динара, што је описано у оквиру економске класификације 200000 – Обавезе.

За утврђени мањак основних средстава (бесправно отуђена два лаптопа, бесправно срушени објекат под називом „Мала зграда II“ и бесправно отуђење једне уметничке слике) Завод је поднео пријаве надлежној полицијској управи.

3.3.3.2. Нефинансијска имовина – класа 000000

Нефинансијска имовина исказана је у вредности од 7.241.645 хиљада динара (нето), а структура на дан 31.12.2022. године и стање на дан 31.12.2021. године приказани су у следећој табели.

Табела број 27 - Структура нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1003	011000	Некретнине и опрема	2.283.943	5.013.254	716.107	4.297.147
1011	014000	Природна имовина	2.942.133	2.942.133		2.942.133
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.425.689	1.646		1.646
1021	021000	Залихе	22	22		22
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	697	697		697
1001	0	Нефинансијска имовина	6.652.484	7.957.752	716.107	7.241.645

Евидентирае нефинансијске имовине у оквиру економске класификације Капитал описано је у Напомени 3.3.3.5.

Завод није у помоћним књигама евидентирао, није пописао и није у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао нематеријалну имовину која се односи на софтвере и лиценце у употреби у овој установи (софтвер „Национална евиденција у области спорта“ и лиценце „Инфомедис“, „Инфосис“ и „Синтегра“). У току 2022. године набављен је и „OMNIA softver za Quark CERT sa PS“ по фактури број:002 од 24.05.2022. године у вредности најмање од 485 хиљада динара, који није евидентиран као нематеријална имовина Завода.

Откривена неправилност:

Завод није у помоћним књигама евидентирао нематеријалну имовину која се односи на софтвере и лиценце у употреби у овој установи (софтвер „Национална евиденција у области спорта“ и лиценце „Инфомедис“, „Инфосис“, „Синтегра“ и OMNIA softver za Quark CERT sa PS“) у вредности најмање од 485 хиљада динара, није је пописао и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, што није у складу чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Непотпуно евидентирање нематеријалне имовине у помоћним књигама може да има за последицу непотпуно исказане податке у Билансу стања.



Препорука број 34:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се улагања у имовину евидентирају као нефинансијска имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.2.1. Некретнине и опрема – група 011000

Некретнине и опрема – konto 011000 исказане су у износу од 4.297.147 хиљада динара, од чега се износ од 4.232.257 хиљада динара односи на Зграде и грађевинске објекте – konto 011100, износ од 62.190 се односи на Опрему – konto 011200 и износ од 2.700 хиљада динара се односи на Остале некретнине и опрему – konto 011300.

3.3.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – синтетички konto 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.232.257 хиљада динара, што је више за 2.018.702 хиљаде динара у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2021. године (2.213.555 хиљада динара).

Структура исказаних зграда и грађевинских објеката приказана је у следећем графikonу.



Графикон број 1 - Структура садашње вредности Зграда и грађевинских објеката – konto 011100

Промена у износу од 2.018.702 хиљаде динара односи се на:

- увећање по основу евидентирања новоизграђене Мултифункционалне дворане у вредности 2.032.308 хиљада динара на основу Решења Министарства омладине и спорта број: 350-01-00043/2021-02 од 21. јануара 2022. године на катастарској парцели број 301132 КО Чукарица;

- увећање по основу евидентирања балона за олимпијски базен у вредности од 35.880 хиљада динара;

- увећање по основу евидентирања изведених радова на отвореним спортским теренима (адаптацији тениских терена – израда падел терена) на основу Уговора о јавној набавци радова број 01-741 од 2. марта 2022. године закљученог са групом понуђача коју чине „Јадран“ доо Београд, „ARP Group“ доо Београд и „Padel Centar“ доо Београд у вредности од 17.045 хиљада



динара, што је описано у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти;

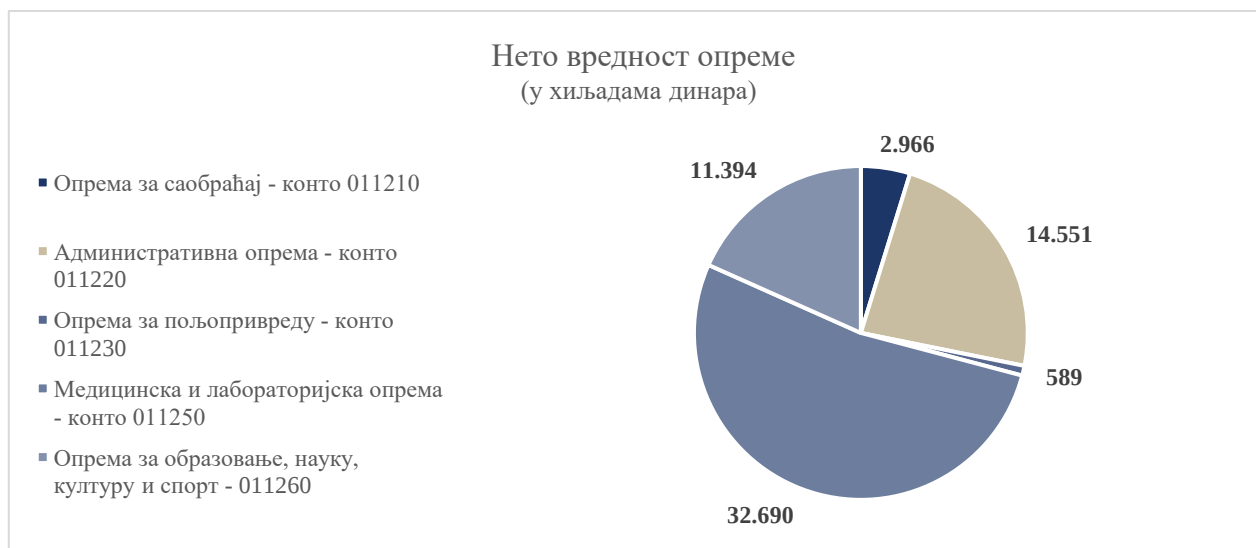
- увећање по основу окончане ситуације број: 210399-1 од 10.05.2022. године за изведене радове на партерном уређењу комплекса СРЦ „Кошутњак“ у вредности од 6.228 хиљада динара;

- умањење по основу отписа у складу са Одлуком Управног одбора број 368 од 17. фебруара 2023. године и број: 443 од 24. фебруара 2023. године у вредности од 12.629 хиљада динара, који се односи на спортске терене на којима је изграђена Мултифункционална дворана;

- исправку вредности по основу обрачунате амортизације у вредности од 60.130 хиљада динара.

3.3.3.2.1.2. Опрема – синтетички konto 011200

Завод је исказао опрему на дан 31. децембар 2022. године у износу од 62.190 хиљада динара, што је мање за 4.914 хиљада динара у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2021. године (67.104 хиљаде динара). Структура опреме је приказана у наредном графикону:



Графикон број 2 - Структура садашње вредности Опреме – konto 011200

Промена у износу од 4.914 хиљада динара односи се на:

- увећање по основу евидентирања набављене опреме у вредности 11.102 хиљаде динара, која се односи на набавку опреме за саобраћај, набавку канцеларијске опреме, рачунарске опреме, опреме за домаћинство и угоститељство, опреме за пољопривреду и медицинске опреме, од чега се износ од 10.794 хиљаде динара односи на набавке спроведене у 2022. години, што је описано у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема;

- увећање по основу евидентирања вишка опреме у вредности од 299 хиљада динара, која се односи на канцеларијску опрему, електронску и фотографску опрему, опрему за спорт, рачунарску опрему и другу опрему, а у складу са Одлуком Управног одбора број 368 од 17. фебруара 2023. године и број: 443 од 24. фебруара 2023. године;

- умањење по основу отписа у складу са Одлуком Управног одбора број 368 од 17. фебруара 2023. године и број: 443 од 24. фебруара 2023. године у вредности од 247 хиљада динара, који се односи на спровођење пописа за 2022. годину;

- умањење по основу отписа у вредности од 57 хиљада динара, који се односи на спровођење пописа за 2021. годину;



- исправку вредности по основу обрачунате амортизације у вредности од 16.011 хиљада динара.

Завод је у току 2021. године извршио набавку новог службеног возила марке Шкода, модел Superb по Уговору о јавној набавци добара (ЈН 04/21) број: 01-1381 од 26. марта 2021. године за набавку службеног возила путем система „старо за ново“ кроз финансијски лизинг, а који је закључен са добављачем „Ауточачак“ доо Чачак и „Porsche Leasing SCG“ доо Београд. Чланом 3. наведеног уговора, вредност аутомобила уговорена је у износу од 3.803 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 4.563 хиљада динара са ПДВ-ом. Ставом 2. истог члана продавац се обавезао да преузме старо службено возило корисника лизинга по цени од 1.482 хиљаде динара, што је 2021. године евидентирано као примање од продаје покретне имовине. У ставу 4 истог члана уговорена је уплата учешћа у износу од 1.372 без ПДВ-а, односно у износу од 1.646 хиљада динара са ПДВ-ом. За преостали износ уговорена је исплата у 48 рата у износу од 508,97 евра прерачунато у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања. Уплата предметног учешћа извршена је 2. јуна 2021. године даваоцу финансијског лизинга Porsche Leasing SCG“ доо Београд (Преглед извода евиденционог рачуна 023310401 – Извештај о извршеним плаћањима на дан 2. јун 2021. године - број 102 од 3. јуна 2021. године). У току 2021. године по основу доспелих рата за уговорени лизинг извршене су уплате даваоцу лизинга у износу од 361 хиљаду динара, а у току 2022. године извршене су уплате наведених рата лизинга у износу од 721 хиљаду динара из средстава у оквиру економске класификације 421621 – Закуп опреме за саобраћај, што је описано у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови. У оквиру економске класификације лизинг саобраћајне опреме нису евидентирани улагања у саобраћајну опрему путем финансијског лизинга у вредности најмање од 3.803 хиљаде динара. Наведена опрема није пописана.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

Неевидентирањем улагања у нефинансијску имовину постоји ризик да се у финансијским извештајима нереално исказује стање имовине.

Препорука број 35:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се улагања у имовину евидентирају као нефинансијска имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У току 2022. године извршена је набавка комуникационе опреме (22 мобилна телефона) која није евидентирана у помоћној књизи основних средстава и није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године. Наведена комуникациона опрема набављена је од акционарског друштва „Телеком Србија“ а.д. Београд и то пет мобилних телефона по тржишној/стварној вредности у укупном износу од 486 хиљада динара, а 17 мобилних телефона по нижој набавној вредности од тржишне/стварне вредности, односно по одобреном попусту од 100%. Завод није утврдио реалну/стварну вредност наведене опреме која је већа од набавне и није евидентирао комуникациону опрему по реалној/стварној вредности. Наведена опрема није ни пописана.



Откривена неправилност:

Завод је потценио стање опреме (конто 011200) у износу најмање од 486 хиљада динара, јер за набављену комуникациону опрему није утврдио реалну/стварну вредност, није је евидентирао у помоћним књигама по реалној/стварној вредности, није је пописао и није је исказао као нефинансијску имовину у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем опреме постоји ризик од непотпуних финансијских извештаја.

Препорука број 36:

Препоручује се одговорним лицима Завода да утврде стварну вредност набављене комуникационе опреме и у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима.

Завод није евидентирао у помоћним књигама опрему за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку у износу од најмање 853 хиљаде динара набављену у току 2022. године, што је описано у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене. Истовремено у Билансу стања на дан 31.12.2022. године за исти износ мање је исказано стање опреме у оквиру економских класификација 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Откривена неправилност:

Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао стање опреме (конто 011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) у износу најмање од 853 хиљаде динара, јер није евидентирано улагање у опрему за систем контроле приступа у објекту Мултифункционалне дворане у Кошутњаку, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем улагања у нефинансијску имовину постоји ризик да се у финансијским извештајима нереално исказује стање имовине.

Препорука број 37:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се улагања у имовину евидентирају као нефинансијска имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.2.1.3. Остале некретнине и опрема – синтетички конто 011300

Остале зграде и грађевински објекти исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.700 хиљаде динара, што је мање за 584 хиљаде динара у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2021. године (3.284 хиљаде динара).

Промена у износу од 584 хиљаде динара односи се на спровођење Одлуке Управног одбора број 368 од 17. фебруара 2023. године и број: 443 од 24. фебруара 2023. године којима је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза, евидентирањем вишка опреме у вредности од 264 хиљаде динара, евидентирањем отписа опреме у вредности од 37 хиљада динара и евидентирањем обрачунате амортизације у вредности од 811 хиљада динара.

3.3.3.2.2. Природна имовина – група 014000

Природна имовина исказана је на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.942.133 хиљаде динара, колико је исказано и стање на дан 31. децембар 2021. године, а односи се на грађевинско земљиште.



3.3.3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – група 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.646 хиљада динара, што је мање за 1.424.043 хиљаде динара у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2021. године (1.425,689 хиљада динара).

Промена у износу од 1.424.043 хиљаде односи се на:

- спроведена евидентирања Мултифункционалне дворане у оквиру економске класификације 011100 - Зграде и грађевински објекти, а на основу Решења Министарства омладине и спорта број: 350-01-00043/2021-02 од 21. јануара 2022. године и Делимичног решења Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре о употребној дозволи број: 351-04.00801/2022-07 од 22. марта 2022. године;

- искњижавање аванса за пројекат „Вештачка стена за спортско пењање“ датог извођачу радова „Eurodomus“ д.о.о. Београд по основу Уговора број: 01-5789 и рачуна број: 168/2020 од 18.06.2020. године (вештачка стена укњижена као нефинансијска имовина 31.12.2021. године);

- спроведена евидентирања по основу окончане ситуације број: 210399-1 од 10.05.2022. године за изведене радове на партерном уређењу комплекса СРЦ „Кошутњак“ у вредности од 6.228 хиљада динара;

- затварање датих аванса у вредности од 580 хиљада динара.

Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао стање нефинансијске имовине у припреми у износу најмање од 1.646 хиљада динара, јер је у оквиру економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси евидентирано улагање у набавку службеног возила путем финансијског лизинга, уместо у оквиру економске класификације 011216 – Лизинг опреме за саобраћај, због чега је мање исказано стање опреме на дан 31.12.2022. године, што је детаљније објашњено и садржано у утврђеној неправилности у оквиру економске класификације 011200- Опрема.

Улагања у пројекат за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара нису евидентирана у помоћним књигама Завода као нефинансијска имовина у припреми и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у оквиру економских класификација 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Откривена неправилност:

Завод није евидентирао у помоћним књигама нефинансијску имовину у припреми по основу вредности пројекта за прикључење интерне саобраћајнице на мултифункционалну дворану у износу од најмање 282 хиљаде динара и исти није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у оквиру економских класификација 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Ризик:

Неевидентирањем улагања у нефинансијску имовину постоји ризик да се у финансијским извештајима нереално исказује стање имовине.

Препорука број 38:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се улагања у имовину евидентирају као нефинансијска имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.3.2.4. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је на дан 31. децембар 2022. године у износу од 719 хиљада динара, колико је исказано и стање на дан 31. децембар 2021. године, а односи се на робу за даљу продају у вредности од 22 хиљаде динара, залихе ситног инвентара у вредности од 117 хиљада динара и залихе потрошног материјала у вредности од 580 хиљада динара.

3.3.3.3. Финансијска имовина – класа 100000

Финансијска имовина исказана је у вредности од 155.895 хиљада динара, а структура на дан 31.12.2022. године приказана је у следећој табели.

Табела број 28 - Структура финансијске имовине на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на дан 31.12.2022. године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	29.330	23.418		23.418
1060	122000	Краткорочна потраживања	72.109	81.287		81.287
1062	123000	Краткорочни пласмани	10.618	7.700		7.700
1068	131000	Активна временска разграничења	1.438.599	43.490		43.490
1028	100000	Финансијска имовина	1.550.656	155.895	0	155.895

3.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – група 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 23.418 хиљада динара и односе се на стање средстава на жиро и текућим рачунима у износу од 14.063 хиљаде динара, стање издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 9.072 хиљаде динара, стање благајне у износу од 181 хиљаде динара и стање средстава на девизним рачунима у износу од 102 хиљаде динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 29 - Новчана средства на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Ред. број	Рачун//Благајна	Назив рачуна	Стање на дан 31.12.2022. године
1	023311301	Евиденциони рачун за нераспоређени вишак прихода и примања	95
2	023310401	Евиденциони рачун сопствених прихода	13.968
3	840-31794-97	Девизни рачун код УТ	102
4	01-504100-100129173-000000-0000	Рачун донације - Наменски депозити у инострану валути код НБС	9.072
5	Благајна	Динарска благајна у Дому спортова	41
		Динарска благајна Отворено пливалиште	28
		Динарска благајна Трим хотел	112
УКУПНО			23.418

Стање новчаних средстава потврђено је пописом.

Завод је, у оквиру економске класификације 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви евидентирао и исказао новчана средства донација која су налазе на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије број 01-504100-100129173-000000-0000 у износу од 9.072 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 121400 – Девизни рачун.

Наведена средства односе се на:



- неутрошена средства у износу од 5.815 хиљада динара остварена ранијих година по основу Уговора број 01-2122 од 17.04.2015. године закљученог са Канцеларијом за међународне медицинске послове – „Аспетар“ (Office of International Medical Affairs), за организацију I Међународне конференције спортске медицине Републике Србије;

- неутрошена средства у износу од 3.256 хиљада динара остварена ранијих година по основу донације од стране „Cosa cola“ фондације број 01-3765 од 27.07.2012. године намењене за реализацију трогодишњег пројекта намењеног укључивању лекара и педијатара у промовисање и праћење физичке активности код деце и обучавање наставника и професора физичке културе, као и тренера у основним школама како да промовишу и саветују програме физичке активности који ће очувати и унапредити здравље и спречити повреде.

Остваривање и евидентирање сопствених прихода описани су у оквиру економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Стање средстава у благајни на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 182 хиљаде динара, а односи се на евидентирано стање средстава у благајни у Дому спорта, Отвореном пливалишту и хотелу „Трим“. Благајне у Дому спорта и Отвореном пливалишту продају карте и месечне пропуснице за коришћење базена, теретане и других сала које су на располагању спортистима и рекреативцима, а кроз благајну за хотел „Трим“ евидентирају се наплате у готовини остварени по основу пружене услуге смештаја и услуге ресторана. Благајна се празни дневно (за претходни дан) уплатом на прописани рачун за уплату прихода и евидентира се преко евиденционог рачуна Завода у оквиру економске класификације 742000 – Приходи од продаје добара и услуга. Дневник благајне се попуњава у финансијском износу, а у прилогу дневника благајне налази се благајнички извештај и налог за наплату (попуњен износом пазара наплаћеним на благајни од тог дана и пресеком стања из фискалне касе који морају да се сложе).

Откривена неправилност:

Завод је, у оквиру економске класификације 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви евидентирао и исказао новчана средства донација која су налазе на девизном рачуну отвореном код Народне банке Србије број 01-504100-100129173-000000-0000 у износу од 9.072 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 121400 – Девизни рачун, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

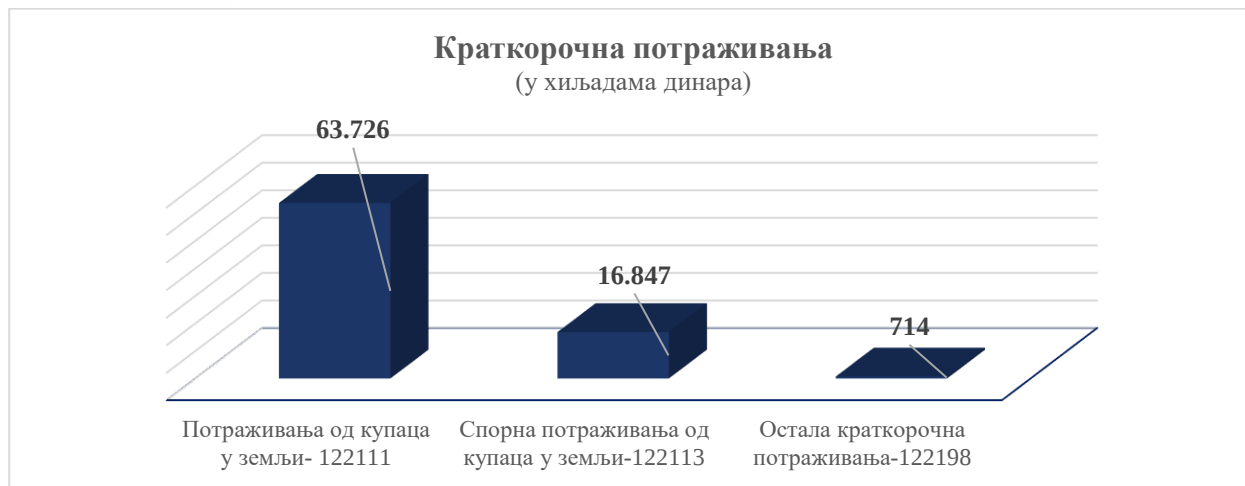
Евидентирањем имовине на неодговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од погрешно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 39:

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање финансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – група 122000

Краткорочна потраживања исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 81.287 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања, што је више за 9.178 хиљада динара у односу на исказано стање на дан 31.12.2021. године. Структура краткорочних потраживања приказана је у следећем графикону.



Графикон број 3 - Структура потраживања – konto 122000

Ради усаглашавања потраживања, Завод је упутио изводе отворених ставки са евидентираним стањем на дан 31.12.2022. године. У поступку ревизије извршили смо независно потврђивање салда потраживања, слањем захтева за доставу података о стању потраживања купаца према Заводу на дан 31. децембар 2022. године, на адресе 13 купаца. На основу достављених конфирмација утврђена је неусаглашеност између књиговодственог стања потраживања и стања исказаног у конфирмацијама.

Евидентирана и исказана потраживања од купаца нису усаглашена са евидентираним и исказаним обрачунатим ненаплаћеним приходима и примањима, што је описано у оквиру економске класификације 291000 – Пасивна временска разграничења.

(1) Потраживања од купаца у земљи по основу коришћења спортских објеката и медицинских услуга које пружа Завод, евидентирана су на дан 31.12.2022. године у износу од 63.726 хиљада динара и по дужницима су приказана у следећој табели:

Табела број 30 - Потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Редни број	Шифра	Назив дужника	Стање потраживања на дан 31.12.2022. године
1	3208	СМС- Satelit group Друштво за консалтинг и услуге	19.123
2	2951	SU Woodball House	11.530
3	4955	Министарство унутрашњих послова	3.070
4	0147	Радио С - Радио дифузно предузеће	2.404
5	2833	Пливачки савез Србије	2.066
6	4989	Eurodomus доо Београд	2.005
7	4592	Ватерполо клуб Бањица	1.623
8	2781	Ватерполо клуб Партизан	1.506
9	2686	Савез за синхроно пливање Србије	1.411
10	2346	Предшколска установа Чукарица	1.368
11	2403	Фудбалски клуб Црвена звезда	1.027
12	3523	ФК Партизан	992
13	4581	Републички фонд за здравствено осигурање	989
14	5299	Одбојкашко удружење Раднички	823
15	2711	Пливачки клуб Баракуда	607
16	4283	Red Star Energy доо	603
17	2678	Спортски савез глувих Србије	596
18	2674	Кик бокс савез Србије	572
19	3069	Одбојкашки савез Србије	518
20	5436	Кошаркашки клуб Житко Баскет	505
21	0103	Одбојкашки клуб "Црвена звезда"	457
22	4649	Спорт.пливачко удруж. Bonatti Swimming	446
23	0303	Кошаркашки клуб Партизан	433
24	4842	Црно-беле одбојкашице доо	408
25	3871	Параолимпијски комитет Србије	387
26	2765	Пливачки клуб Плави талас	368
27	5524	Padel центар доо	360



Редни број	Шифра	Назив дужника	Стање потраживања на дан 31.12.2022. године
28	0182	ФК Чукарички доо	350
29	4620	Универзитет Сингидунум	286
30	3131	Мушки РК Црвена звезда	272
31	4847	Кошаркашки клуб ФМП	265
32	5400	UG European Herzegovina Society	252
33	3153	Шампионисти	229
34	3550	Mega promotion system доо	224
35	0321	Боксерски савез Србије	204
36	3485	Пливачки клуб Три делфина	202
37	2591	А1 Србија доо	190
38	3806	Кошаркашки клуб Младост	180
39	3170	Српски триатлон	169
40	3045	Карате федерација Србије	160
41	5430	Fler Travel доо	160
42	3936	Miross Travel agency	157
43	4210	Скијашки савез Србије	151
44	2898	Црвена звезда БВК	151
45	5279	Blue Dragons Београд	151
46	3661	Пливачки клуб Пингвин	150
47	2597	Теквондо асоцијација Србије	140
48	3059	Српска асоцијација америчког фудбала	133
49	4018	Спортски клуб Beoswim	132
50	4962	Гимназија Патријарх Павле	125
51	4166	Шаховски савез Србије	121
52	2342	Ватерполо савез Србије	120
53	4926	Shipyard Кладово доо	119
54	2205	Спортски клуб "Privilege"	114
55	3279	Пливачки клуб Sigma	112
56	3122	Кошаркашки клуб женски - Црвена звезда	106
57	2998	Рвачки савез Србије	104
58	0403	Мото савез Србије	102
59		Остали корисници	2.199
УКУПНО			63.726

Ради наплате евидентираних и исказаних потраживања, Завод предузима одређене мере и активности и то:

- за потраживање од привредног друштва „Radio S“ из Београда 04.04.2023. године активирао је меницу број АС 6852247 издату од стране Банке Интеза;

- потраживање од привредног друштва СМС- Satelit group Друштво за консалтинг и услуге из Београда, пријављено је у стечајном поступку овог друштва и утврђено у Закључку о листи утврђених и оспорених потраживања број 1. Ст 199/2022 од 17.03.2023. године Привредног суда у Београду.

У Изјашњењу достављеном у поступку ревизије, наводи се да Завод, пре предузимања наведених мера, предузима и одређене активности ради наплате потраживања „слањем опомена или ургенција са упозорењем на обавезу измирења дуговања“.

(2) Спорна потраживања у износу од 16.847 хиљада динара по дужницима су приказана у следећој табели:

Табела број 31 - Спорна потраживања на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Редни број	Шифра	Назив дужника	Евидентирано потраживање	Наплаћено потраживање	Стање потраживања на дан 31.12.2022. године
1	3915	Скупштина општине Кладово	6.126	-	6.126
2	1018	Спортски савез Србије	5.213	-	5.213
3	3313	Тениски клуб Трим	2.406	-	2.406
4	4429	Дом здравља Вршац	1.358	-	1.358
5	2719	Предузеће за угоститељство и трговину "Favola"	574	-	574
6	4440	Женски фудбалски клуб Слога	150	-	150
7	3135	Самбо савез Србије	147	-	147
8	2986	Једриличарски савез Србије	138	-	138
9	3088	Рагби 13 федерације	119	-	119
10		Остали дужници	641	25	616
УКУПНО			16.872	25	16.847



(3) Остала краткорочна потраживања на дан 31.12.2022. године исказана су у износу од 714 хиљада динара, а односе се на потраживања од извођача радова WD Concord West, доо, Београд по основу утрошка струје приликом изградње Националног тренинг центра за шест спортова – Мултифункционалне дворане у Кошутњаку, у Београду.

На основу Уговора о извођењу радова закљученог између Министарства омладине и спорта, Завода и Групе понуђача у којој је носилац посла – WD Concord West, доо, Београд, број 01-2263 од 22. маја 2019. године, Завод је обезбедио прикључак на градилишту на струју чију потрошњу је уговорено да плаћа извођач радова. Остварени приходи по том основу описани су у оквиру економске класификације 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

3.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – група 123000

Краткорочни пласмани исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 7.700 хиљада динара и односе се на дате авансе, депозите и кауције у износу од 7.373 хиљаде динара и на остале пласмане у износу од 327 хиљада динара. Структура краткорочних пласмана приказана је у следећој табели.

Табела број 32 - Краткорочни пласмани на дан 31.12.2022. године

		у хиљадама динара
Редни број	Назив добављача	Износ
1	Beogas доо Београд	3.999
2	ЈКП Београдски водовод и канализација	1.809
3	P.R.A. доо Београд	594
4	Мега плус	456
5	Остали добављачи	515
6	Потраживања за више плаћен ПДВ	327
УКУПНО		7.700

Аванс у износу од 594 хиљаде динара (100% уговорене вредности) уплаћен је добављачу „P.R.A.“ доо Београд по профактури број: 28 од 02.12.2020. године за услугу израде интернет странице Завода у складу са чланом 11. Уговора о набавци услуга број: 02-4126 од 28.09.2020. године, за коју није спроведена примопредаја.

Аванс у износу од 456 хиљада динара (100% уговорене вредности) уплаћен је добављачу „Mega Plus“ Београд по профактури број: P/218/20 од 07.12.2020. године за услугу техничког саветовања у реализацији пројекта капиталног одржавања у оквиру комплекса СРЦ „Кошутњак“ у складу са чланом 10. Уговора о набавци услуга број: 02-5766 од 07.12.2020. године.

3.3.3.1.4. Активна временска разграничења – група 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 43.490 хиљада динара и односе се на разграничене расходе до једне године у износу од 2.786 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 40.568 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 136 хиљада динара.

Исказани разграничени расходи до једне године у износу од 2.786 хиљада динара односе се на

- евидентирано почетно стање осталих унапред плаћених расхода у износу од 2.220 хиљада динара пружаоцу лизинга „Porsche Leasing SCG“ доо Београд, што је ближе описано у оквиру економске класификације 011200 – Опрема;

- евидентирано почетно стање осталих унапред плаћених расхода у износу од 566 хиљада динара пружаоцу лизинга „Нуро Alpe Adria Leasing“ доо Београд.



Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 40.568 хиљада динара односе се на обавезе из пословања Завода, које нису плаћене. У оквиру наведених активних временских разграничења евидентирани су

- неплаћени расходи (обавезе) према Спортском центру „Ташмајдан“ доо Београд у износу од 2.548 хиљада динара (Налогом за књижење број: 9812ZK), који нису документовани, јер је обавеза према истом добављачу евидентирана у износу од 21 хиљаду динара, због чега су више исказана активна временска разграничења у износу најмање од 2.527 хиљада динара;

- неплаћени расходи (обавезе) према извођачу радова „Јадран“ доо Београд у износу од 6.468 хиљада динара (Налогом за књижење број: 9812ZK), који нису документовани, јер су обавезе према наведеном извођачу радова исплаћене по основу окончане ситуације број: 220053 од 15.06.2022. године, због чега су више исказана активна временска разграничења у износу најмање од 6.468 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао активна временска разграничења у већем износу најмање од 8.995 хиљада динара, јер је евидентирао као обрачунате неплаћене расходе и издатке по основу обавеза према Спортском центру „Ташмајдан“ доо Београд и према извођачу радова „Јадран“ доо Београд, а које је већ исплатио, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се евидентирање насталих пословних промена не врши на основу валидне рачуноводствене документације, хронолошки и ажурно у току извештајног периода, јавља се ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 40:

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, хронолошки и ажурно, а да финансијске извештаје састављају на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду.

3.3.3.4. Обавезе – класа 200000

Обавезе су исказане у износу од 134.767 хиљада динара, а структура на дан 31.12.2022. године приказана је у следећој табели.

Табела број 33 - Обавезе на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на дан 31.12.2022. године
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	8.803	10.444
1125	232000	Обавезе по основу накнада запосленима		289
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.503	1.671
1147	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	145	302
1153	237000	Службена путовања и уговори		1.358
1192	245000	Обавезе за остале расходе	621	1.680
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	834	304
1203	252000	Обавезе према добављачима	1.427.068	20.518
1213	291000	Пасивна временска разграничења	82.352	98.201
УКУПНО			1.521.326	134.767

У помоћним књигама Завода, у оквиру економске класификације 211900 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, нису евидентиране обавезе на дан 31.12.2022. године према даваоцу финансијског лизинга „Porsche Leasing SCG“ доо, Београд у износу најмање од 1.791 хиљаду динара, по основу 30 преосталих рата финансијског лизинга у износу од 508,97 евра



месечно, што је описано у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови и 011200 – Опрема. Наведене обавезе нису ни пописане.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

Неевидентирањем обавеза постоји ризик да се у финансијским извештајима исказане нетачне и непотпуне информације.

Препорука број 41:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су на дан 31.12.2022. године у износу од 14.064 хиљада динара, а односе се на:

- обрачунате обавезе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2022. године у износу од 10.444 хиљаде динара;
- обрачунату накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла за децембар 2022. године у износу од 289 хиљада динара;
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.671 хиљаду динара;
- обавезе по основу обрачунатих накнада за боловање у износу од 302 хиљаде динара;
- обавезе по основу обрачунатих накнада за услуге по уговору у износу од 1.358 хиљада динара.

3.3.3.4.2. Обавезе за остале расходе – група 245000

Обавезе за остале расходе исказане су у износу од 1.680 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза и обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима.

3.3.3.4.3. Примљени аванси, депозити и кауције – група 251000

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 304 хиљаде динара и односе се на примљене авансе од 48 корисника услуга Завода. Примљени аванси су потврђени пописом.

3.3.3.4.4. Обавезе према добављачима – група 252000

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 20.518 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи. Структура обавеза по добављачима приказана је у следећој табели.



Табела број 34 - Обавезе према добављачима на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Редни број	Назив дужника	Износ
1	Vantage CO doo	3.834
2	Pretor doo	3.175
3	Омладинска задруга "Централ"	1.723
4	Eurolux security ELS doo	1.698
5	ОЗ Радник Видиковац	994
6	Adr Protecta Aqua doo	816
7	Ђердап услуге ад, Кладово	767
8	Nis ad Нови Сад	703
9	Gold Distribucion	521
10	Institut Pro Team doo	515
11	Energodubl	495
12	Телеком Србија ад	486
13	Arp group doo	419
14	Formet doo	384
15	Брза пијаца	343
16	ЈП ЕПС Електропривреда Србије	206
17	Градска чистоћа-ЈКП	187
18	Medisport doo	169
19	Schiller doo	163
20	Ecomex doo	140
21	B 2 m doo	115
22	Iva glass	113
23	Trud nnr doo	106
24	Beomarket invest	102
25	Illi group doo	101
26	Superlab doo	96
27	Остали добављачи	2.146
УКУПНО		20.518

(1) „Pretor“ доо Београд

Обавезе према добављачу „Pretor“ доо Београд евидентирани су и исказани у износу од 3.175 хиљада динара по испостављеним фактурама број: 499/22 од 25.11.2022. године и број: 552/22 од 22.12.2022. године, а односе се на пружене услуге физичко-техничког обезбеђења у месецу новембру и децембру 2022. године.

(2) Омладинска задруга „Централ“ доо Београд

Обавезе према Омладинској задрузи „Централ“ Београд евидентирани су и исказани у износу од 1.723 хиљаде динара по испостављеним фактурама број: 001738 од 11.01.2023. године, број: 001739 од 11.01.2023. године и број: 001740 од 11.01.2023. године, а односе се на ангажовање физичких лица преко ове задруге у децембру 2022. године.

(3) „ELS“ доо Београд

Обавезе према добављачу „ELS“ доо Београд евидентирани су и исказани у износу од 1.698 хиљада динара по испостављеним фактурама број: 1394/22а од 08.02.2023. године и број: 1272/22 од 15.12.2022. године, а односе се на пружене услуге хигијенско-техничког одржавања у месецу новембру и децембру 2022. године.

У поступку ревизије извршили смо независно потврђивање салда обавеза према добављачима, слањем захтева за доставу података о стању обавеза Завода према добављачима на дан 31. децембар 2022. године, на адресе 27 добављача. На основу достављених конфирмација утврђена је неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и стања исказаног у конфирмацијама.

3.3.3.4.5. Пасивна временска разграничења – група 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 98.201 хиљаду динара, а односе се на разграничене плаћене расходе у износу 9.034 хиљада динара, обрачунати



ненаплаћени приходи и примања 88.453 хиљада динара и остала пасивна разграничења у износу 714 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи у износу од 9.034 односе се на авансе за набавку материјала у износу од 47 хиљада динара, на авансе за набавку роба у износу од 6.170 хиљада динара и авансе за нематеријална улагања и основна средства у износу 2.785 хиљада динара, што је описано у оквиру економске класификације 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Евидентирани и исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 88.453 хиљада динара нису усаглашени са евидентираним и исказаним потраживања од купаца и спорним потраживања за износ најмање од 7.166 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења у износу од 714 хиљада динара односе се на потраживања од извођача радова WD Concord West, доо, Београд, што је описано у оквиру групе економске класификације 122000 – Краткорочна потраживања.

Откривена неправилност:

Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао пасивна временска разграничења која нису међусобно усаглашена са исказаним потраживања од купаца и спорним потраживања за износ најмање од 7.166 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се евидентирање насталих пословних промена не врши хронолошки и ажурно у току извештајног периода и у складу са рачуноводственим правилима двојног књиговодства, јавља се ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 42:

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше хронолошки, ажурно и у складу са рачуноводственим правилима.

3.3.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – класа 300000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 исказан је Капитал у износу од 7.261.726 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 4.298.793 хиљаде динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 720 хиљада динара, извора новчаних средстава у износу од 20.080 хиљада динара, осталих сопствених извора у износу од 2.942.133 хиљаде динара, што је описано у оквиру економске класификације 000000 – Нефинансијска имовина и економске класификације 121000 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности.

Завод је у оквиру економске класификације 311900 – Остали сопствени извори исказао земљиште у вредности од 2.942.133 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Билансна равнотежа исказане нефинансијске имовине, новчаних средстава и капитала приказана је у следећој табели.

Табела број 35 - Билансна равнотежа на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Имовина		Актива	Пасива	Капитал		Разлике
011100	Зграде и грађевински објекти	4.232.257	4.232.257	311111	Зграде и грађевински објекти	0
011200	Опрема	62.190	62.190	311112	Опрема	0
011300	Остале некретнине и опрема	2.700	2.700	311113	Остале некретнине и опрема	0
014000	Природна имовина (014112-Грађевинско земљиште)	2.942.133	2.942.133	311911	Остали сопствени извори	0
015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.646	1646	311151	Нефинансијска имовина у припреми	0



Имовина		Актива	Пасива	Капитал		Разлике
020000	Нефинансијска имовина у залихама	719	720	311200	Нефинансијска имовина у залихама	-1
121100	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	14.063	20.080	311500	Извори новчаних средстава	-6.017
121300	Благајна	182				182
121400	Девизни рачун	102				102
121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9.072	1.047	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8.025
		7.265.064	7.262.773			2.291

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године, због погрешног евидентирања имовине и капитала, није у потпуности успостављена билансна равнотежа исказаног стања пословних средстава и извора средстава у укупном износу од 2.291 хиљаду динара.

Завод је потценио нефинансијску имовину у сталним средствима, што је описано у оквиру тачке 3.3.3.2 Нефинансијска имовина, због чега је мање исказана и вредност капитала.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) исказан је у износу од 1.047 хиљада динара.

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износе 173.157 хиљада динара и чине их хартије од вредности ван промета у износу од 20.325 хиљада динара и средства обезбеђења – авали и друге гаранције у износу од 150.833 хиљаде динара.

Откривена неправилност:

Завод је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у оквиру економске класификације 311900 – Остали сопствени извори исказао земљиште у вредности од 2.942.133 хиљаде динара, уместо у оквиру економске класификације 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирањем имовине на неодговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од погрешно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 43:

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

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

Ризик:

Евидентирањем имовине на неодговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од погрешно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 44:

Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање имовине и капитала врше у складу са рачуноводственим правилима.



3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3), исказана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 26.253 хиљада динара, издаци за нефинансијску имовину у износу од 57.176 хиљада динара и мањак примања у износу од 30.923 хиљада динара.

Табела број 36 - Извештај о капиталним издацима и примањима у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив	Претходна година	Текућа година
	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15.319	26.253
1	812000	Примања од продаје покретне имовине	1.482	
2	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	13.837	26.253
	500000	ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	102.909	57.176
1	511000	Зграде и грађевински објекти	52.139	17.045
2	512000	Машине и опрема	24.303	10.794
3	523000	Залихе робе за даљу продају	26.467	29.337
		МАЊАК ПРИМАЊА	87.590	30.923

Завод је, у Извештају о капиталним издацима и примањима више исказао примања од продаје робе за даљу продају у износу од 26.251 хиљаде динара, јер није усагласио податке са Главном књигом трезора, што је описано у делу извештаја 3.3. Финансијски извештаји.

Све откривене неправилности у вези са приходима, примањима, расходима и издацима су наведене у делу извештаја 3.3.1. Извештај о извршењу буџета.

3.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године (Образац 4), исказани су новчани приливи у износу од 499.771 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 508.143 хиљаде динара и мањак новчаних прилива у износу од 8.372 хиљаде динара. Салдо готовине на почетку 2022. године исказан је у износу од 29.330 хиљада динара, а салдо готовине на крају 2022. године исказан је у износу од 23.418 хиљада динара.

Табела број 37 - Извештај о новчаним токовима у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив	Претходна година	Текућа година
		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	500.906	499.771
	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	485.587	473.518
1	740000	Други приходи	132.294	138.671
2	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		131
3	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	670	4.898
4	790000	Приходи из буџета	352.623	329.818
	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	15.319	26.253
5	810000	Примања од продаје основних средстава	1.482	
6	820000	Примања од продаје залиха	13.837	26.253
		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	499.834	508.143
	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	396.925	450.967
7	410000	Расходи за запослене	116.081	143.909
8	420000	Коришћење услуга и роба	272.787	289.592
9	480000	Остали расходи	8.057	17.466
	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	102.909	57.176
10	510000	Основна средства	76.442	27.839
11	520000	Залихе	26.467	29.337
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	1.072	
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		8.372
12		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	28.214	29.330
13		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	500.950	502.231
14		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	44	2.460
15		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	499.834	508.143
		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	29.330	23.418



Неусаглашеност података евидентираних у пословним књигама Завода и Главној књизи трезора, описана је у делу извештаја 3.3. Финансијски извештаји.

Све откривене неправилности у вези са приходима, примањима, расходима и издацима су наведене у делу извештаја 3.3.1. Извештај о извршењу буџета.

3.4. Јавне набавке

3.4.1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 49. став 2. Закона о јавним набавкама Завод је Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки, број 02-6445 од 12. октобра 2015. године и допуном Правилника број 186/1 од 26. јануара 2023. године ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Завод је овај акт објавио на својој интернет страници.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу су систематизована радна места шефа Одељења за јавне набавке и комерцијалне послове, службеника за јавне набавке за једног извршиоца и референта за јавне набавке.

3.4.2. Планирање јавних набавки

Чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: 1) предмет јавне набавке и CPV ознаку; 2) процењену вредност јавне набавке; 3) врсту поступка јавне набавке; 4) оквирно време покретања поступка.

Сагласно члану 88. став 1. Закона о јавним набавкама Завод је 4. јануара 2022. године донео План јавних набавки за 2022. годину (у даљем тексту: План јавних набавки), а потом четири измене овог плана и то: 20. јула 2022. године - прву измену, 23. септембра 2022. године - другу измену, 7. октобра 2022. године - трећу измену и 18. новембра 2022. године - четврту измену.

Сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, Завод је План јавних набавки и све његове измене објавио у прописаном року на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници (План јавних набавки 13. јануара 2022. године, Прва измена 21. јула 2022. године, Друга измена 24. септембра 2022. године, Трећа измена 13. октобра 2022. године и Четврта измена 20. новембра 2022. године).

План јавних набавки и измене овог плана објављени на Порталу јавних набавки не садрже податке о процењеним вредностима планираних набавки, и то План јавних набавки за све 22 планиране набавке, Прва измена за све 23 планиране набавке, Друга измена за 23 од 24 планираних набавки, Трећа измена за 23 од 25 планираних набавки и Четврта измена за 23 од 28 планираних набавки. Ни једна од планираних набавки није садржала податке у смислу члана 88. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података.



Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2022. годину и измене овог плана објављени на Порталу јавних набавки не садрже податке о процењеним вредностима планираних набавки, и то План јавних набавки за све 22 планиране набавке, Прва измена за све 23 планиране набавке, Друга измена за 23 од 24 планираних набавки, Трећа измена за 23 од 25 планираних набавки и Четврта измена за 23 од 28 планираних набавки, што није у складу са чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Необјављивањем прописаних података у плану јавних набавки и његовом изменама настаје ризик да поступка јавне набавке није транспарентан, као и трошење јавних средстава.

Препорука број 45:

Препоручује се одговорним лицима Завода да план јавних набавки и његове измене или допуне доноси у прописаној садржини.

3.4.3. Спровођење поступака јавних набавки

Завод је у току 2022. године покренуо и спровео 31 отворени поступак јавних набавки и два преговарачка поступка без објављивања јавног позива. Укупна уговорена вредност спроведених јавних набавки са ПДВ је 136.742 хиљаде динара.

Табела број 38 – Преглед спроведених јавних набавки

у хиљадама динара

Предмет набавке	Број закључених уговора			Вредност закључених уговора (са ПДВ)
	Добра	Радови	Услуге	
Отворени поступак	20	4	7	118.183
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива		1	1	18.559
УКУПНО:	20	5	8	136.742

Завод је у 2022. години спровео и набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у износу од 49.783 хиљаде динара са ПДВ.

1) Набавке без закљученог уговора о јавној набавци

Завод је, без закљученог уговора о јавној набавци, извршио расходе који се односе на набавку услуга мобилне телефоније у износу од најмање 1.556 хиљада динара, што је описано у оквиру економске класификације 421400 – Услуге комуникације.

Откривена неправилност:

Завод је, без закљученог уговора о јавној набавци, извршио расходе који се односе на набавку услуга мобилне телефоније у износу од најмање 1.556 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 66. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Извршавањем расхода и издатака без закљученог уговора настаје ризик да се средства не троше за намењене сврхе.

Препорука број 46:

Препоручује се одговорним лицима Завода да обавезе које произилазе из спроведених поступака јавних набавки преузимају на основу закљученог уговора.



2) Набавке спроведене без примене начела јавних набавки

Завод је, набавио добра/услуге/радове, у укупној вредности од најмање 3.295 хиљада динара, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавкама учествује више понуђача, и то:

- (1) мобилне телефоне, у вредности од најмање 486 хиљада динара,
- (2) лабораторијске услуге, у вредности од најмање 147 хиљада динара,
- (3) услугу сервиса грејне опреме, у вредности од најмање 158 хиљада динара,
- (4) услугу сервиса топлотне пумпе, у вредности од најмање 530 хиљада динара,
- (5) радове демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку, у вредности од најмање 426 хиљада динара,
- (6) услугу сервиса клима уређаја, у вредности од најмање 331 хиљада динара,
- (7) услугу транспорта и уградње травног бусена, у вредности од најмање 548 хиљада динара,
- (8) намештај, у вредности од најмање 515 хиљада динара,
- (9) рачунаре, у вредности од најмање 154 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Завод је, набавио добра/услуге/радове, у укупној вредности од најмање 3.295 хиљада динара, изузимајући од примене одредбе Закона о јавним набавкама, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавкама учествује више понуђача и то:

- мобилне телефоне, у вредности од најмање 486 хиљада динара,
 - лабораторијске услуге, у вредности од најмање 147 хиљада динара,
 - услугу сервиса грејне опреме, у вредности од најмање 158 хиљада динара,
 - услугу сервиса топлотне пумпе, у вредности од најмање 530 хиљада динара,
 - радове демонтаже пнеуматске хале на Кошутњаку, у вредности од најмање 426 хиљада динара,
 - услугу сервиса клима уређаја, у вредности од најмање 331 хиљада динара,
 - услугу транспорта и уградње травног бусена, у вредности од најмање 548 хиљада динара,
 - намештај, у вредности од најмање 515 хиљада динара,
 - рачунаре, у вредности од најмање 154 хиљада динара,
- што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему у вези са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Непримењивањем начела Закона о јавним набавкама настаје ризик да наручилац у поступцима набавки које су изузете од примене овог закона, поступа на неекономичан и неефикасан начин, да не обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, са дискриминацијом, као и да не поступа на транспарентан и пропорционалан начин.

Препорука број 47:

Препоручује се одговорним лицима Завода да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

3.5. Потенцијалне обавезе

Завод је доставио информацију да се против Завода, као туженог, пред Првим основним судом, Другим основним судом у Београду, Вишим судом у Београду, Вишим судом у Неготину и Привредним судом у Београду, води укупно 23 спора, од тога 15 спорова укупне



вредности 87.949 хиљада динара и осам спорова неопредељене вредности, по тужбама физичких лица и правних лица.

Табела број 39 - Преглед потенцијалних обавеза

у хиљадама динара

Редни број	Ознака списка	Суд пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност
1	2	3	4	5	6
1	П1. 449/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	765
2	П1. 557/21	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	неопредељена
3	П. 5340/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	2.605
4	П1. 150/18	Други основни суд	Физичко лице	враћање на рад	172
5	П1. 333/20	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	1.705
6	П1. 254/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	2.333
7	П1. 25/21	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	590
8	П. 1200/18	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	500
9	П. 695/18	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	490
10	П. 4126/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	188
11	П. 45543/21	Први основни суд	Физичко лице	накнада штете	300
12	П. 2772/20	Виши суд у Београду	ТК Трим	повраћај ствари	61.500
13	Р1. 369/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада за експропр.	неопредељена
14	П1. 4/16	Виши суд у Београду	Физичко лице	мобинг	неопредељена
15	П. 7348/21	Привредни суд у Београду	ЕуроDOMUS доо	накнада штете	11.976
16	П. 14/21	Виши суд у Неготину	Ђердап Турист	утврђење права својине	неопредељена
17	И. 107/21	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	1.455
18	И. 1584/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	неопредељена
19	Ии. 3018/21	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	неопредељена
20	П1. 449/19	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	3.199
21	И. 30/21	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	100
22	П1. 420/22	Други основни суд	Физичко лице	накнада штете	71
23	И. 424/20	Други основни суд	Физичко лице	враћање на рад	неопредељена

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ,
БЕОГРАД, ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1	127
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	130
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	133
4. Извештај о токовима готовине - Образац 4	134
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	137

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

GFI-2022-02331-1

	02331		40600	13800	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

ЗАВОД ЗА СПОРТ И МЕДИЦИНУ СПОРТА
ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: Београд МАТИЧНИ БРОЈ: 07009305

ПИБ: 101991629

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

УСТАНОВЕ У ОБЛАСТИ ФИЗИЧКЕ КУЛТУРЕ

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА

на дан 31.12.2021. године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опи с	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	6.652.484	7.957.752	716.107	7.241.645
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	6.651.765	7.957.033	716.107	7.240.926
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.283.943	5.013.254	716.107	4.297.147
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.213.555	4.749.469	517.212	4.232.257
1005	011200	Опрема	67.104	247.059	184.869	62.190
1006	011300	Остале некретнине и опрема	3.284	16.726	14.026	2.700
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.942.133	2.942.133		2.942.133
1012	014100	Земљиште	2.942.133	2.942.133		2.942.133
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.425.689	1.646		1.646
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.405.885			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	19.804	1.646		1.646
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	719	719		719
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	22	22		22
1024	021300	Роба за даљу продају	22	22		22
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	697	697		697
1026	022100	Залихе ситног инвентара	117	117		117

1027	022200	Залихе потрошног материјала	580	580		580
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.550.656	155.895		155.895
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	112.057	112.405		112.405
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	29.330	23.418		ча
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20.382	14.063		14.063
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	8.900	9.072		9.072
1053	121300	Благајна	15	181		181
1054	121400	Девизни рачун	33	102		102
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	72.109	81.287		81.287
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	72.109	81.287		81.287
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	10.618	7.700		7.700
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	10.618	7.373		7.373
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		327		327
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.438.599	43.490		43.490
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.438.599	43.490		43.490
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.786	2.786		2.786
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.435.813	40.568		40.568
1071	131300	Остала активна временска разграничења		136		136
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.203.140	8.113.647	716.107	7.397.540
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	173.157	173.157		173.157

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА

на дан **31.12.2022.** године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.521.326	134.767
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	10.451	14.064
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	8.803	10.444
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	6.282	7.481
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	669	768
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.303	1.544
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	479	568
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	70	83
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		289
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		289
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.503	1.671
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.024	1.103

1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	479	568
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	145	302
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	91	192
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	9	18
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	31	63
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	13	27
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		1.358
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		849
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		140
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		308
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		55
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		6
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	621	1.680
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	621	1.680
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	621	1.680
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.427.902	20.822
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	834	304
1200	251100	Примљени аванси	834	304
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.427.068	20.518
1204	252100	Добављачи у земљи	1.427.068	20.518
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	82.352	98.201
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	82.352	98.201
1214	291100	Разграничени приходи и примања	11.698	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		9.034
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	69.945	88.453
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	709	714
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	6.681.814	7.262.773
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	6.672.564	7.261.726
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	6.672.564	7.261.726
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.709.631	4.298.793
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	720	720
1225	311500	Извори новчаних средстава	20.080	20.080
1228	311900	Остали сопствени извори	2.942.133	2.942.133
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.072	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8.178	1.047
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8.203.140	7.397.540
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	173.157	173.157

2. Биланс прихода и расхода

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	44.711	262.213
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	500.906	499.771
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	485.587	473.518
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	132.294	138.671
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	130.001	137.508
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130.001	137.508
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2.293	1.163
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.293	1.163
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		131
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		131
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		131
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	670	4.898
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	670	4.898
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	670	4.898
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	352.623	329.818
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	352.623	329.818
2105	791100	Приходи из буџета	352.623	329.818
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	15.319	26.253
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	1.482	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	1.482	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.482	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	13.837	26.253
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	13.837	26.253
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	13.837	26.253
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	499.834	508.143
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	396.925	450.967
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	116.081	143.909
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	94.333	117.928
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	94.333	117.928
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	16.610	19.815
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.472	13.496
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.138	6.319

2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	592	592
2141	413100	Накнаде у натури	592	592
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.192	2.293
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	400	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	388	1.136
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	404	1.157
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.464	2.608
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.464	2.608
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	890	673
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	890	673
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	272.787	289.592
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	74.005	104.304
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	15	
2158	421200	Енергетске услуге	48.891	76.830
2159	421300	Комуналне услуге	15.655	16.632
2160	421400	Услуге комуникација	4.759	5.034
2161	421500	Трошкови осигурања	1.950	4.603
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.680	1.204
2163	421900	Остали трошкови	55	1
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	874	451
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	751	318
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	123	133
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	104.746	141.282
2171	423100	Административне услуге	111	10
2172	423200	Компјутерске услуге	1.121	985
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	621	919
2174	423400	Услуге информисања	2.763	2.790
2175	423500	Стручне услуге	32.429	26.057
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.113	1.200
2177	423700	Репрезентација	74	24
2178	423900	Остале опште услуге	66.514	109.297
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	47.371	2.622
2182	424300	Медицинске услуге	1.177	1.024
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	791	81
2186	424900	Остале специјализоване услуге	45.403	1.517
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	18.886	17.560
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.218	14.890
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.668	2.670
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	26.905	23.373
2191	426100	Административни материјал	2.052	2.559
2192	426200	Материјали за пољопривреду	19	88
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	64	5
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.152	3.472

2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	77	113
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.502	7.692
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.297	974
2199	426900	Материјали за посебне намене	15.742	8.470
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	8.057	17.466
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	1.815	830
2288	482100	Остали порези	322	344
2289	482200	Обавезне таксе	1.469	332
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	24	154
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.242	16.636
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.242	16.636
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	102.909	57.176
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	76.442	27.839
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	52.139	17.045
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	52.139	17.045
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	24.303	10.794
2308	512100	Опрема за саобраћај		109
2309	512200	Административна опрема	7.531	2.023
2310	512300	Опрема за пољопривреду		295
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.772	8.367
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	26.467	29.337
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	26.467	29.337
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	26.467	29.337
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	1.072	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		8.372
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		8.372
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		8.372
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	1.072	

3. Извештај о капиталним издацима и примањима

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опи с	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	15.319	26.253
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	15.319	26.253
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	1.482	
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	1.482	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	1.482	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	13.837	26.253
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	13.837	26.253
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	13.837	26.253
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	102.909	57.176
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	102.909	57.176
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	76.442	27.839
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	52.139	17.045
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	52.139	17.045
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	24.303	10.794
3076	512100	Опрема за саобраћај		109
3077	512200	Административна опрема	7.531	2.023
3078	512300	Опрема за пољопривреду		295
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.772	8.367
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	26.467	29.337
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	26.467	29.337
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	26.467	29.337
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	87.590	30.923

4. Извештај о токовима готовине

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године

Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	500.906	499.771
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	485.587	473.518
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	132.294	138.671
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	130.001	137.508
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130.001	137.508
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2.293	1.163
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.293	1.163
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		131
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		131
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		131
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	670	4.898
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	670	4.898
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	670	4.898
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	352.623	329.818
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	352.623	329.818
4105	791100	Приходи из буџета	352.623	329.818
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	15.319	26.253
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	1.482	
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	1.482	
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	1.482	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	13.837	26.253
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	13.837	26.253
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	13.837	26.253
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	499.834	508.143
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	396.925	450.967
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	116.081	143.909
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	94.333	117.928
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	94.333	117.928
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	16.610	19.815
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.472	13.496
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.138	6.319
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	592	592

4181	413100	Накнаде у натури	592	592
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.192	2.293
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	400	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	388	1.136
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	404	1.157
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.464	2.608
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.464	2.608
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	890	673
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	890	673
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	272.787	289.592
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	74.005	104.304
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	15	
4198	421200	Енергетске услуге	48.891	76.830
4199	421300	Комуналне услуге	15.655	16.632
4200	421400	Услуге комуникација	4.759	5.034
4201	421500	Трошкови осигурања	1.950	4.603
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.680	1.204
4203	421900	Остали трошкови	55	1
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	874	451
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	751	318
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	123	133
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	104.746	141.282
4211	423100	Административне услуге	111	10
4212	423200	Компјутерске услуге	1.121	985
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	621	919
4214	423400	Услуге информисања	2.763	2.790
4215	423500	Стручне услуге	32.429	26.057
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.113	1.200
4217	423700	Репрезентација	74	24
4218	423900	Остале опште услуге	66.514	109.297
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	47.371	2.622
4222	424300	Медицинске услуге	1.177	1.024
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	791	81
4226	424900	Остале специјализоване услуге	45.403	1.517
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	18.886	17.560
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.218	14.890
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.668	2.670
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	26.905	23.373
4231	426100	Административни материјал	2.052	2.559
4232	426200	Материјали за пољопривреду	19	88
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	64	5
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.152	3.472
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	77	113

4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	5.502	7.692
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.297	974
4239	426900	Материјали за посебне намене	15.742	8.470
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	8.057	17.466
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	1.815	830
4328	482100	Остали порези	322	344
4329	482200	Обавезне таксе	1.469	332
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	24	154
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	6.242	16.636
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.242	16.636
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	102.909	57.176
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	76.442	27.839
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	52.139	17.045
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	52.139	17.045
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	24.303	10.794
4348	512100	Опрема за саобраћај		109
4349	512200	Административна опрема	7.531	2.023
4350	512300	Опрема за пољопривреду		295
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	16.772	8.367
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	26.467	29.337
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	26.467	29.337
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	26.467	29.337
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	1.072	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		8.372
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	28.214	29.330
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	500.950	502.231
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	44	2.460
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	499.834	508.143
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	29.330	23.418

5. Извештај о извршењу буџета

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 1301-0007
у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О пи с	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	102.455	99.907	88.808					11.099
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	102.455	99.907	88.808					11.099
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	11.359	11.099						11.099
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	11.359	11.099						11.099
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.359	11.099						11.099
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	91.096	88.808	88.808					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	91.096	88.808	88.808					
5105	791100	Приходи из буџета	91.096	88.808	88.808					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	102.455	99.907	88.808					11.099
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	102.455	96.973	88.808					8.165
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	102.355	96.915	88.808					8.107
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	88.847	86.288	80.529					5.759
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	72.540	71.200	67.588					3.612
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	72.540	71.200	67.588					3.612
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	11.538	11.313	10.731					582
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.802	7.705	7.309					396
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.736	3.608	3.422					186
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	296	296	196					100

5182	413100	Накнаде у натури	296	296	196				100
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.500	1.310					1.310
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	200						
5186	414300	Отпремнине и помоћи	650	674					674
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	650	636					636
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.173	1.496	1.341				155
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.173	1.496	1.341				155
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	800	673	673				
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	800	673	673				
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	13.508	10.627	8.279				2.348
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.350	317	317				
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.300	184	184				
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.050	133	133				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6.558	6.328	4.750				1.578
5213	423200	Компјутерске услуге	328	295	120				175
5216	423500	Стручне услуге	1.468	1.468	1.468				
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	325	325	325				
5219	423900	Остале опште услуге	4.437	4.240	2.837				1.403
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	4.600	3.982	3.212				770
5232	426100	Административни материјал	65	62	62				
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	240						
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.255	3.887	3.150				737
5240	426900	Материјали за посебне намене	40	33					33
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	100	58					58
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	100	58					58
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	100	58					58
5350	512200	Административна опрема	100	58					58
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	102.455	96.973	88.808				8.165
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	102.455	99.907	88.808				11.099
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	102.455	96.973	88.808				8.165
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		2.934					2.934
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		2.934					2.934

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА 1301-0016
у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године
Приказани само АОП који имају вредност

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	558.582	399.864	241.010					158.854
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	521.538	373.611	241.010					132.601
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	164.418	127.572						127.572
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	163.894	126.409						126.409
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	163.894	126.409						126.409
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	524	1.163						1.163
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	524	1.163						1.163
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	131	131						131
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	131	131						131
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	131	131						131
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	2.000	4.898						4.898
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	2.000	4.898						4.898
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.000	4.898						4.898
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	354.989	241.010	241.010					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	354.989	241.010	241.010					
5105	791100	Приходи из буџета	354.989	241.010	241.010					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	37.044	26.253						26.253
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	37.044	26.253						26.253

5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	37.044	26.253					26.253
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	37.044	26.253					26.253
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	558.582	399.864	241.010				158.854
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	587.342	411.170	241.010				170.160
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	449.475	354.052	217.643				136.409
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	60.304	57.621	55.508				2.113
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	47.827	46.728	45.843				885
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	47.827	46.728	45.843				885
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	8.625	8.502	8.363				139
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.798	5.791	5.693				98
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.827	2.711	2.670				41
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	296	296	196				100
5182	413100	Накнаде у натури	296	296	196				100
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.500	983					983
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	100						
5186	414300	Отпремнине и помоћи	700	462					462
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	700	521					521
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.956	1.112	1.106				6
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.956	1.112	1.106				6
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	100						
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	100						
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	370.479	278.965	162.135				116.830
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	107.249	104.304	98.468				5.836
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	100						
5199	421200	Енергетске услуге	75.500	76.830	73.916				2.914
5200	421300	Комуналне услуге	16.270	16.632	16.053				579
5201	421400	Услуге комуникација	6.850	5.034	3.580				1.454
5202	421500	Трошкови осигурања	4.809	4.603	4.436				167
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.682	1.204	483				721

5204	421900	Остали трошкови	38	1					1
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.542	134	7				127
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	400	134	7				127
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.042						
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	50						
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50						
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	161.729	134.954	49.915				85.039
5212	423100	Административне услуге	500	10					10
5213	423200	Компјутерске услуге	1.575	690	60				630
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.028	919	128				791
5215	423400	Услуге информисања	3.249	2.790					2.790
5216	423500	Стручне услуге	25.331	24.589	16.044				8.545
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.154	875	554				321
5218	423700	Репрезентација	824	24					24
5219	423900	Остале опште услуге	128.068	105.057	33.129				71.928
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	4.750	2.622	1.309				1.313
5223	424300	Медицинске услуге	1.400	1.024	703				321
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	100						
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100	81					81
5227	424900	Остале специјализоване услуге	3.150	1.517	606				911
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	73.156	17.560	4.258				13.302
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	70.250	14.890	4.039				10.851
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.906	2.670	219				2.451
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	22.053	19.391	8.178				11.213
5232	426100	Административни материјал	1.922	2.497	1.070				1.427
5233	426200	Материјали за пољопривреду	89	88					88
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	373	5					5
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.345	3.472					3.472
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	119	113					113
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	4.121	3.805	2.498				1.307
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.225	974	367				607
5240	426900	Материјали за посебне намене	9.859	8.437	4.243				4.194
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	56						
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	50						
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	50						
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	6						
5277	444100	Негативне курсне разлике	6						
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	18.636	17.466					17.466
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2.000	830					830

5329	482100	Остали порези	550	344						344
5330	482200	Обавезне таксе	1.000	332						332
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	450	154						154
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	16.636	16.636						16.636
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	16.636	16.636						16.636
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	137.867	57.118	23.367					33.751
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	97.367	27.781	23.367					4.414
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	75.500	17.045	15.000					2.045
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	75.500	17.045	15.000					2.045
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	19.867	10.736	8.367					2.369
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.000	109						109
5350	512200	Административна опрема	10.000	1.965						1.965
5351	512300	Опрема за пољопривреду	500	295						295
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.367	8.367	8.367					
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	500							
5359	513100	Остале некретнине и опрема	500							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.500							
5363	515100	Нематеријална имовина	1.500							
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	40.500	29.337						29.337
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	40.500	29.337						29.337
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	40.500	29.337						29.337
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	587.342	411.170	241.010					170.160
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	558.582	399.864	241.010					158.854
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	587.342	411.170	241.010					170.160
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	28.760	11.306						11.306
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	28.760	11.306						11.306