



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА**

ЗА 2009. ГОДИНУ

Број:400-245/2010-03
Београд, 15. децембар 2010. Године

I	УВОД.....	6
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	6
1.1.	Правни основ.....	6
1.2.	Предмет ревизије.....	6
1.3.	Циљ ревизије.....	6
1.4.	Поступак ревизије	6
1.5.	Одговорност субјекта ревизије.....	7
1.6.	Одговорност ревизора.....	7
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ	8
III	МИШЉЕЊЕ.....	8
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	9
2.1.	Делокруг субјекта ревизије	9
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије	10
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	11
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	11
3.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....	11
A	Министарство омладине и спорта – глава 22.0.....	13
3.1.	Рачуноводствени систем	13
3.1.1	Попис имовине и обавеза.....	14
3.2.	Систем интерних контрола	16
3.3.	Интерна ревизија	17
4.	БИЛАНС СТАЊА - ОБРЗАЦ 1.....	17
4.1.	Почетно стање	17
4.1.1.	Нефинансијска имовина.....	17
4.1.2.	Финансијска имовина.....	18
4.1.3	Капитал, утврђивање резултата.....	18
4.2.	Попис.....	19
4.2.1.	Попис нефинансијске имовине	20
4.2.2.	Попис финансијске имовине	22
4.2.2.1.	Потраживања по основу продаје и друга потраживања.....	22
4.2.2.2.	АВР- Остали унапред плаћени расходи.....	22
4.2.2.3.	АВР - Обрачунати неплаћени расходи.....	22
4.2.2.4.	ПВР - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања.....	23
4.2.2.5.	ПВР - Обавезе према добављачима у земљи.....	23
4.2.2.6.	ПВР - Разграничени плаћени расходи и издаци.....	23
4.2.2.7.	ПВР - Остала пасивна разграничења.....	23
4.3.	Промена на нефинансијској имовини.....	23

4.3.1.	Промене на опреми.....	23
4.3.2.	Промене на нефинансијској имовини у припреми.....	24
4.3.3.	Промене на авансима за нефинансијску имовину.....	24
4.4.	Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине.....	24
4.5.	Капитал.....	36
4.5.1.	Утврђивање резултата пословања	36
5.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА - ОБРАЗАЦ 5	37
5.1.	Текући приходи	37
5.2.	Текући расходи	37
5.2.1.	Расходи за запослене	40
5.2.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	40
5.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца.....	41
5.2.3.	Накнаде у натури.....	41
5.2.3.1.	Поклони за децу запослених.....	41
5.2.4.	Накнаде трошкова за запослене.....	41
5.2.4.1.	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.....	41
5.2.5.	Коришћење услуга и роба	42
5.2.5.1.	Услуге мобилног телефона.....	42
5.2.6.	Трошкови путовања.....	42
5.2.7.	Услуге по уговору.....	44
5.2.7.1.	Услуге за израду софтвера.....	44
5.2.7.2.	Услуге штампања публикација.....	44
5.2.7.3.	Остале услуге штампања.....	45
5.2.7.4.	Услуге информисања јавности.....	45
5.2.7.5.	Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија.....	45
5.2.7.6.	Остале стручне услуге.....	46
5.2.7.7.	Остале опште услуге.....	46
5.2.8.	Специјализоване услуге.....	47
5.2.8.1.	Геодетске услуге.....	47
5.2.8.2.	Остале специјализоване услуге	47
5.2.9.	Материјал.....	49
5.2.9.1.	Бензин.....	49
5.2.10.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	51
5.2.10.1.	Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	52
5.2.10.2.	Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	53
5.2.11.	Донације, дотације и трансфери.....	55
5.2.11.1.	Текуће донације за међународне чланарине.....	55
5.2.12.	Трансфери осталим нивоима власти.....	55
5.2.12.1.	Текући трансфери за АП Војводина.....	56
5.2.12.2.	Текући трансфери нивоу градова.....	57
5.2.12.3.	Текући трансфери нивоу општина.....	57
5.2.13.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	60
5.2.13.1.	Спортске награде	60

5.2.13.2.	Спортске стипендије.....	61
5.2.14.	Дотације невладиним организацијама.....	64
5.2.14.1.	Дотације спортским омладинским организацијама.....	64
5.2.14.2.	Дотације осталим удружењима грађана.....	70
5.2.15.	Новчане казне и пенали по решењу судова.....	81
5.2.15.1.	Новчане казне и пенали по решењу судова.....	81
5.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	81
5.3.1.	Зграде и грађевински објекти	81
5.3.1.1.	Објекти за потребе образовања	82
5.3.1.2.	Отворени спортски и рекреациони објекти.....	82
5.3.1.3.	Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката...	83
5.3.1.4.	Пројектно планирање.....	84
5.3.1.4.1.	Идејни пројекат и Пројектна документација.....	84
5.3.1.4.2.	Стручна оцена и коментари.....	85
5.3.2.	Машине и опрема.....	85
5.3.2.1.	Намештај.....	85
5.3.2.2.	Рачунарска опрема и штампачи.....	86
5.3.3.	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП-а.....	87
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	93
Б	Буџетски фонд за финансирање спорта - глава 22.1.....	96
1.	БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1.....	97
1.1.	Попис.....	98
1.1.1.	Попис нефинансијске имовине.....	98
1.1.2.	Попис финансијске имовине.....	98
1.2.	Промене на нефинансијској имовини.....	98
1.3.	Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине.....	99
1.4.	Капитал.....	100
1.4.1.	Утврђивање резултата пословања.....	100
2.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	100
2.1.	Текући приходи.....	100
2.2.	Текући расходи и издаци.....	103
2.2.1.	Капитални трансфери осталим нивоима власти.....	103
2.2.1.1.	Капитални трансфери нивоу градова	103
2.2.1.2.	Капитални трансфери нивоу општина.....	104
2.2.2.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	104
2.2.2.1.	Спортске награде.....	104
2.2.3.	Дотације осталим непрофитабилним институцијама.....	105
2.2.3.1.	Дотације спортским омладинским организацијама	
	Дотације осталим удружењима грађана.....	105
2.2.4.	Издаци за нефинансијску имовину.....	109
2.2.4.1.	Зграде и грађевински објекти.....	109

2.2.4.1.1.	Објекти за потребе образовања.....	109
2.2.4.1.2.	Отворени спортски и рекреациони објекти.....	110
2.2.4.1.3.	Капитално одржавање објеката за потребе образовања.....	112
2.2.4.1.4.	Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката...	114
2.2.4.1.5.	Пројектно планирање.....	115
2.2.4.1.5.1.	Идејни пројекат.....	115
В	Антидопинг агенција Републике Србија - глава 22.2.....	116
1.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	117
1.1.	Текући приходи.....	117
1.2.	Текући расходи и издаци	117
1.3.	Утврђивање резултата пословања.....	118
Г	Установе у области физичке културе - глава 22.3	118
1.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5	119
1.1.	Текући приходи.....	119
1.2.	Текући расходи и издаци	119
1.3.	Утврђивање резултата пословања.....	120
Д	Фонд за младе таленте - глава 22.4.....	120
1.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5.....	121
1.1.	Текући приходи.....	121
1.2.	Текући расходи.....	121
1.2.1.	Услуге по уговору.....	121
1.2.2.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	122
1.2.2.1.	Студентске награде.....	122
1.2.2.2.	Ученичке награде.....	122
1.2.2.3.	Студентске стипендије.....	123
V	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	124
VI	ПРЕПОРУКЕ.....	124

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Нисмо вршили ревизију, нити смо издали било какве извештаје о годишњим извештајима Министарства омладине и спорта за године које су претходиле години која је предмет ове ревизије.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције .

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

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

1.1. Правни основ

На основу члана 5. став 1. тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији, у складу са Пословником Државне ревизорске институције, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године, Планом ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину од 19.03.2010. године и Међународним стандардима ревизије ИФАК, извршена је ревизија финансијских извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Министарства омладине и спорта за 2009. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-245/2010-03 од 22.03.2010. године, Државне ревизорске институције.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених адекватних доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

1.4. Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – **INTOSAI**) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – **ISSAI**). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009 годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди

ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији¹.

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

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

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

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

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

1.6. Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2009. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима овог министарства, за 2009. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 46/06

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

1. Као што је објашњено у поглављу А тачка 3.3. овог извештаја, у овом министарству интерна ревизија није успостављена у складу са важећим законским прописима.

2. Као што је објашњено у поглављу А тачка 4.2.1. Попис нефинансијске имовине, Министарство није у прописаном року извршило књижење настале пословне промене на нефинансијској имовини у износу од 246.532 хиљада динара коју чини опрема донације добијена 31.12.2009. године, за који износ је потцењена нефинансијска имовина и капитал на дан 31.12.2009. године.

3. Као што је објашњено у поглављу Б тачка 2.1. извршен је повраћај сопствених средстава у буџет Републике Србије мање за износ од 5.831 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у поглављу II, напред, финансијски извештаји Министарства омладине и спорта за 2009. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ исказаних прихода, примања, расхода и издатака и финансијског стања на дан 31.12 2009.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у поглављу II, напред, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 15.12.2010. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Положај и делокруг Министарства омладине и спорта, утврђен је на основу Закона о министарствима. Матични број Министарства је 17693719, ПИБ 105004944 са седиштем у Београду, адреса Булевар Михајла Пупина 2 (СИБ).

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делокруг Министарства прописан је чланом 16. Законом о министарствима².

Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе које се односе на: систем, развој и унапређење омладинске политике и спровођење националне политике и националне стратегије за младе и на акционе планове и програме; подстицање младих да се организују и удружују и да учествују у друштвеним токовима; заштиту интереса младих и помоћ младима да остваре те интересе; давање савета младима и подучавање младих везано за запошљавање и волонтерски рад; подстицање неформалног образовања младих; сарадњу са омладинским организацијама и удружењима при организовању међународних омладинских манифестација и скупова у Републици Србији; помоћ и сарадња са омладинским организацијама и удружењима у њиховом раду и промовисање омладинске политике и омладинских организација и удружења; омогућавање омладинским организацијама и удружењима из Републике Србије да учествују на скуповима и манифестацијама за младе у иностранству; подстицање и остваривање међународне сарадње која се односи на омладину; праћење и процену места и улоге младих у Републици Србији, стварање услова за оснивање и рад националне и регионалне канцеларије за младе; подстицање развоја омладинске политике и рада канцеларија за младе на локалном нивоу, као и друге послове одређене законом.

Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе који се односе и на: систем, развој и унапређење спорта и физичке културе у Републици Србији; спровођење националне политике у области спорта и националне стратегије развоја спорта; управни и стручни надзор у области спорта; реализацију и праћење спровођења акционих планова и програма који доприносе развоју спорта у Републици Србији; учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката и спортске инфраструктуре од интереса за Републику Србију; развој и остваривање међународне сарадње у области спорта; стварање услова за већу доступност спорта свим грађанима, као и на друге послове одређене законом.

Поред закона који регулише делокруг Министарства, обављање наведених активности ближе прописују: Закон о спорту³, Закон о спречавању допинга у спорту⁴, Закон о играма на срећу⁵ и Закон о спречавању насиља и недоличног понашања на спортским приредбама⁶.

² „Службени гласник РС“ број 65/2008

³ „Службени гласник РС“ број 52/96 и 101/2005

⁴ „Службени гласник РС“ број 101/2005

⁵ „Службени гласник РС“ број 84/2004

⁶ „Службени гласник РС“ број 67/2003, 90/2007 и 111/2009

Министарство је донело следећа интерна акта:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 110-00 00013/2008-025 од 25. јуна 2009. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-011 од 11.06.2007. године, на који је влада дала сагласност - Закључак Владе 05 број 1103221/2007 од 14. јуна 2007. године, са изменама и допунама до броја 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године, на који је влада дала сагласност - Закључак Владе 05 број 110-5285/2009 од 27.08.2009. године;
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25. јуна 2009. године.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност именоване прописана је чланом 50. Закона о буџетском систему⁷ и чланом 71. Законом о буџетском систему⁸. Сагласно наведеним одредбама, функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је 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. Функционер је такође одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Како је прописано чланом 23. став 3. Закона о државној управи⁹, министар је одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства и стање у свим областима из делокруга министарства.

Одговорни функционер Министарства омладине и спорта је Министар Снежана Самарџић Марковић на основу Одлуке Народне скупштине Републике Србије о избору Владе од 7. јула 2008. године.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 51. Закона о буџетском систему¹⁰ и чланом 72. Законом о буџетском систему¹¹. Подела одговорности у Министарству уређена је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 110-00-00013/2008-02 од 25. јуна 2009. године, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године и Правилником о

⁷ Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

⁸ Службени гласник РС“, број 54/09

⁹ „Службени гласник РС“ број 79/2005 и 101/2007

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 9/2002, 87/2002, 61/2005 – др. закона, 66/2005, 101/2005-др. закона, 62/2006-др. закона, 63/2006 – испр.др.закона и 85/2006

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/09

интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25. јуна 2009. године.

Министар је Решењем број 66-00-8/07-01/28 од 4. јуна 2007. године и Решењем о измени и допуни Решења број 66-00-8/1/07-01/28 од 24. августа 2009. године пренео поједина овлашћења на запослене у Министарству.

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године извршено је унутрашње уређење, организација и систематизација радних места у Министарству.

Министарство је образовало основне унутрашње јединице: Сектор за спорт, Сектор за омладину и Сектор за управљање пројектима,

Као посебне унутрашње јединице образовани су Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

Као унутрашња јединица изван сектора и Секретаријата образована је Групу за интерну ревизију.

За обављање послова из делокруга Министарства систематизована су 64 радна места са 93 извршиоца.

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему¹², Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹³, Плану ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије је одређене на основу следећих критеријума:

1. Учешће укупних расхода и издатака корисника буџетских средстава у буџету Републике Србије;

2. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени финансијском ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;

3. Учешће укупних сопствених прихода корисника буџетских средстава у укупним сопственим приходима буџета Републике Србије;

4. Учешће одређених група расхода корисника буџетских средстава у укупним расходима исте групе расхода буџета Републике Србије;

5. Апсолутни износи расхода и издатака, већих од 3 милиона динара.

На основу наведеног извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, на бази провере узорака којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

¹² „Службени гласник РС“, број 54/09

¹³ „Службени гласник РС“, број 5/2004 и 14/2008-исправка

Средства за финансирање функција из надлежности Министарства утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину¹⁴ у оквиру раздела 22 - Министарство омладине и спорта, и то:

- у оквиру главе 22.0 - Министарство омладине и спорта;
- у оквиру главе 22.1 - Буџетски фонд за финансирање спорта;
- у оквиру главе 22.2 - Антидопинг Агенција Републике Србије;
- у оквиру главе 22.3 - Установе у области физичке културе;
- у оквиру главе 22.4 - Фонд за младе таленте.

Установе у области физичке културе и установа Антидопинг Агенција Републике Србије су индиректни корисници у надлежности Министарства омладине и спорта.

(у хиљадама динара)

Гл.	Фун.	ОПИС	Буџет, планирано			Извршено			Ревид. укупно	% ревид
			Приходи из буџета	Остали извори	Укупна средства	Из буџета	Остали извори	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
22.0	810	Министарство омладине и спорта	3.095.648	62	3.095.710	2.988.758	12	2.988.770	2.574.320	86,13
22.1	810	Буџетски фонд за финансирање спорта	20.250	445.000	465.250	20.250	313.432	333.682	301.372	90,32
22.2	810	Антидопинг агенција Републике Србије	14.518	2.000	16.518	14.758	17.724	32.482	0	0,00
22.3	810	Установе у области физичке културе	84.006	29.468	113.474	86.528	53.038	139.567	0	0,00
22.4	980	Фонд за младе таленте	465.944	0	465.944	462.857	0	462.857	462.857	100,00
		УКУПНО ЗА РАЗДЕО 22:	3.680.366	476.530	4.156.896	3.573.153	384.206	3.957.358	3.338.549	84,36

Вршили смо ревизију Министарства омладине и спорта - глава 22.0, Буџетског фонд за финансирање спорта - глава 22.1 и Фонда за младе таленте - глава 22.4.

Нисмо вршили ревизију индиректних корисника: Установе у области физичке културе и Антидопинг Агенције Републике Србије.

Према Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину, број: 02-235/2010-09 од 17. марта 2010. године и Плану ревизије за 2010. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова од 19.03.2010. године предмет ревизије нису били грански спортски савези, спортски савези, спортске организације, спортска удружења и удружења грађана, као ни "Универзијада Београд 2009".

¹⁴ "Службени гласник РС" бр.120/08 и 31/09 и 111/09

У поступку ревизије Министарства омладине и спорта и Буџетског фонд за финансирање спорта извршили смо проверу основаности по којима су средства пренета гранским спортским савезима, спортским савезима, спортским организацијама, спортским удружењима, удружењима грађана, "Универзијади Београд 2009", као и правилност трошења и правдања тих средстава у складу са потписаним уговорима.

А Министарство омладине и спорта – глава 22.0

3.1. Рачуноводствени систем

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Министарство је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 110-00-00013/2008-02 од 25. јула 2009. године. Правилником се уређује: организација рачуноводственог система и начин вођења пословних књига, утврђивање лица која су одговорна за законитост, тачност, исправност, благовременост и састављања исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. До доношења Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама примењиване су Директиве, Објашњења и Инструкције наведене у писменом Образложењу датом од стране Секретара министарства број: службено од 08. априла 2010. године.

Министарство је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да од пословних књига води: дневник, помоћне књиге (партнера – добављача, уговора, уговора о делу, путних налога у земљи и иностранству, примљених рачуна и ситног инвентара).

Помоћну књигу основних средстава за потребе Министарства води Управа за заједничке послове републичких органа.

Помоћну књигу плата и помоћну књигу благајне бензинских бонова Министарства води Министарство финансија - Управа за трезор.

Помоћне евиденције су: евиденција о апропријацијама, евиденција трансакција на готовинској основи и друге помоћне евиденције по потреби. Осим наведених пословних књига Министарство води главну књигу и евиденцију основних средстава.

Министарство води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Законом о буџетском систему¹⁵ уређен је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Рок за припрему годишњих извештаја директних корисника средстава буџета Републике Србије је 31. март текуће године за претходну годину и доставља се Министарству финансија-Управи за трезор (члан 78).

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 54/2009

Управа за трезор је пријем Годишњег финансијског извештаја Министарства потврдила потписом на наведеном акту без да је то урадила, појединачно, на сваком достављеном обрасцу извештаја.

Министарство је у складу са чланом 4. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁶, а у вези члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷, доставило годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања-образац 1 и Извештај о извршењу буџета-образац 5 и то:

- 1) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.0.-Министарство омладине и спорта;
- 2) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.1.-Буџетски фонд за финансирање спорта;
- 3) Биланс стања и Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.4.-Фонд за младе таленте Републике Србије;
- 4) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 22.2.-Антидопинг агенција Републике Србије;
- 5) Извештај о извршењу буџета за 2009. годину у оквиру главе 2.3.-Установе из области физичке културе;

Утврђено је:

Министарство омладине и спорта уредило је рачуноводство у складу са прописима и обезбедило евиденцију имовине, обавеза, прихода и расхода.

Министарство је доставило Годишњи финансијски извештај Управи за трезор 31. марта 2010. године на прописаним обрасцима.

3.1.1. Попис имовине и обавеза

Министар је донео Решење број 404-03-144/2009-02 од 02.12.2009. године о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године. Решење је донето у складу са одредбом члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁸ и чланом 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, формиране су комисије у саставу председник и два члана комисије, и то:

1. Централна комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине у Министарству;

2. Посебна комисија за попис нефинансијске имовине (непокретности и опреме, материјала и ситног инвентара) и финансијске имовине (хартитја од вредности, потраживања и обавеза) у оквиру надлежности Кабинета министра и Секретаријата Министарства;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 27/96

3. Посебна комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и финансијске имовине (потраживања и обавеза) у оквиру надлежности Сектора за управљање пројектима;

4. Посебна комисија за попис финансијске имовине (потраживања и обавезе) у оквиру надлежности Сектора за спорт;

5. Посебна комисија за попис финансијске имовине (потраживања и обавезе) у оквиру надлежности Сектора за омладину;

6. Посебна комисија за попис нефинансијске имовине (основних средстава и ситног инвентара од ПД „Универзијада 2009“ д.о.о.) у оквиру надлежности Сектора спорта.

Решења о именовању комисија за попис урочена су именованим лицима 9.12.2009. године.

У поглављу V Решења одређен је рок за достављање Извештаја о извршеном попису и утврђеним одступањима министру ради усвајања и одлучивања, а најкасније до 30.01.2010. године.

Министар је донео Решење о измени чланова комисија за попис и то: Решење број 404-03-144/1/2009-02 од 22.12.2009. године о промени члана Посебне комисије за попис финансијске имовине (потраживања и обавезе) у оквиру Сектора за омладину и Решење број 404-03-144/4/2009-02 од 22.01.2010. године о промени члана Посебне комисије за попис нефинансијске имовине основних средстава и ситног инвентара) примљеног од ПД „Универзијада 2009“ д.о.о.

Према Техничком упутству за годишњи попис имовине и обавеза за 2009. годину, које је саставни део Решења број 404-03-144/2009-02 од 02.12.2009. године о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2009. године, попис имовине и обавеза извршиће се у периоду од 24.12.2009. године до 19.01.2010. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-03-144/6/2009-02 од 24. фебруара 2010. године, са предлогом одлука о утврђеним вишковима и мањковима и расхоровању имовине која није за употребу и доставила га министру.

Министар је донео Решење о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-03-144/7/2009-02 од 26. фебруара 2010. Године.

У складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству Министарство је извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и о томе сачинило: Службену белешку о усаглашавању пословних књига са Министарством финансија-Управа за трезор, Службену белешку о усклађивању пописа имовине са Управом за заједничке послове републичких органа од 17.03.2009. године, Службена белешка о усаглашавању благајне са Министарством финансија –Управа за трезор од 13.01.2009. године. Такође је извршено усаглашавање потраживања са повериоцима, о чему је сачињен преглед извода усаглашених отворених ставки са стањем на дан 30.10.2009. године.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо у почетно стање нефинансијске имовине.

Министарство је 16.04.2009. године доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије обрасце Збирни преглед о стању покретних ствари по врстама на дан 31.12.2009. године (ЗОС-1) и Збирни преглед о стању покретних ствари по изворима на дан 31.12.2009. године (ЗОС-2).

Утврђено је да је Министарство вршило попис и извршило усклађивање пословних књига, пописа имовине, обавеза и усаглашавање потраживања и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило законом прописане обрасце.

3.2. Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему прописано је: да интерну финансијску контролу у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контрола код корисника јавних средстава, интерна ревизија код корисника јавних средстава и хармонизација коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију (члан 80); обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да успоставе финансијско управљање и финансијску контролу као интегрисани систем интерне контроле који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе, као и одговорност функционера за успостављање финансијског управљања и контроле (члан 81). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министарство је успоставило и уредило функционисање система интерне контроле Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Министарству омладине и спорта, број 110-00-00012/2008-02 од 25. јуна 2009. године и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 110-00-00013/2008-02 од 25. јуна 2009. године, као и Инструкцијом о протоку документације и начину њене обраде у Министарству омладине и спорта, број 021-02-8/2007-02 од 30. јуна 2007. године и Допуном инструкције број 021-02-8/2008-02/1 од 20. марта 2009. године, као и другим писаним инструкцијама и процедурама из Образложења Секретара министарства број: службено од 08.04.2010. године.

Функционисање система финансијског управљања и контроле и поступање Министарства по писаним процедурама и политикама, којима је успоставило и уредило систем интерне контроле, ревидирани су кроз:

1. Проток документације и начин њене обраде;
2. Поступак спровођења и обраде пописа;
3. Поступак набавке од иницијативе до реализације и евидентирања, процедуре за извршење буџетских расхода;
4. Извршење буџетских расхода и формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима);
5. Начин коришћења мобилних телефона и моторних возила;
6. Поступак упућивања на службени пут и правдање трошкова путовања;
7. Евиденција присутности на раду;
8. Начин рада и поступање при избору програма којим се остварује општи интерес у области спорта;
9. Начин поступања са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката.

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 82/2007

Утврђено је да у Министарству функционише систем финансијског управљања и интерне контроле.

3.3. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему прописана је обавеза директних корисника средстава буџета РС да успоставе интерну ревизију, функције интерне ревизије и обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину (члан 82).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁰ ближе су уређени послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава .

Министарство је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству омладине и спорта, број 112-01-1/2007-01/1 од 11.06.2007. године, са изменама и допунама, и број 112-01-1/2007-01/4 од 23. јула 2009. године, систематизовало Групу за интерну ревизију, као унутрашњу организациону јединицу изван састава сектора и Секретаријата. Систематизована радна места Групе за интерну ревизију у периоду 01.01-31.12.2009. године нису попуњена. Образложење у вези са тим дао је Секретар број: службено 07.04.2010. године.

Утврђено је да Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са важећим прописима.

4. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1

4.1. Почетно стање

4.1.1. Нефинансијска имовина - 000000

Министарство је у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказало нефинансијску имовину у износу од 11.018 хиљада динара и она се односи на опрему - 011200. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000 исказани су у претходно наведеним обрасцима у износу 0 хиљада динара.

Увидом у главну књигу са стањем на дан 31.12.2008. године и 01.01.2009. године утврђено је да нефинансијска имовина Министарства износи 1.221.390 хиљада динара и чине је:

- опрема - 011200 исказана у износу од 11.018 хиљада динара
- нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000 у износу од 1.210.372 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми - 015100 исказана је у износу од 1.194.814 хиљада динара, а аванси за нефинансијску имовину - 015200 исказани су у износу од 15.558 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 82/2007

4.1.2. Финансијска имовина – 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони седам као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири финансијска имовина је исказана у износу 0 хиљада динара.

Увидом у главну књигу са стањем на дан 31.12.2008. године и 01.01.2009. године утврђено је да финансијска имовина - износи 16.173 хиљада динара, а односи се на прелазни рачун - 121113 у износу од 12 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - 122192 у износу од 511 хиљада динара и остали унапред плаћени расходи- 131119 у износу од 15.650 хиљада динара.

4.1.3. Капитал, утврђивање резултата - 310000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2008. године у колони четири као и у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године у колони четири исказан је капитал - 311000 и то нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 11.018 хиљада динара.

У претходно наведеним обрасцима на контима утврђивање резултата пословања - 321000 исказани су износи 0 хиљада динара.

Пренос стања на дан 31.12.2008. године, односно отварање почетног стања 01.01.2009. године у главној књизи извршен је налогом за књижење број 0000-001 и 0000-002 од 01.01.2009. године.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2008. године.

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године				
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
АКТИВА								
1001	000000	Нефинансијска имовина	11.018	410.573	3.614	406.959	394.397	96,91
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	11.018	409.923	3.506	406.417	393.855	96,91
1005	011200	Опрема	11.018	46.145	3.506	42.639	42.639	100,00
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси		363.778		363.778	351.216	96,55
1016	015100	Нефин.имовина у припреми		255.714		255.714	255.714	100,00
1017	015200	Аванси за нефин. имовину		108.064		108.064	95.502	88,38
1020	020000	Нефин.имовина у залихама		650	108	542	542	100,00
1026	022100	Залихе ситног инвентара		650	108	542	542	100,00
1028	100000	Финансијска имовина		422.977		422.977	410.415	97,03
1061	122100	Потраж. по основу продаје и др.потраживања		1.276		1.276	1.276	100,00

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

1067	130000	Активна временска разграничења		421.701		421.701	409.139	97,02
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		420.029		420.029	407.467	97,01
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		1.672		1.672	1.672	100,00
1072		Укупна актива	11.018	833.550	3.614	829.936	804.812	96,97
ПАСИВА			Претход на година	Текућа година		Ревидиран износ	% ревиди раног износа	
1074	200000	Обавезе		422.977		410.415	97,03	
1150	237100	Обав. по основу нето исплата за службена путовања		2		2	100,00	
1200	251000	Обавезе према добављачима у земљи		1.670		1.670	100,00	
1208	290000	Пасивна временска ограничења		421.305		408.743	97,02	
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		420.029		407.467	97,01	
1213	291900	Остала пасивна разграничења		1.276		1.276	100,00	
1216	310000	Капитал	11.018	406.959		394.397	96,91	
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.018	406.417		393.855	96,91	
1218	312200	Нефинансијска имовина у залихама		542		542	100,00	
		Укупна пасива	11.018	829.936		804.812	96,97	

4.2. Попис

Према члану 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹ о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6. овог правилника у вези са пописом.

Увидом у Извештај о попису и књиговодствено стање констатовано је да извештај није сачињен у потпуности у складу са чланом 13. став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Поред формалних пропуста уочено је да извештај не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

²¹ "Службени гласник РС", бр. 106/2006

Министарство је доставило Објашњење Извештаја о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2009. године, број: службено од 10.05.2010. године, допунило Извештај о попису и отклонило формалне пропусте.

4.2.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказана је нефинансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 406.959 хиљада динара. У истом износу исказан је капитал на контима - 311000. Нефинансијска имовина се састоји од:

1. Опрема - 011200 исказана у износу од 42.639 хиљада динара;
2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - 015000 у износу од 363.778 хиљада динара;
3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - 022000 у износу од 542 хиљаде динара.

Министарство је извршило попис дела опреме - 011200 са стањем на дан 31.12.2009. године и за пописану опрему утврдило разлике по попису: мањак у износу од 489 хиљада динара, вишак у износу од 186 хиљада динара, расход у износу од 11 хиљада динара и извршило пренос опреме на ситан инвентар у износу од 79 хиљада динара.

Министарство је спровело потребна књижења ради усклађивања књиговодственог стања са пописним стањем и исказало стање нефинансијске имовине - опреме по извршеном попису и књижењу исправке вредности у износу од 42.639 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Књиговодствено стање пре пописа	Попис				Књиговодствено стање по извршеном попису и књижењу-бруто	Исправка вредности	Нето
			Вишак	Мањак	Расход	Пренос на СИ			
1	011211- Опрема за копнени саобраћај	7.190	0	0	0	0	7.190	436	6.754
2	011221- Канцеларијска опрема	18.265	99	346	5	0	18.013	951	17.062
3	011222- Рачунарска опрема	9.400	72	0		79	9.393	1.901	7.491
4	011223- Комуникациона опрема	514	15	0	6	0	523	82	440
5	011224- Електронска и фотограф.опр.	7.897	0	143		0	7.754	135	7.619
6	011264- Опрема за спорт	3.272	0	0	0	0	3.272	0,00	3.273
	Укупно	46.538	186	489	11	79	46.145	3.505	42.639

Према Извештају о попису нефинансијске и финансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2009. године, број 404-03-144/7/2009-02 и Решењу министра о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2009. године, број 404-03-

144/7/2009-02 од 26. фебруара 2010. године, Посебна комисија за попис нефинансијске имовине (основних средстава и ситног инвентара од ПД „Универзијада 2009“ д.о.о у оквиру надлежности Сектора спорта), **није извршила попис нефинансијске имовине у вредности од 246.532 хиљада динара.** Ради се о донацији опреме и добара од стране ПД „Универзијада Београд 2009“ д.о.о. у складу са Закључком Владе 05 Број 401-8208/2009-2 од 29.12.2009. године“, по основу Уговора о донацији, закљученим у Београду 30. децембра 2009. године, заведеним под бројем 451-02-2118/2009-02 од 31.12.2009. године. ПД „Универзијада Београд 2009“ д.о.о. доставила је Министарству, ради књижења донације, рачун број 185/2009 од 30.12.2009. године са спецификацијом опреме и добара на износ 246.532 хиљада динара. Примопредаја опреме и добара извршена је 16.11.2009. године по записницима о примопредаји: број 8704-01-09, 8705-01-09, 8706-01-09, 8707-01-09 и 8707/1-01-09. **Примљена опрема и добра по горе наведеном Уговору, фактури и записницима није евидентирана у пословним књигама, односно у Билансу стања Министарства за 2009. годину, за који износ је потцењена нефинансијска имовина и капитал.**

Утврђено је:

Министарство није у прописаном року извршило књижење настале пословне промене на нефинансијској имовини у износу од 246.532 хиљаде динара, по рачуну број 185/2009 од 30.12.2009. године, према спецификацији опреме и добара која је запримљена 16.11.2009. године по наведеним записницима о примопредаји, у складу са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству²².

Министарство није наведену промену на нефинансијској имовини хронолошки, уредно и ажурно евидентирало у својим пословним књигама закључно са 31.12.2009. године у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству“.

У току поступка ревизије Министарство је за опрему и добра по Уговору о донацији број 451-02-2118/2009-02 доставило Управи за заједничке послове Републичких органа документацију на књижење 15.4.2010. године. Управа за заједничке послове Републичких органа је спровела књижења. Опрема је по основу уговора од 16.4.2010. године у целости расподељена на шеснаест спортских савеза којима је упућен акт да попишу и евидентирају примљену опрему у својим пословним евиденцијама и да пописне листе наведене опреме и добара доставе Министарству.

Министарство је извршило попис нефинансијске имовине у припреми и аванса - konto 015000, са стањем на дан 31.12.2009. године; утврдило да нефинансијска имовина у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2009. године износе 363.778 хиљада динара, а односе се на нефинансијску имовину у припреми у износу од 255.714 хиљаде динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 108.064 хиљаде динара.

Министарство је извршило попис залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000, са стањем на дан 31.12.2009. године. Пописом је утврђено да ситан инвентар у употреби износи 29 хиљада динара. Извршен је пренос са опреме на ситан

²² „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

инвентар у износу од 79 хиљада динара и исправка вредности ситног инвентара у употреби у износу 108 хиљада динара.

Министарство је по основу Уговора број 451-02-2117/2009-02 од 31.12.2009. године и по рачуну број 172/2009 од 30.12.2009. године спровело потребна књижења и исказало стање залихе ситног инвентара - konto 022111 у главној књизи и у посебним пописним листама у износу од 542 хиљаде динара са стањем на дан 31.12.2009. године.

4.2.2. Попис финансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2009. Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 422.977 хиљада динара.

Увидом у пописне листе је утврђено да се састоји од:

4.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања- konto 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања- konto 122100 у износу од 1.276 хиљада динара у истом износу исказана и на осталим пасивним временским разграничењима - konto 291900, а састоје се од: потраживања по основу бензинских бонова од запослених у износу од 253 хиљаде динара, остала краткорочна потраживања (потраживања по основу бензинских бонова од Управе за трезор) у износу од 160 хиљада динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 863 хиљаде динара.

4.2.2.2. АВР - Остали унапред плаћени расходи - konto 131119

Остали унапред плаћени расходи - konto 131119 исказани у износу 420.029 хиљада динара, у истом износу исказани су и на разграниченим плаћеним расходима и издацима – konto 291200, а састоје се од: аванси за нефинансијску имовину у износу од 108.064 хиљада динара; редовни програми спортских савеза у износу од 94.030 хиљада динара; међународна спортска такмичења у износу од 9.500 хиљада динара; спортски кампови у износу од 94.616 хиљада динара; Одбојкашки савез Србије по Уговору број 451-02-1941/2009-03-1 у износу од 18.880 хиљада динара; пројекти омладине и спорта у износу од 94.297 хиљада динара; плаћени рачуни за годишњу стручну литературу (Службени гласник, ИПЦ и др.) у износу од 402 хиљада динара; исплата Клизачком савезу 240 хиљада динара.

4.2.2.3. АВР - Обрачунати неплаћени расходи - konto 131200

Обрачунати неплаћени расходи - konto 131200 у износу од 1.672 хиљада динара, а састоје се од дуговања према запосленима у износу од 2 хиљаде динара и дуговања према добављачима: Ауто центру Анђелковић у износу од 30 хиљада динара; дуговања према Радионици круг у износу од 16 хиљада динара; дуговања према Футури плус у износу од 8 хиљада динара; дуговања према Ауточачку у износу од 526 хиљада динара; дуговања према Cesudu у износу од 1.090 хиљада динара. Истовремено је на обавезама по основу расхода за запослене - konto 237100 исказано 2 хиљаде динара и на обавезама према добављачима у земљи - konto 252100 исказано је 1.670 хиљада динара.

4.2.2.4. ПВР - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања - конто 237100

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања - конто 237100 исказане су у износу од 2 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.3.

4.2.2.5. Обавезе према добављачима у земљи - конто 251000

Обавезе према добављачима у земљи - конто 251000 исказане су у износу од је 1.670 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.3.

4.2.2.6. ПВР - Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 420.029 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.2.

4.2.2.7. ПВР - Остала пасивна разграничења - конто 291900

Остала пасивна разграничења исказани су у износу од 1.276 хиљада динара, што је објашњено у тачки 4.2.2.1.

Утврђено је:

Министарство је извршило попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.²³

Министарство је накнадно извршило попис опреме и добара по Уговору о донацији број 451-02-2118/2009-02.

4.3. Промене на нефинансијској имовини

4.3.1. Промене на опреми - конто 011200

Министарство је у 2009. години извршило набавку опреме – конто 0112, у вредности од 34.123 хиљаде динара, из средстава буџета 2.464 хиљада динара и донације 31.659 хиљада динара.

Набавка опреме из средстава буџета извршена је у складу са Законом о јавним набавкама. Промене су књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Издаци за опрему исказани су у износу од 2.464 хиљада динара, (конто – 512200).

Запослени су задужени опремом којом рукују (води се евиденција опреме по лицима - реверси).

Набавка опреме из донације која је пописана, прокњижена је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

²³ „Службени гласник РС“, бр. 106/2006

систем. Запослени су задужени делом опреме (три аутомобила) којом рукују. Опрема из донације набавне вредности од 26.904 хиљада динара није распоређена.

Како је набавка опреме из донације на основу уговора и фактура књижена под 31.12.2009. године, није било основа за примену члана 14. Закона о буџету.

4.3.2. Промена на нефинансијској имовини у припреми, konto 015115 - други објекти у припреми износе 247.378 хиљада динара.

4.3.3. Промена на авансима за нефинансијску имовину, konto 015215 - аванси за друге објекте износе 98.309 хиљада динара.

Укупне промене на нефинансијској имовини и авансима износе 345.688 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте - konto 511000 исказани су у износу од 237.073 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију НИП - konto 551111 исказани су у износу од 108.614 хиљада динара, што укупно износи 345.688 хиљада динара.

Промене на нефинансијској имовини једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину.

Утврђено је да су промене на нефинансијској имовини евидентирани и књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном оквиру за буџетски систем, и једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину.

4.4. Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине

а) Нефинансијска имовина у припреми – konto 0115100 исказана је у износу од 255.714 хиљада динара. Тестиран је износ од 255.714 хиљада динара, односно 100% .

1. Спортска хала "Миленијум" у Вршцу

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт поступајући по Уговору о реализацији програма адаптације спортске хале, закљученим са Центром Миленијум, број 451-02-1326/2005-11/1 од 21.6.2005. године на терет економске класификације - 511 извршила је пренос средстава у износу од 15.000 хиљада динара 4.7.2005. године.

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт поступајући по Уговору о повећању акционарског улога Владе Републике Србије у Центру Миленијума број 451-02-5593/2006-11/1 од 19.12.2006. године на терет економске класификације - 621 извршила је пренос средстава у износу од 20.000 хиљада динара 21.12.2006. године.

Министарство просвете и спорта - Управе за спорт, преузело је финансијске обавезе на окончању пројекта НИП завршетак спортске хале на основу Одлуке Координационог тела НИП, од 04. јануара 2007. године. Укупна средства исплаћена у току 2007. године по основу 25 закључених уговора о преузимању дуга износе 64.800 хиљада динара. Уплате су вршене на основу валидне документације.

На конту 015115 - Други објекти у припреми, исказан је износ 64.800 хиљада динара.

Пописна комисија Министарства је констатовала да је наведени објекат у потпуности реализован и стављен у функцију. Министарство је 20. октобра 2009. године упутило акт број 450-954-2/2009-05 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да исто предузме мере у оквиру своје надлежности евидентирања имовине Републике Србије како би Министарство искњижило наведену имовину. Такође је 3. фебруара 2010. године, актом број 404-954-2/2009-05, ургирано да се окончају активности у циљу евидентирања имовине у својини Републике Србије.

Центар Миленијум и Министарство омладине и спорта, у својству правног следбеника Министарства просвете и спорта – Управе за спорт, 4.5.2010. године су у складу са чланом 18. став 4 и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и налогом Министарства финансија – Управе за трезор, број 403-673/2010-0001-005 од 7.4.2010. године, на основу података из сопствених финансијских евиденција записнички констатовали су да је од стране Министарства просвете и спорта – Управе за спорт укупно исплаћено за изградњу и адаптацију Центра Миленијум 99.800 хиљада динара.

У регистру привредних субјеката у Решењу Центар Миленијум а.д. Вршац, Омладински трг 17, БД 3122 од 4.7.2007. године за оснивача Републику Србију – Владу РС регистрован је уплаћен – унет капитал од 3.334.681,03 ЕУР.

Министарство омладине и спорта је 12.5.2010. године Записник о усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза број 450-404-01-11/2010-05-2 доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и Министарству финансија - Управи за трезор на даљу надлежност, односно ради провере и предузимања мера у смислу да ли су све извршене уплате регистроване као акције Републике Србије.

На конту 015115 - Други објекти у припреми, овај пројекат исказан је у износу од 64.800 хиљада динара.

2. Изградња комплекса "Дома партизана" у Лесковцу

Одлуком о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2007. годину за реализацију НИП²⁴ и Одлуком о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину за реализацију НИП-а,²⁵ предвиђена је изградња комплекса "Дома партизана" у Лесковцу у износу од 6.571 хиљада динара у 2007. години и 25.963 хиљаде динара у 2008. години..

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-02-38/2007-05 од 10.10.2007. године и Решење о образовању комисије број 119-01-101/02-05, објављен је јавни позив у Службеном гласнику РС број 48 од 30.10.2007. године и донета Одлука о избору понуђача, број 451-02-854/07-05. Изабран је понуђач „Банковић“ д.о.о Црна Трава. Одређен је надзорни орган.

Потписан је Уговор број 451-02-921/2007-05 од 12.12.2007. године и утврђена укупна вредност радова у износу од 53.390 хиљада динара, од чега се на Министарство за 2007. годину по овом уговору односи 6.571 хиљада динара и у 2008. години 25.962 хиљаде динара.

Извођачу радова ГПД "Банковић" д.о.о. Црна Трава исплаћено, је на основу Авансног предрачуна 29.12.2007. године износ од 6.571 хиљада динара, без преузетих банкарских гаранција предвиђених чланом 3. предметног уговора.

²⁴ "Службени гласник РС", број 71/2007, 113/2007 и 118/2007

²⁵ "Службени гласник РС", број 3/2008

По основу I Привремене ситуације број 77/08 од 08.04.2007. године, на износ од 1.440 хиљада динара, Извођачу радова уплаћен је износ од 1.296 хиљада динара 19.05.2008. године.

Министарство је у складу са потписаним Уговором и извршеним исплатама спровело књижења тако да је у главној књизи Министарства, на конту 015115 - Други објекти у припреми, исказан износ од 1.440 хиљада динара и на конту 015215 - Аванси за друге објекте, износ од 6.427 хиљада динара.

Уговорен је рок градње 180 дана од дана уплате аванса, односно до 26.06.2008. године.

Министарство је актом број 451-02-921/2007-05/01 од 11.03.2009. године и актом број 451-02-921/2007-05/02 од 13. априла 2009. године, упућеном ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац, ГПД "Банковић" д.о.о. и Надзорном органу, упозорио на неизвршење уговорених обавеза, а актом број 451-02-921/2007-05 од 24.11.2009. године обавестило ЈП Дирекцију за урбанизам и изградњу Лесковац да предлаже раскид уговора са Извођачем.

Према извештају Министарства Корисник-суинвеститор, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац је без претходно прибављеног мишљења Министарства и НИП-а, значајно изменио техничку документацију - главни пројекат, што је довело до повећања квадратуре и повећања цене градње. Извођач радова је о томе обавестио Министарство и Ургенцијом број 97-01/09 од 22.04.2009. године предложио „преуговарање радова“.

Уговорне стране су предузеле мере да превазиђу настале проблеме у реализацији овог пројекта, али споразум није постигнут. Министарство омладине и спорта актом број 451-02-921/2007-05 од 5.4.2010. године упутило је Републичком јавном правобранилаштву предлог за подношење тужбе.

На конту 015115 - Други објекти у припреми овај пројекат исказан је у износу од 1.440 хиљада динара.

3. Извођење радова на санацији фискултурне сале ОШ „Десанка Максимовић“ у Грделици

На основу Одлуке о расподели средстава утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2008. годину, за реализацију НИП²⁶, предвиђено је извођење радова на санацији фискултурне сале ОШ „Десанка Максимовић“ у Грделици, у износу од 3.175 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта је спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закључило Уговор број 451-02-539/2008-05 од 18. априла 2008. године између: Републике Србије-Министарства омладине и спорта, ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Лесковац и извођача ГП „Ленос“ Лесковац, у износу од 3.175 хиљада динара.

Закључен је Анекс 1 Уговора о извођењу додатних радова на санацији фискултурне сале ОШ „Десанка Максимовић“ у Грделици број 451-02-539/2008-05/1 од 12. јуна 2008. године у износу од 794 хиљаде динара. Додатни радови нису били укључени у првобитно додељену јавну набавку у рестриктивном поступку.

²⁶ "Службени гласник РС", број 3/2008

Исплате су извршене 23.5.2008. године у износу од 953 хиљаде динара и 14.10.2008. године у износу од 2.223 хиљаде динара, што укупно износи 3.175 хиљада динара и исте су евидентирани на конту 015115 - Други објекти у припреми.

На основу Извештаја надзорног органа од 23.9.2008. године констатовано је да су сви уговорени радови, као и радови обухваћени Анексом 1. Основног уговора у потпуности извршени. За објекат је издато Решење о употребној дозволи број 351-658/08-02 од 12. септембра 2008. године, надлежног органа.

Извршени радови по Анексу 1 Уговора нису плаћени, па се пројекат и даље води на конту-Нефинансијска имовина у припреми.

На конту 015115 - Други објекти у припреми, овај пројекат исказан је у износу од 3.175 хиљада динара.

4. Спортска опрема

Набавка спортске опреме је реализована из средстава обезбеђених у буџету РС за 2007. годину, раздео 25, функција 810, економска класификација - 551, која се финансира из НИП-а за 2007. годину.

Поступак јавне набавке спровело је Министарство омладине и спорта крајем 2007. године и уговори су додељени на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама²⁷ којим је прописано да наручилац може доделити Уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључени су уговори:

- Уговор број 450-02-00857/07-5 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Маркоп“ д.о.о. Београд, за набавку и испоруку спортске опреме и реквизита у износу од 5.035 хиљада динара и Анекс I Уговора број 450-02-00857/07-5 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-903/2007-5 од 10.12.2007. године на износ од 6.292 хиљаде динара;
- Уговор број 450-451-02-00858/07-5 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Тигар“ Пирот за набавку и испоруку спортске опреме и реквизита на износ од 18.932 хиљаде динара и Анекс I Уговора број 450-451-02-00858/07-5 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-900/2007-05 од 10.12.2007. године у износу од 23.656 хиљада динара;
- Уговор број 450-451-02-00859/07-5 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Musculus“ д.о.о. Београд за набавку и испоруку спортске опреме и реквизита у износу од 19.111 хиљада динара и Анекс I Уговора број 450-451-02-00859/07-05 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-901/2007-05 од 10.12.2007. године, закључен између Министарства омладине и спорта и „Мускулус“ д.о.о. Београд у износу од 23.888 хиљада динара,
- Уговор број 450-451-02-00860/07-05 од 4.12.2007. године између Министарства омладине и спорта и „Митекс“ д.о.о. Ариље за набавку и испоруку опреме и реквизита у износу од 11.922 хиљада динара и Анекс I Уговора број 450-451-02-

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 39/02,43/03 и 101/05

00860/07-05 о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта набавке спортских реквизита и опреме заведеног под бројем 451-02-902/2007-05 од 10.12.2007. године, закључен између Министарства омладине и спорта и „Митекс“ д.о.о. Ариље у износу од 14.880 хиљада динара.

Плаћања по наведеним уговорима извршена су 24.12.2007. године.

Набавка по наведеним уговорима у укупном износу 72.359 хиљада динара књижена је на економској класификацији 015216-Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Министарство је на основу акционог плана за спровођење пројекта извршило расподелу спортске опреме и реквизита школама и спортским установама у току 2008. године. Расподела је вршена преко координатора са којима су закључени уговори о делу и који су били у обавези да доставе извештаје о извршеној подели са доказима да је опрема примљена од стране школа и спортских центара.

Министарство омладине и спорта упутило је 2.12.2008. године акта школама и спортским центрима, наложило им да у пословним евиденцијама спроведу одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења доставе доказе о спроведеном књижењу.

Годишњим пописом Министарство је утврдило да се од набављене опреме на спортске реквизите који представљају потрошни материјал односи износ од 42.203 хиљаде динара. Спортски реквизити расподељени су спортским клубовима на територији Републике Србије, па је Министарство исказану вредност опреме за образовање, науку, културу и спорт у припреми умањило за 42.203 хиљаде динара.

Преосталу вредност у износу од 30.156 хиљада динара Министарство није искњижило из пословне евиденције, јер није прибавило од свих корисника писана обавештења да су у својим пословним евиденцијама спровела књижења.

На конту 015115 - Други објекти у припреми овај пројекат исказан је у износу од 30.156 хиљада динара.

б) Министарство је са конта 015115 – Други објекти у припреми искњижило у 2009. години објекте у вредности од 1.191 хиљада динара.

Тестирани су искњижени пројекти у 2009. години са конта 015115 - Други објекти у припреми, у вредности од 391.142 хиљаде динара, односно 32,83 %.

1. Изградња комплекса отвореног купалишта „Лагатор“ Лозница

Спроведен је поступак јавне набавке за изградњу комплекса отвореног купалишта „Лагатор“ Лозница у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 451-02-761/2007-05 од 16.11.2007. године о коришћењу средстава НИП за спровођење пројекта о изградњи комплекса отвореног купалишта на локацији „Лагатор“ у Лозници - изградња друге фазе олимпијског и дечијег базена. Уговор је закључен између: Републике Србије – Министарства омладине и спорта као инвеститора, Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем „Град Лозница“ као корисника и извођача „Униден“ д.о.о. Београд.

Уговорени износ је 46.984 хиљаде динара, уговорени рок 90 дана од дана уплате аванса, начин и рокови плаћања: авансно 11.476 хиљада динара и по окончаним

ситуацијама 15 дана од дана овере ситуације. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Закључен је 14.12.2007. године Анекс 1 Уговора број 451-02-761/2007-05/1 у коме је извршена промена аванса на износ од 24.055 хиљада динара.

Анексом 2 Уговора број 451-02-761/2007-05/1 од 3.4.2008. године промењен је уговорени рок градње због временских услова.

Динамика радова и плаћања за изведене радове:

- уплата аванса по Анексу 1 Уговора број 451-02-761/07-05-1 у износу од 11.746 хиљада динара, 24.12.2007. године и у износу од 12.309 хиљада динара, 29.12.2007. године, што укупно на име аванса износи 24.055 хиљада динара;
- уплата од 12.069 хиљада динара извршена 5.6.2008. године по првој привременој ситуацији број 37;
- уплата од 10.246 хиљада динара извршена 29.12.2008. године по другој привременој ситуацији број 71;
- уплата од 614 хиљада динара, извршена 30.12.2008. по окончаној ситуацији број 98. Извођачу радова укупно је плаћен износ од 46.984 хиљаде динара.

Извршен је пријем пројекта по Записнику о техничком пријему број 14/2008 од 25.6.2008. године и прибављена употребна дозвола општине Лозница број 351-271/2008-V од 2.7.2008. године.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/2 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи комплекса отвореног купалишта „Лагатор“ Лозница у укупном износу од 46.985 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП за управљање грађевинским земљиштем „Град Лозница“, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

2. Спортска хала у Алибунару

Спроведен је поступак јавне набавке за изградњу Спортске хале у Алибунару у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 451-02-5671/2006-11 од 21.12.2006. године о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта Завршетак спортске хале у Алибунару између: Републике Србије-Министарства просвете и спорта – Управа спорта као инвеститора, ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Алибунар као корисника и извођача ДОО „Град“ Панчево на износ од 18.700 хиљада динара.

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт извршила је уплату аванса у износу 16.830 хиљада динара 8.2.2007. године.

Министарство омладине и спорта извршило је уплату у износу од 1.870 хиљада динара по окончаној ситуацији број 76/07 од 21.12.2007. године, што са авансом уплатом укупно износи 18.700 хиљада динара.

По захтеву Министарства омладине и спорта општина Алибунар доставила је 14.3.2009. године Одлуку о именовању комисије за пријем изведених радова, Записник о извршеном пријему радова и Извештај Надзорног органа.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/6 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми,

субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортске хале у Алибунару у износу од 18.700 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општини Алибунар.

Корисник и након достављених ургенција од стране Министарства број 451-02-5671/2006-11 од 12.10.2009. године, број 954-00-1/09-02 од 23.12.2009. године, број 954-00-1/09-02 од 8.2.2010. године, није доставио доказ да је у својим пословним евиденцијама спровео одговарајућа књижења.

3. Изградња спортске хале у Гроцкој

Поступак јавне набавке спровело је ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка у другој половини 2006. године и уговор је додељен на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може доделити Уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључен је Уговор број 468 од 6.11.2006. године о изради техничке документације и извођењу радова ради изградње Спортске хале у Гроцкој између ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка и извођача радова „Ас-инг“ д.о.о. Београд на износ од 117.597 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка, извођач радова Ас-инг“ д.о.о. Београд и Републике Србије – Министарства просвете и спорта-Управа за спорт закључили су 23.3.2007. године, Уговор о преузимању дуга број 451-02-897/2007-11 којим Министарство просвете и спорта-Управа за спорт преузима дуг од ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка у износу од 34.000 хиљаде динара.

Министарство просвете и спорта-Управа за спорт по првој привременој ситуацији број 98 од 26.2.2007. године извршило је уплату у износу од 17.000 хиљада динара. Министарство омладине и спорта по другој привременој ситуацији број 45/07 од 16.10.2007. године извршило је уплату у износу од 9.062 хиљаде динара и по трећој окончаној ситуацији број 54/07 од 27.11.2007. године извршило је уплату у износу од 7.938 хиљада динара, што укупно износи 34.000 хиљаде динара.

Министарство је 07.09.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/11 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта – изградња спортске хале у Гроцкој у износу од 34.000 хиљаде динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам и изградњу општине Гроцка које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

4. Спортска хала у Петровцу

Уговором о преузимању дуга број 451-02-5311/2006-11 од 5.12.2006. године, Република Србија, Министарство просвете и спорта - Управа за спорт преузело је дуг према извођачу радова од корисника - Општине Петровац на Млави за изградњу Спортске хале у Петровцу у износу од 30.600 хиљада динара.

Министарство просвете и спорта - Управа за спорт извршило је плаћања: 27.12.2006. године износ од 8.500 хиљада динара и 02.04.2007. године износ од 10.000 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта извршило је следећа плаћања: 10.07.2007. године износ од 5.000 хиљада динара, 24.10.2007. године износ од 4.919 хиљада динара и 31.12.2007. године износ од 2.181 хиљада динара.

Укупно извршена плаћања од стране Министарства просвете и спорта – Управа за спорт и Министарства омладине и спорта износе 30.600 хиљада динара.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/15 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортске хале у Петровцу на Млави у износу од 30.600 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Општини Петровац на Млави које је 4.2.2010. године доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

5. Изградња клизалишта у оквиру спортског центра „Шумадија“ у Аранђеловцу

Поступак јавне набавке спровела је Установа спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац у другој половини 2006. године и уговор је додељен на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да наручилац може доделити уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључен је Уговор број 451-02-272/2007-11 од 29.1.2007. године о коришћењу средстава националног инвестиционог плана за спровођење пројекта изградња клизалишта у оквиру СЦ „Шумадија“ у Аранђеловцу између: Републике Србије Министарства просвете и спорта - Управе за спорт као инвеститора, Установа спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац као корисника и извођача радова „АМ Систем“ Београд на износ од 11.837 хиљада динара.

Министарство просвете и спорта-Управа за спорт извршило је 06.03.2007. године по авансној ситуацији 18/07 уплату аванс у износу од 9.422 хиљаде динара.

Министарство омладине и спорта извршило је следећа плаћања: 15.04.2008. године износ од 1.358 хиљада динара и 16.10.2008. године износ од 997 хиљада динара.

Укупно извршена плаћања од стране Министарства просвете и спорта – Управа за спорт и Министарства омладине и спорта износе 11.777 хиљада динара.

Извршен је пријем пројекта по Записнику Комисије за технички пријем од 29.10.2009. године.

Донето је Решење Општинске управе, Одељења за имовинско-правне односе, урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове општине Аранђеловац за пријем и употребу изведених радова на постављању монтажног клизалишта.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/94 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи клизалишта у оквиру СЦ „Шумадија“ у износу од 11.777 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Установи спортско-рекреативни центар „Шумадија“ Аранђеловац, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

6. Изградња спортске хале на локацији СО Лепосавић

Поступак јавне набавке спровела је Скупштина општине Лепосавић крајем 2007. године и уговор је додељен на основу члана 23. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама²⁸ којим је прописано да наручилац може доделити Уговор у поступку са погађањем без претходног објављивања, ако због ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктиван поступак.

Закључен је Уговор број 450-451-02-933/07-05 од 13.12.2007. године за изградњу спортске хале на локацији општине Лепосавић између: Републике Србије, Министарства за Косово и Метохију, као наручиоца, Републике Србије, Министарства омладине и спорта, као суинвеститора и „АМИГА“ Краљево као извођача радова на износ од 165.978 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта, као суинвеститор по овом уговору, уплатило је извођачу радова аванс у износу од 20.369 хиљада динара. Аванс је уплаћен по авансној ситуацији број 10066 од 31.12.2007. године.

Уплаћени аванс правдан је испостављеним привременим ситуацијама.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/97 о искњижењу из књиговодствене евиденције, са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта - спортске хале на локацији општине Лепосавић у износу од 20.369 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општини Лепосавић које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 39/02,43/03 и 101/05

7. Студенски град реконструкција

Влада је донела Закључак 05 број 401-8447/2007 од 21.12.2007. године којим се прихвата Информација о финансирању реконструкције Студенског града у Новом Београду из средства НИП-а.

Министарство омладине и спорта преузело је дуг према добављачима од „Установе студенски центар“ Београд по уговорима:

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „ГАЈ инжењеринг и опремање“ а.д. Земун и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-619/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ адаптација и ентеријерско опремање улазних холова на износ од 3.876 хиљада динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „FORCE&FORMA“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-620/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих EYOF 2007 – молерски радови у собама и осталим просторијама, у четири блока, на износ од 3.877 хиљада динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд“, извођача радова „ГМБ-корпорација“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-623/2007-05 од 22.10.2007. године, за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих EYOF 2007 – молерски радови у собама и осталим просторијама, у четири блока, на износ од 5.273 хиљаде динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „PIES-UNIKUM“ д.о.о. Београд и Републике Србије Министарства омладине и спорта број 451-02-624/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих EYOF 2007 – замена крила врата на купатилима у собама на износ од 1.710 хиљада динара,

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд“, извођача радова „Грађевинар РД“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-625/2007-05 од 22.10.2007. године за радове на објекту „Студенски град“ Дом I, II, III и IV, ради уређења објекта до потребног нивоа категорије за смештај ученика Девог летњег Европског Олимпијског фестивала младих EYOF 2007 – репарација оштећених делова намештаја по собама у блоковима, на износ од 5.642 хиљаде динара;

- Уговор о преузимању дуга између: Установа студенски центар „Београд, извођача радова „СОЛЕНОИД“ д.о.о. Београд и Републике Србије, Министарства омладине и спорта број 451-02-626/2007-05 од 22.10.2007. године за замену подних стаза, гарнишни и тешких и лаких завеса на износ од 3.457 хиљада динара.

Динамика плаћања за преузете дугове:

- 13.11.2007. године износ од 3.876 хиљада динара,
- 13.11.2007. године износ од 3.877 хиљада динара
- 13.11.2007. године износ од 5.273 хиљада динара,

- 13.11.2007. године, износ од 1.710 хиљада динара,
- 13.11.2007. године износ од 5.642 хиљаде динара,
- 13.11.2007. године износ од 3.457 хиљада динара

Извођачима радова укупно је исплаћен износ од 23.835 хиљада динара.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/98 од 7.9.2009. године о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи на адаптацији објекта-ентеријерско опремање улазних холова у студентском дому „Студенски град“ Београд у укупном износу од 23.835 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Установи Студенски центар Београд.

Установа Студенски центар Београд је 19.10.2009. године доставила доказ о спроведеном књижењу (картица аналитике 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката).

8. Пројекти на изградњи десет игралишта на локацијама у општини Лесковац

По појединачним овлашћењима Министарства, јавну набавку мале вредности спровела је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац.

Министарство омладине и спорта закључило је са корисником ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац и извођачима радова уговоре о изради главних пројеката и извођењу радова на изградњи десет игралишта на локацијама у општини Лесковац: уговор број 451-02-574/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Мрштану на износ од 2.202 хиљаде динара; уговор број 451-02-573/2008-05 од 29.4.2008. године на локацији у Стројковцу износ од 2.052 хиљаде динара; уговор број 451-02-570/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Шарлинцу износ од 2.266 хиљада динара; уговор број 451-02-572/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Јашуњи износ од 2.113 хиљаде динара; уговор број 451-02-575/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Горњем Буниброду износ од 2.304 хиљада динара; уговор број 451-02-578/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Горњем Синковцу износ од 2.097 хиљада динара; уговор број 451-02-577/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Доњем Синковцу износ од 2.004 хиљада динара; уговор број 451-02-576/2008-05 од 24.4.2008. године на локацији у Доњем Стопању износ од 2.313 хиљаде динара; уговор број 451-02-674/2008-05 од 16.5.2008. године на локацији у Горњем Бобишту износ од 2.245 хиљада динара; уговор број 451-02-675/2008-05 од 16.5.2008. године на локацији у Шишинцу износ од 2.184 хиљада динара.

По извршеној записничкој примопредаји изграђених спортских игралишта, а на основу окончаних ситуација закључно са 18.12.2008. године измирене су финансијске обавезе према извођачима радова у укупном износу од 21.664 хиљада динара.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на за десет игралишта 21.664 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику ЈП Дирекција за

урбанизам и изградњу Лесковац да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац је доставила доказ да је у својим пословним евиденцијама све објекте укњижила.

На захтев ревизије Министарство је 27.4.2010. године сачинило и доставило:

1. Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 511.

На овом списку налази се четрнаест корисника, а укупна вредност за коју нису доставили доказ о укњижењу је 25.705 хиљада динара.

2. Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 551.

На овом списку налази се шездесет један корисник, а укупна вредност за коју нису доставили доказ о укњижењу је 353.337 хиљада динара.

Министарство је доставило доказе да је свим корисницима изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката чије је финансирање вршило, доставило:

- 7.9.2009. године уз акт Провођење поступка прибављања у државну својину непокретности путем изградње и Решење о искњижењу вредности изграђеног спортског објекта из евиденције Министарства, са стањем на дан 31.12.2008. године и обавезало кориснике да истог дана по пријему решења спроведу одговарајућа евидентирања у својим пословним евиденцијама и у року од осам дана од дана пријема решења доставе доказ о спроведеном књижењу;
- 23.12.2009. године нова Решења и Ургенције свим корисницима који нису поступили по решењима од 7.9.2009. године;
- 8.2.2010. године Ургенције 1 свим корисницима који нису поступили по решењима која су им достављана;
- 27.4.2010. године Ургенције 2 свим корисницима који нису поступили по решењима која су им достављана.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 511 и Списак корисника спортских објеката који нису доставили доказ о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 551 са стањем на дан 1.6.2010. године.

ц) Аванси за друге објекте – konto 015215, исказани су у износу од 108.064 хиљаде динара. Тестиран је износ од 95.501 хиљада динара, односно 88,38 % .

Ревидирани су пројекти :

1. Изградња комплекса "Дома партизана" у Лесковцу, исказан у износу од 6.427 хиљада динара, описан у оквиру конта - 015115;

2. Спортска хала у Ариљу, исказан у износу од 3.000 хиљада динара, описан у оквиру конта - 551111;
3. Изградња фискултурне сале у ОШ у Лешници – Лозница, исказан у износу од 3.303 хиљаде динара, описан у оквиру конта - 551111;
4. Школска фискултурна сала у Вранешима - Врњачка Бања, исказан у износу од 144 хиљада динара, описан у оквиру конта - 551111;
5. Изградња десет малих спортских терена, исказан у износу од 3.950 хиљада динара, описан у оквиру конта - 551111;
6. Кућа фудбала у Старој Пазови, исказан у износу од 78.677 хиљада динара, описан у оквиру конта - 511293.

Утврђено је:

Набавке нефинансијске имовине које су финансиране преко овог министарства у 2009. години извршене у складу са Законом о јавним набавкама,

Књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на основу валидних рачуноводствених исправа.

Министарство је вршило искњижење из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовине у припреми и аванса на основу решења и прибављених доказа о укњижењу код корисника.

Министарство води евиденцију корисника спортских објеката који нису доставили доказе о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката финансираних са економске класификације - 511 и 551.

4.5. Капитал

Стање Капитала у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу 406.959 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи на дан 31.12.2009. године и односи се на: нефинансијску имовину у сталним средствима конто - 311100 у износу од 406.417 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама конто - 311200 у износу од 542 хиљаде динара.

4.5.1. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	2.988.758
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	2.988.758
3	771111	03	Приходи и примања	2.283
4	(4+5)	03	Расходи и издаци пословања	2.283
5	321111	15	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака	12
6	321122	15	Мањак прихода и примања	12
7	321311	15	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	
8	321100		Утврђивање резултата(6-7)	

Мањак прихода из донације образложен је извршењем плаћања из извора 15.

5. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

5.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	731121	05	Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике	
2	73		Донације и трансфери	
3	771111	03	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.283
4	77		Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.283
5	791111	01	Приходи из буџета	2.988.758
6	79		Приходи из буџета	2.988.758
7	7		Текући приходи	2.991.041

5.2. Текући расходи и издаци - извор 01

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Економска класификација	Назив	Закон о буџету РС 2009	Одобрена апропријација из буџета	Извршење	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	4	5	5	6	7
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	66.927	66.927	60.124	60.124	100,00
2	411111	Плате по основу цене рада			41.467	41.467	100,00
3	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена			1.178	1.178	100,00
4	411115	Додатак за време проведено на раду минули рад			3.038	3.038	100,00
5	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад			526	526	100,00
6	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа			5.420	5.420	100,00
7	411119	Остали додаци и накнаде			169	169	100,00
8	411131	Плате привремено запослених			8.326	8.326	100,00
9	412	Социјални допринос на терет послод.	11.980	11.980	10.749	10.749	100,00
10	412111	Допринос за пензијско и			6.605	6.605	100,00
11	412211	Допринос за здравство			3.693	3.693	100,00
12	412311	Допринос за незапосленост			450	450	100,00
13	413	Накнаде у натури	550	550	235	235	100,00
14	413142	Поклони за децу запослених			235	235	100,00
15	414	Социјална давања запосленима	1.000	1.000	870	-	-
16	4141	Социјална дав. запослен. извор 3			2.283	-	-
17	415	Накнаде трошкова запослених	2.190	2.714	2.598	1.869	71,94
18	415111	нето-одвојен живот			196	-	-
19	415112	порез-одвојен живот			34	-	-
20	415113	пио/1-одвојен живот			31	-	-
21	415114	здрав/1-одвојен живот			17	-	-
22	415115	незап/1- одвојен живот			2	-	-
23	415116	пио/2- одвојен живот			31	-	-
24	415117	здрав/2- одвојен живот			17	-	-
25	415118	незап/2- одвојен живот			2	-	-

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

26	415112	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла			1.869	1.869	100,00
27	415113	Накнаде трошкова за смештај			399	-	-
28	416		1	1	-	-	-
29	421	Стални трошкови	4.022	4.022	3.061	848	27,70
30	421111	Трошкови платног промета			22	-	-
31	421121	Трошкови банкарских услуга			15	-	-
32	421324	Одвоз отпада			9	-	-
33	421411	Телефон, телекс и телефакс			1.679	-	-
34	421412	Интернет и слично			136	-	-
35	421414	Услуге мобилног телефона			848	848	100,00
36	421512	Осигурање возила			44	-	-
37	421521	Осигурање запослених			78	-	-
38	421522	Здравствено осигурање			97	-	-
39	421619	Закуп осталог простора			121	-	-
40	421919	Остали непоменути трошкови			12	-	-
41	422	Трошкови путовања	5.009	5.009	3.947	3.314	83,93
42	422111	Трошкови дневница (исхране)			1.005	1.005	100,00
43	422121	Трошкови превоза			50	-	-
44	422131	Трошкови смештаја			145	-	-
45	422192	Такси превоз			3	-	-
46	422194	Накнада за употребу			7	-	-
47	422199	Остали трошкови за пословна			7	-	-
48	422211	Трошкови дневница за			876	876	100,00
49	422221	Трошкови превоза за службени			1.433	1.433	100,00
50	422231	Трошкови смештаја на			394	-	-
51	422292	Такси превоз			4	-	-
52	422299	Остали трошкови за пословна			17	-	-
53	422399	Остали трошкови превоза			6	-	-
54	423	Услуге по уговору	34.989	34.715	20.642	15.619	75,67
55	423211	Услуге за израду софтвера			3.693	3.693	100,00
56	423221	Услуге одржавања рачунара			-	-	-
57	423291	Остале компјутерске услуге			552	-	-
58	423321	Котизација за семинаре			57	-	-
59	423322	Котизација за стручна			51	-	-
60	423391	Издаци за стручне испите			110	-	-
61	423399	Остали издаци за стручно			76	-	-
62	423413	Услуге штампања публикације			1.454	1.354	93,12
63	423419	Остале услуге штампања			677	588	86,85
64	423421	Услуге информисања јавности			2.841	2.841	100,00
65	423432	Објављивање тендера			1.989	-	-
66	423449	Остале медијске услуге			906	-	-
67	423511	Услуге ревизије			177	-	-
68	423531	Услуге вештачења			7	-	-
69	423591	Накнаде члановима управних,			60	60	100,00
70	423599	Остале стручне услуге			2.408	2.408	100,00
71	423621	Угоститељске услуге			326	-	-
72	423711	Репрезентација			328	-	-
73	423712	Поклони			255	-	-
74	423911	Остале опште услуге			4.675	4.675	100,00
75	424	Специјализоване услуге	22.772	22.172	13.055	11.939	91,45
76	424631	Геодетске услуге			358	358	100,00
77	424911	Остале специјализоване			12.697	11.581	91,21
78	425	Текуће поправке и одржавање	990	990	437	-	-

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

79	425219	Остале поправке и одржавање			335	-	-
80	425222	Рачунарска опрема			9	-	-
81	425223	Опрема за комуникацију			21	-	-
82	425227	Уградна опрема			71	-	-
83	426	Материјал	2.510	2.510	2.310	1.450	62,77
84	426111	Канцеларијски материјал			140	-	-
85	426131	Цвеће и зеленило			5	-	-
86	426311	Стручна литература			714	-	-
87	426411	Бензин			1.450	1.450	100,00
88	451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	525.000	700.000	700.000	502.252	71,75
89	451191	Текуће субвенције осталим			610.000	432.252	70,86
90	451291	Капиталне субвенције осталим			90.000	70.000	77,78
91	462	Дотације међународним организацијама	1.800	1.800	1.463	1.454	99,38
92	462121	Текуће донације			1.463	1.454	99,38
93	463	Трансфери осталим нивоима власти	5.000	5.000	4.958	4.958	100,00
94	463121	Текући трансфери за АП			991	991	100,00
95	463131	Текући трансфери нивоу			799	799	100,00
96	463141	Текући трансфери нивоу			3.168	3.168	100,00
97	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	700.000	700.000	666.551	666.551	100,00
98	472731	Спортске награде			486.164	486.164	100,00
99	472732	Спорске стипендије			180.387	180.387	100,00
100	481	Дотације невладиним организацијама	1.136.653	1.152.589	1.149.246	1.033.840	89,96
101	481911	Дотације спортским			1.008.228	892.822	88,55
102	481941	Дотације осталим удружењима			141.018	141.018	100,00
103	482	Порези, обавезне таксе и казне	150	150	54	-	-
104	482131	Регистрација возила			48	-	-
105	482211	Републичке таксе			2	-	-
106	482331	Градске казне			4	-	-
107	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	100	450	318	318	100,00
108	483111				318	318	100,00
109	4	Текући расходи	2.521.643	2.642.899	2.642.901	2.315.518	87,61
110	511	Зграде и грађевински објекти	260.000	260.000	237.073	196.061	82,70
111	511223	Објекти за потребе			17.026	5.097	29,94
112	511293	Отворени спортски			119.912	100.000	83,39
113	511323	Капитално одржавање објекта			6.004	-	-
114	511393	Капитално одржавање			87.666	84.502	96,39
115	511431	Идејни пројекат			4.676	4.676	100,00
116	511441	Стручна оцена и коментари			618	618	100,00
117	511451	Пројектна документација			1.169	1.169	100,00
118	512	Машине и опрема	5.249	5.249	2.464	1.792	72,73
119	512211	Намештај			782	782	100,00
120	512212	Уградна опрема			241	-	-
121	512221	Рачунарска опрема					
122	512222	Штампачи			1.178	1.010	85,74
123	512241	Електронска опрема			263	-	-
124	551	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП	308.818	153.818	108.614	60.949	56,12
125	551111	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а			108.614	60.949	56,12
126	5	Издаци за нефинансијску имовину	574.067	419.067	348.152	258.802	74,34
127	4+5	УКУПНО:	3.095.710	3.131.646	2.988.758	2.574.320	86,13

5.2.1. Расходи за запослене

5.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000

Министарство омладине и спорта исказало је расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 60.124 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 60.124 хиљада динара, односно 100,00 %.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун плата и књижење и извештавање о платама.

Послове је обављало 67 стално запослених и 10 лица на привременим и повременим пословима. Сва радна места по систематизацији нису попуњена.

Одељење за управљање кадровима води персоналне евиденције.

Тестирано је 11 персоналних досијеа запослених, односно 16,42%.

Запослени су евидентирани на основу потврђене, и од стране овлашћених лица потписане документације. Персонални досијеи садрже копије или оригинале докумената запослених (пријава на конкурс, диплома, извод из књиге рођених, уверење о држављанству, здравствено уверење, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго. Промене везане за запосленог се врше ажурно и на основу изворног писаног документа. Подаци запослених се периодично проверавају и потврђује се њихова тачност. Запослени задужени за кадровске евиденције при свакој исплати контролишу тачност евидентираних на списку за исплату.

На основу решења, односно уговора извршена је провера основне плате, додатака и накнада и уверили смо се да су они исправно утврђени.

У Министарству се дневно води евиденција о присутности на раду запослених. По запосленом се води евиденција остварених сати за редован рад и сати за додатке на основну плату, по данима и времену, у току дана. Карнети су проверени и потписани од стране одговорног и овлашћеног лица пре него што су предати запосленим задуженим за обрачун плата.

Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Тестиране су и плате привремено запослених у износу од 8.326 хиљада динара, односно 100,00 %.

Са ангажованим лицима закључивани су уговори о привременим и повременим пословима, у складу са чланом 197. Закона о раду.

На основу дванаест рекапитулација коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2009. години (децембар 2008 - новембар 2009. године) сачињена је табела и подаци су упоређени са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Бруто износ у динарима
1	411111	Плате по основу цене рада	41.467
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.178
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	3.038
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	526
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	5.420
6	411119	Остали додаци и накнаде	169
7	411131	Плате привремено запослених	8.326
	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	60.124

Утврђено је да се евиденција запослених, евиденција радног времена, обрачун, исплата и књижење плата у Министарству омладине и спорта обавља на прописан начин.

5.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца правилно су обрачунати и исплаћени су у укупном износу од 10.749 хиљада динара.

5.2.3. Накнаде у натури – конто 413000

5.2.3.1. Поклони за децу запослених - конто 413142

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 413142 – Поклони за децу запослених, у износу од 235 хиљада динара.

Тестиран је расходи у износу од 235 хиљада динара, односно 100,00%.

Министар је донео Решење број 401-00-249/2009-02 од 22.12.2009. године о набавци и исплати новогодишњих поклона за децу запослених у вредности од 5,9 хиљада динара, по пакетићу. Сачињен је списак деце, поклони су подељени а преузимање поклона потписано.

5.2.4. Накнаде трошкова за запослене

5.2.4.1. Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.869 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.869 хиљада динара, односно 100%.

У Министарству је формиран списак за превоз, односно евиденција запослених којима се исплаћује ова накнада и висина накнаде на основу података из обрасца Подаци о

раднику и Изјаве радника о адреси становања и линијама градског/приградског превоза које користи приликом доласка и одласка на посао. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

Исплата накнада за превоз врши се на прописан начин.

5.2.5. Коришћење услуга и роба – konto 420000

5.2.5.1. Услуге мобилног телефона - konto 421414

Исказан је расход на конту 421414 – услуге мобилног телефона у износу од 848 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 848 хиљада динара, односно 100,00%.

Министар је донео Одлуку о коришћењу мобилних телефона. Одлуком је регулисано ко има право на службени мобилни телефон и до које висине се признају трошкови на терет средстава буџета.

Министарство је ставило на увид документацију из које смо се уверили да се ови трошкови прате и контролишу, да се врше обуставе од плате или уплате запослених за прекорачење одобрених износа.

5.2.6. Трошкови путовања – konto 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 3.947 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта је интерним актом ближе уредило начин и услове исплате ових трошкова.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – konto 422111

Расходе на конту 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи исказани су у износу од 1.005 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.005 хиљада динара, односно 100,00%.

За службена путовања у земљи води се књига путних налога. Путни налози се отварају пре поласка на пут, потписани су од стране налогодавца, односно овлашћеног лица и оверени. Правдање путних налога се врши у року од три дана од повратка са пута. Уз налог су достављени рачуни, потребни прилози и путни извештај. Обрачуни путних налога су исправно извршени. Деведесет и пет посто службених путовања завршено у току једног дана. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз и да ли је узета аконтација.

На основу увида у путне налоге и увида у износе појединачно исплаћених дневница и укупно исплаћених дневница по запосленом који су упућивани на службени пут, уверили смо се да се дневница за службена путовања у земљи обрачунавају према

времену проведену на путу и утврђеној висини дневнице, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁹.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – konto 422211

Трошкови превоза за службени пут у иностранство - konto 422221

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, у износу од 876 хиљада динара и Трошкове превоза за службени пут у иностранство, у износу од 1.433 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 2.309 хиљада динара, односно 100,00 %.

Решења о упућивању на службени пут у иностранство доноси Министар, на основу Закључка Владе и оригинали се налазе у књизи аката у Одељењу за управљање кадровима.

Увидом у документацију и евиденције уверили смо се да:

- Решења садрже све потребне податке;
- Уколико је дата аконтација, а путовање из објективних разлога није започето у року од три дана од датума који је наведен у налогу за службено путовање, исплаћена аконтација се враћа наредног дана од дана када је путовање требало да започне;

- Дневница се обрачунава у складу са чланом 21. до 25. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁰, односно према времену проведену на путу и висини дневнице земље у којој се борави;

- Трошкови превоза на службеном путу се признају према рачуну за превоз средством оне врсте и разреда које је наведено у налогу за службено путовање (авион, воз, аутобус);

- Обрачун се врши у року од седам дана од дана кад је службено путовање завршено. Приликом обрачуна узима се у обзир да ли су обезбеђени смештај, исхрана, превоз. Уз обрачун путних трошкова прилажу се одговарајући докази о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.), а ако је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун исказан износ у националној валути у којој није утврђена дневница уз документ се прилаже и писмени доказ о курсу националне валуте у односу на валуту у којој је утврђена дневница. Дати су писани извештаји о службеном путовању.

На основу увида у путне налоге и увида у износе појединачно исплаћених дневница и трошкова за превоз и укупно исплаћених дневница и трошкова за превоз по запосленом, уверили смо се да су дневнице за службена путовања у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство исказани у складу са интерним актом и прописима којима су уређени.

Утврђено је да су расходи - поклони за децу запослених, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, услуге мобилног телефона, трошкови дневница (исхране) за службени пут у земљи, трошкови дневница за службени пут у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство у тестираном износу правилно исказани.

²⁹ "Службени гласник РС", број 98/2007

³⁰ „Службени гласник РС", бр. 98/2007

5.2.7. Услуге по уговору – konto 423000

5.2.7.1. Услуге за израду софтвера – konto 423211

Исказан је расход за израду софтвера у износу од 3.693 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 3.693 хиљаде динара, односно 100,00%.

1. Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности, и закључило Уговор број 404-02-23/2008-02/25-7 од 29.12.2008. године са предузећем „Белит“ д.о.о.

Предмет Уговора је израда, испорука и инсталација софтвера-регистар спортских објекта. Уговорени износ 2.596 хиљада динара, а рок испоруке је 90 дана.

Предузеће „Белит“ д.о.о. је за извршене услуге испоставило рачун број 207/09 од 27.5.2009. године.

Сачињен је Записник о примопредаји број 451-02-23/200-02/25-8 од 7.4.2009. године и Извештај о пријему услуга од 23.4.2009. године.

Министарство је 23.4.2009. године платило добављачу износ од 2.596 хиљада динара.

2. Министарство омладине и спорта спровело је поступак јавне набавке мале вредности и закључило Уговор број 02-127/13/2009-02 од 13.11.2009. године са „Иновационим центром факултета организационих наука“ д.о.о. Предмет уговора је израда и одржавање базе података за Фонд за младе таленте, уговорени износ је 1.097 хиљада динара, а рок испоруке је 120 дана. Министарству је достављен рачун P0801-001-09 од 25.12.2009. године. Министарство је 14.12.2009. године платило износ од 1.097 хиљада динара.

Сектор за Омладину сачинио је Извештај о пријему извршене услуге 12.12.2009. године.

5.2.7.2. Услуге штампања публикација - konto 423413

Исказан је расход на конту 423413 – Услуге штампања публикација у износ од 1.454 хиљаде динара.

Расход је тестиран у износу од 1.354 хиљада динара, односно 93,12%.

Министарство је донело Одлуку број 404-02-102/2009-02 од 14.9.2009. године о покретању поступка јавне набавке за услуге штампања Акционог плана и спровело поступак јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор о пружању услуга штампања број 404-02-102/14/2009-02 од 28.10.2009. године на износ од 1.365 хиљада динара. Министарству су достављени: рачун број 1571 са отпремницом број 06581 од 31.12.2009. године и рачун број 1570 са отпремницом 06580 од 31.12.2009. године.

Плаћања по овом уговору извршена су у износу 113 хиљада динара 30.11.2009. године и у износу 1.241 хиљаде динара 15.12.2009. године.

Сачињен је Извештај о пријему робе 28.1.2010. године.

5.2.7.3. Остале услуге штампања – конто 423419

Исказан је расход у износу од 677 хиљада динара.

Расход је тестиран у износу од 588 хиљада динара, односно 86,85%.

Министарство је донело Одлуку број 404-02-129-12/2009-02 од 4.11.2009. године о покретању поступка набавке услуге штампања публикација, брошура, плаката и друго и спровело је поступак јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор број 404-02-129-15/2009 од 19.11.2009. године на износ од 588 хиљада динара. Плаћање је извршено 25.12.2009. године.

Добављач је доставио робу уз отпремницу 1.12.2009. године, а рачун број 57 25.12.2009. године. Сачињен је Извештај о извршеној услузи 11.12.2009. године.

5.2.7.4. Услуге информисања јавности – конто 423421

Исказан је расход у износу од 2.841 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.841 хиљаде динара, односно 100,00%.

Услугама су обухваћени трошкови информисања јавности о развоју омладинске мреже, значајних спортских активности и постигнутих резултата. Спроведени су поступци набавке услуга мале вредности.

Тестирани су:

1. Трошкови закупа три странице у Спортском журналу, Уговор број 404-02-23/2008-02/23-11. За девет месеци реализовани су расходи у износу 1.593 хиљаде динара.

2. Трошкови услуга промоције рада Министарства, припрема и реализација комуникационих активности, пројектних активности и послови јавности, Уговор број 404-02-98-12/2009-02 од 28.9.2009. године, у износу од 1.248 хиљада динара. Плаћање извршено авансно и по рачунима: 9.10.2009. године плаћен је аванс у износу од 374 хиљада динара, 25.11.2009. године по рачуну 27/2009 од 2.11.2009. године плаћено је 437 хиљада динара и по рачуну 28/2009 од 1.12.2009. године плаћено је 437 хиљада динара.

Уз рачуне су приложени извештаји добављача о извршеним услугама, а извештаје је дало и Министарство 2.11. и 8.12.2009. године.

5.2.7.5. Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Исказан је расход на конту 423591 – Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 60 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 60 хиљада динара, односно 100,00%.

Исплата је извршена по основу два уговора из 2008. године члановима Комисије за доделу средстава удружењима грађана у области омладинске политике за 2008. годину.

О свом раду чланови комисије су доставили извештај.

5.2.7.6. Остале стручне услуге - 423599

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 423599 - остале стручне услуге у износу од 2.408 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 2.408 хиљаде динара, односно 100,00%.

Ангажована су стручна лица и закључени:

- Уговор за посебне услуге саветника за Сектор спорта. Решење о именовању посебног саветника донео је Министар;
- уговори о делу са три лица за израду нацрта закона о младима;
- уговор са једним лицем о допунском раду до једне трећине пуног радног времена за послове из делокруга Министарства.

О свом раду ангажована лица су доставили извештаје.

5.2.7.7. Остале опште услуге –конто 423911

Расход за остале опште услуге исказан је у износу од 4.675 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.675 хиљада динара, односно 100,00%.

Услуге су извршене по основу:

- два уговора о делу за послове возача службеног аутомобила у износу од 1.054 хиљада динара ;
- одржавање сајта Министарства у износу од 220 хиљада динара;
- уговора број 404-02-109-16/2009-02 за израду сајт портала за младе у износу од 979 хиљада динара;
- уговора број 450-111-00-0236/2008-04/3 за пројекат "Обука младих за писање пројеката у ЕУ формату" , у износу од 2.421 хиљаду динара.

За услуге постоје извештаји, односно докази да су извршене.

Утврђено је:

Расходи: услуге за израду софтвера, услуге штампања публикација, остале услуге штампања, услуге информисања јавности, накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге и остале опште услуге у тестираном износу, правилно су исказани.

За услуге које су вршила правна лица спроведени су одговарајући поступци јавне набавке, закључени су уговори, достављени докази да је услуга извршена и они су од стране Министарства потврђени. Уговори са физичким лицима закључивани су у складу са прописима.

5.2.8. Специјализоване услуге- konto 424000

5.2.8.1. Геодетске услуге - konto 424631

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 424631- геодетске услуге у износу од 358 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 358 хиљада динара, односно 100,00%.

У поступку вршења уписа својинских и других права на земљишту и непокретности које се налазе на катастарским парцелама 1621 КО СИП у Кладову „Караташ“ (спортски комплекс) од Геодетског завода Филијале у Кладову затражено је снимање финалног стања. Услуга је плаћена по рачуну број 57/08 20.05.2009. године у износу од 353 хиљаде динара.

5.2.8.2. Остале специјализоване услуге – konto 424911

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 424911-остале специјализоване услуге у износу од 12.697 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 11.581 хиљада динара, односно 91,21%.

Влада Републике Србије донела је Уредбу о утврђивању Програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години, 05 број: 110-1294/2009-1 од 5.3.2009. године.³¹

Распоред коришћења средстава врши се према Програму о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години, а који је саставни део Уредбе.

Програмом о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике утврђено је да је део средстава обезбеђен Законом о буџету републике Србије за 2009. годину, са апропријације 424- Специјализоване услуге намењен финансирању услуга, пројеката и програма правних лица која се односе на: спровођење циљева Стратегије и активности из Акционог плана, спровођење истраживања из области омладинске политике, израду анализа и студија у циљу праћења и остваривања Акционог плана, као и обележавање Међународног дана младих и Међународног дана волонтера.

Министарство омладине и спорта донело је решења о расписивању конкурса, смернице за подносиоце предлога и пројекта и образовало је Комисију за доделу средстава.

Комисија је доставила Извештај о додели средстава, на основу Извештаја Министар је донео решења и закључени су уговори. (Односи се на тестиране уговоре од редног броја 3 до 8).

³¹ „Службени гласник РС“ број, 17/2009

Тестирано је:

1. Услуга по Наручбеници бр. 5/2009 од 28.4.2009. године, организовање семинара "Европска мобилност младих", износ од 822 хиљаде динара, плаћена 4.5.2009. године. Спроведен поступак јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку - издавањем наручбенице, изабран је понуђач "FLY ORIENT" из Београда, приложен извештај да је услуга извршена.

2. Услуга по Наручбеници бр. 6/2009 од 28.4.2009. године, истраживање јавног мњења о ставовима и вредностима са акцентом на узраст од 15 до 30 година, износ од 770 хиљада динара, плаћена 19.6.2009. године. Спроведен поступак јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку - издавањем наручбенице, изабран понуђач "CESID" из Београда, приложен извештај да је услуга извршена.

3. Уговор и Анекс уговора број 401-01-174/09-04 од 8.9.2009. године, односно од 13.10.2009. године, услуга спровођење пројекта "Демократска партиципација младих", додељен удружењу грађана "ЕУРО<26" на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, укупан износ од 751 хиљаду динара, плаћен 4.5.2009. године и 27.10.2009. године. Пројекат завршен у новембру 2009. године, достављен извештај у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима), Министарство је упутило акт за повраћај 2 хиљаде динара неоправданих средстава.

4. Уговор број 401-01-205/09-04 од 23.9.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Подизање капацитета 32 организације младих кроз појединачно истраживање потреба, обуку за организациони развој и пројект циклус менаџмент и менторство у реализацији пројекта", додељен удружењу грађана "Ресурни центар за развој АЛФА" из Новог Сада на основу Конкурса за обуку младих за писање пројеката и њихово активније укључивање у програме ЕУ и европске интеграције, износ од 2.498 хиљада динара, плаћен 19.10.2009. године. Пројекат у току, рок за пројекат јул 2010, рок за достављање извештаја август 2010.

5. Уговор број 401-01-206/09-04 од 23.9.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Подизање капацитета локалних и регионалних Канцеларија за младе, омладинским удружењима, удружењима која раде са младима и самим младима за писање пројеката у оквиру програма ЕУ "Млади у акцији", додељен удружењу грађана "Група Хајде да.." из Београда на основу Конкурса за обуку младих за писање пројеката и њихово активније укључивање у програме ЕУ и европске интеграције, износ од 2.500 хиљада динара, плаћен 19.10.2009. године. Пројекат је у току, рок завршетка је 1.8. 2010. године, а рок за достављање извештаја 1.9.2010.

6. Уговор број 401-01-244/09-04 од 3.12.2009. године, услуга спровођење Пројекта "ТВ продукција " Има ли живота у Србији" , додељен удружењу грађана " Медијски центар Бета" на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, износ од 1.791 хиљаду динара, плаћен 11.12.2009. године. Пројекат је у току, рок завршетка је мај 2010. године, а рок за достављање извештаја јун 2010.

7. Уговор број 401-01-243/09-04 од 3.12.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Са НАПОР-ом до професионализације омладинског рада у Р.Србији", додељен удружењу грађана " Национална Асоцијација Практичара/ки Омладинског Рада (НАПОР)" из Новог Сада на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, износ од 1.948

хиљада динара, плаћен 11.12.2009. године. Пројекат је у току, рок завршетак је јун 2010. године, а рок за достављање извештаја јул 2010. године.

8. Уговор број 401-01-242/09-04 од 3.12.2009. године, услуга спровођење Пројекта "Припреме за оснивање Кровне организације младих Србије", додељен удружењу грађана " Сви различити сви равноправни" из Београда на основу Конкурса за пројекте или програме који су усмерени ка спровођењу и промоцији циљева Стратегије и активности планираних Акционим планом, износ од 500 хиљада динара, плаћен 11.12.2009. године. Пројекат је у току, рок за завршетак 15.5.2010. године, а рок за достављање извештаја 15.6.2010. године.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројеката и потраживања од удружења грађана по овим уговорима са стањем на дан 1.6.2010. године.

Утврђено је:

Расходи геодетске услуге и остале специјализоване услуге, правилно су исказани.

За набавку услуга спроведени су поступци у складу са Законом о јавним набавкама. Уговори су закључени по спроведеном поступку јавне набавке или су додељени путем Конкурса. За пројекте који су завршени достављени су наративни и финансијски извештаји са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

5.2.9. Материјал – konto 426000

5.2.9.1. Бензин – konto 426411

Министарство омладине и спорта извршило је набавку бонова и исказало расходе на конту 426411- бензин у износу од 1.450 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 1.450 хиљада динара, односно 100,00%.

Министарство је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку бонова за гориво и закључило Уговор о купопродаји бонова за гориво. Плаћање бонова врши се сукцесивно, у складу с потребама Министарства.

Преузимање и издавање бонова врши се преко благајне бензинских бонова која је организована при Управи за трезор. Задужење возача за бонове у службене сврхе врши се на основу писаног одобрења Министарства којим је утврђен износ задужења. Приликом правдања горива, преузимају се бонови у износу предатих рачуна, тако да лица која имају право на задужење континуирано располажу одређеном вредности бонова.

Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена вожња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, као и евиденција о гориву — датуму куповине горива, стању километар-сата и количини купљеног горива, броју рачуна и износу. Путни налози су потписани од стране возача, овлашћеног лица и лица одговорног за техничку исправност возила. Уз путни налог приложени су рачуни о извршеној куповини горива и одобрење Министарства за исплату.

Министарство води посебну евиденцију о правдању горива по возилу, броју пређених километара и просечну потрошњу горива на месечном нивоу.

У помоћним књигама Министарство води аналитичку евиденцију о потраживањима по основу бензинских бонова од радника и стању бонова у благајни.

Почетно стање бонова на дан 1.1.2009. године је 514 хиљада динара: у благајни Управе за трезор 260 хиљада динара и код радника 254 хиљада динара. Набавка бонова у 2009. години извршена је у износу од 1.450 хиљада динара. Правдани су бонови у 2009. години у износу од 1.551 хиљада динара. Стање бонова на дан 31.12.2009. године је 413 хиљада динара: у благајни Управе за трезор 160 хиљада и код радника 252 хиљаде динара. На основу изнетих података може се закључити да су за набавку бонова ангажована средства већа од потребних и то континуирано. Учешће вредности бонова на дан 31.12.2009. године у потрошњи у 2009. години је 26,62%.

Министарство је током 2009. године користило у просеку десет службених возила: три возила Министарства, четири возила Управе за заједничке послове републичких органа и возила која су дата на коришћење од: Аеродрома два возила, Управа Царина и Министарство економије и регионалног развоја, по једно возило.

Уредбом о условима и начину коришћења службених возила³² прописано је да се службена возила могу користити за обављање послова и задатака из делокруга републичких органа, ко има право на сталну употребу службеног возила са возачем, ко има право на употребу службеног возила и начин коришћења службених возила.

У вези са тачком 16. Директиве о начину коришћења мобилних телефона, средстава репрезентације и моторних возила у Министарству омладине и спорта, министар омладине и спорта донео је решења о коришћењу службених возила. Решењима је утврђено која лица ће користити које службено возило, начин коришћења и вођења интерне евиденције о путовањима и коришћењу возила.

Утврђено је:

- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку бонова за гориво и закључен Уговор;
- Благајну бонова води Управа за трезор.
- Задужење возача боновима врши се на основу писаног одобрења Министарства и утврђеног износа задужења;
- Путни налози за аутомобил издају се за месец дана и на њима се води евиденција о датуму када је извршена вожња, релацији, времену поласка и доласка, пређеним километрима, стање километар-сата, као и евиденција потрошње горива и извршене куповине горива у току месеца;
- Води се евиденције о набављеним и издатим боновима по лицима и прати се утрошак горива на месечном нивоу по возилу и кориснику;
- Извршене куповине горива документују се рачунима на основу којих Министарство издаје писано одобрење за исплату, односно издавање бонова;
- Министарство води евиденцију о потраживањима по основу бензинских бонова од радника.

³² "Службени гласник РС", бр. 112/2008, 117/2008 и 16/2009

5.2.10. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - конто 451000

Министарство омладине и спорта исказало је расход Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу од 700.000 хиљада динара и они се у целости односе на организовање Универзијаде 2009. године у Београду.

„Универзијада 2009“ д.о.о. Београд

Ради одржавања 25. летње Универзијаде 2009. у Београду, Универзитетски спортски савез Србије и Црне Горе, са седиштем у Београду, ул. Страхињића бана 73а/1, основао је привредни субјекат „Универзијада Београд 2009“, Страхињића бана 73а/1. Наведени привредни субјекат регистрован је у Агенцији за привредне регистре, о чему је издато Решење број 25098/2005 од 30.5.2005. године.

Закључком број: 66-4772/2007-1 од 2.8.2007. године и Закључком број: 66-4772/2007-003 од 18.10.2007. године, Влада Републике Србије прихватила је Информацију о припремама 25. летње Универзијаде Београд 2009. године, текст уговора између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача и овластила Снежану Самарцић Марковић да у име Владе као заступника Републике Србије потпише уговор.

Између Републике Србије и Града Београда, као инвеститора и привредног друштва „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као генералног извођача, закључен је Уговор број 66-00-9/07-03/153 од 26.10.2007. године о изградњи и реконструкцији објеката укључених у организацију 25. летње Универзијаде Београд 2009. године.

Уговорне стране потписале су Анекса I од 26.11.2007. године и Анекса II од 28.1.2008. године основног Уговора број 66-00-9/07-03/153. Анексима је одређено учешће инвеститора у редовном месечном финансирању генералног извођача, утврђена Листа објеката и Спецификација опреме, распоред финансирања од стране Републике Србије и Града Београд и обавезе генералног извођача.

Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године прихваћена је Информација о потреби преузимања хитних мера ради обезбеђења неопходних услова за одржавање Универзијаде 2009. године у Београду. У Информацији коју је Влада усвојила, указано је „ на оправданост хитног спровођења јавних набавки, у што краћим роковима.“ Закључком Владе – тачка 2, Министарство омладине и спорта задужено је да у оквиру својих надлежности, а у сарадњи са предузећем „Универзијада Београд 2009“ предузме активности наведене у информацији из тачке 1. Закључка.

На основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. закључен је Уговор о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије коју заступа потпредседник Владе, Града Београда кога заступа градоначелник, Аутономне покрајине Војводине коју заступа председник Извршног већа Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“, као генерални извођач, а које заступа директор. Уговор је у Министарству омладине и спорта заведен под бројем 450-02/66-00-103/09 од 10.3.2009. године. Саставни део овог уговора су Прилог 1 и Прилог 2. У Прилогу 1 дат је Преглед неопходних јавних набавки добара, услуга и радова за 2009. годину, време спровођења јавне набавке, а као врста поступка јавне наведено је: „ по члану 24 тачка 4“ Закона о јавним набавкама. У Прилогу 2 дати су извори финансирања

Универзијаде за 2009. годину. Предвиђено је финансирање Универзијаде преко Министарства омладине и спорта, у износу од 700.000 хиљада динара и то: 90.000 хиљада динара за реконструкцију објеката и 610.000 хиљада динара за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

Уговором о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду, у члану 2, уговорено је: „Република Србија се обавезује да, као Инвеститор, преко Министарства омладине и спорта спроведе јавне набавке неопходне за оспособљавање спортских објеката наведених у Прилогу 2 овог уговора и обезбеди финансијска средства за реализацију тих набавки, да учествује у финансирању редовних оперативних трошкова и набавке добара и услуга из Прилога 1 овог уговора, тако што ће непосредно преносити средства Универзијади Београд 2009 на основу веродостојне документације о преузетим обавезама и спроведеним поступцима јавних набавки, укључујући и набавку опреме за такмичење у одређеним спортским дисциплинама, као и да спроведе остале радње потребне за организацију 25. летње Универзијади Београд 2009 у складу са својом надлежношћу и у складу са одлуком Организационог комитета 25. летње Универзијади Београд 2009, у свему у складу са Прилозима 1 и 2 који чине саставни део овог уговора и Закључком Владе“.

5.2.10.1. Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама - konto 451191

Министарство омладине и спорта исказало је расход Субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у износу 610.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ за одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за трошкове пословања, трошкове односа са јавношћу, трошкове закупа објеката и набавку спортских реквизита и опреме.

Ревидиран је износ од 432.252 хиљада динара, односно 70,86%.

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Намена	Број захтева	Број решења	Износ у дин.	Датум извршења	Напомена - опис
1	Материјални трошкови и зараде	451-02-62 и 63/09	66-00-9/07-03-153-8	25.109	13.02.09.	7.428 материјални трошкови 17.680 зараде
2	Зараде за фебруар	451-02-261/09	66-00-9/07-03/153-9	23.673	13.03.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
3	Спортска опрема	451-02-1425/09	66-00-19/14-26/09-03-1	21.648	29.04.09.	Прва рата (до распол.квоте)
4	Спортска опрема	451-02-1425/09	66-00-19/14-26/09-03-2	29.149	30.04.09.	Друга рата
5	Закуп спортских објеката	451-02-1447/09	66-00-19/14-26/09-03-6	22.317	30.04.09.	
6	Зараде за март	451-02-1411/09	66-00-19/14-26/09-03-7	32.199	30.04.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
7	Спортска опрема	451-02-1483/09	66-00-19/14-41/09-03-4	34.417	29.05.09.	Опрема за одбој.и стон.тенис
8	Спортска опрема	451-02-1600/09	66-00-19/14-52/09-03-2	22.967	12.06.09.	Опрема за мачевање

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

9	Опрема-заставе земаља учесница	451-02-1616/09	66-00-19/14-57/09-03-2	10.268	12.06.09.	
10	Набавка LDL екрана	451-02-1651/09	66-00-19/14-67/09-03-5	8.592	01.07.09.	
11	Спортска опрема	451-02-1658/09	66-00-19/14-74/09-03-5	11.044	01.07.09.	Опрема за гимнастику
12	Зараде за јун	451-02-1673/09	66-00-19/14-77/09-03-3	49.654	02.07.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
13	Спортска опрема	451-02-1721/09	66-00-19/14-87/09-03-5	17.311	16.07.09.	Опрема за атлетику
14	Зараде за јул	451-02-1798/09-03	66-00-19/14-97/09-03-2	67.469	11.08.09.	Уговор о делу, уговор о ауторском делу пред. студенска задруга и др.
15	Трошкови према савезима	451-02-1800/09	66-00-19/14-97/09-03-3	40.666	11.08.09.	
16	Закуп спортских објеката	451-02-1786/09	66-00-19/14-94/09-03-6	15.769	13.08.09.	
				432.252		

Утврђено је:

Министарство је вршило пренос средства предузећу „Универзијада Београд 2009“, а исто је правдало примљена средства копијама: уговора, рачуна и прилога уз рачуне (пријемнице, отпремнице), извода банковних рачуна, документације о спроведеним поступцима јавне набавке и друго.

Предузеће „Универзијада Београд 2009“ је поступке јавних набавки спроводило применом члана 24. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а у складу са Закључком Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

Утврђено је да су текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.

5.2.10.2. Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – konto 451291

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту Конто 451291-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 90.000 хиљада динара и они се у целости односе на средства пренета предузећу „Универзијада Београд 2009“ одржавање Универзијаде 2009. године у Београду, односно за реконструкцију објеката.

Тестиран је расход у износу од 70.000 хиљада динара, односно 77,78%.

Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"

Министарство омладине и спорта спровело је поступак јавне набавке санација и адаптација СЦ "Кошутњак" у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године, Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005).

Уговор број 451-02-979/07-05 од 27.12.2007. године, закључен је између Министарства омладине и спорта, предузећа „Универзијада Београд 2009“ д.о.о, као

генералног извођача и предузећа „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20, као извођача радова. Уговорена је цена радова од 151.630 хиљада динара, уз обавезу исплате аванса у висини од 70% уговорене вредности, што износи 106.141 хиљаду динара. Аванс је исплаћен са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2007. године. Прва, друга и трећа привремена ситуација, у укупном износу од 5.870 хиљада динара исплаћене су са економске класификације - 451- Универзијада у децембру 2008. године.

У складу са Закључаком Владе о хитном предузимању мера на обезбеђивању услова за одржавање 25. летње Универзијаде у Београду, број 66-4773/2008-001 од 20.11.2008. године, Министарство је у децембру 2008. године, спровело поступак јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак, у складу са чланом 92. став 1 тачка 1а Закон о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 39/2002, 43/2003, 55/2004 и 101/2005). Министарство је доделило уговор извођачу „Пројектомонтажа“ а.д. Београд, Поенкареова 20.

Анексом II основног уговора, број 451-02-2160/2008-05 од 24.12.2008. године, уговорена је вредност за додатне радове у износу од 117.294 хиљаде динара и обавеза уплате аванса у висини од 80 %, односно 93.835 хиљада динара. У износ додатних радова урачунати су и радови на набавци и уградњи лифта за инвалиде.

Анексом III основног уговора, број 451-02-979/2007/05 од 23.6.2009. године, дефинисано је финансирање набавке лифта за инвалиде са економске класификације - 511- Буџетски фонд, извор 01.

Министарство је спровело поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама, за услуге вршења стручног надзора на адаптацији и санацији и вршење стручног надзора за извођење додатних радова на адаптацији и санацији СЦ „Кошутњак“. Закључени су Уговор о вршењу стручног надзора, број 451-401-0034/2008-05 од 4.4.2008. године на износ од 2.274 хиљаде динара и Уговор о вршењу стручног надзора број 401-02-41/7/2009-05 од 11.6.2009. године на износ од 1.759 хиљада динара. Са економске класификације 451291- Капиталне субвенције осталим финансијским институцијама Министарство је за финансирање СЦ "Кошутњак" у 2009. години пренело укупна средства у износу од 70.000 хиљада динара и то :

- по седмој привременој ситуацији, износ од 51.775 хиљада динара 24.06.2009. године;

- по Уговору број 451-02-34/08-05 о вршењу надзора, износ од 445 хиљада динара 19.06.2009. године;

- по предконачној ситуацији, износ од 16.182 хиљада динара 17.09.2009. године и износ од 1.120 хиљада динара 24.09.2009. године;

- по коначној ситуацији, износ од 479 хиљада динара 11.12.2009. године.

Сачињен је Записник о примопредаји изведених радова и Записник о коначном обрачуну од 2.12.2009. године, као и Записник о примопредаји инвестиционо-техничке и градилишне документације од 27.1.2010. године. Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року број P4846/09 има важност до 2.12.2011. године.

Утврђено је:

Министарство је преносило средства предузећу „Универзијада Београд 2009“ на основу валидне документације.

Поступак јавне набавке ради санације и адаптације СЦ "Кошутњак" спроведен је у поступку са погађањем без претходног објављивања у децембру 2007. године.

Министарство је у децембру 2008. године, спровело поступак јавне набавке без претходног објављивања за извођење додатних, накнадних, непредвиђених и вишкова радова на санацији и адаптацији СЦ "Кошутњак", а по основу Закључка Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. године и Уговора о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду између Републике Србије, Града Београда, Аутономне покрајине Војводине и Привредног друштва „Универзијада Београд 2009“.

Утврђено је да су капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном износу правилно исказане.

5.2.11. Донације, дотације и трансфери – konto 460000

5.2.11.1. Текуће донације за међународне чланарине – konto 462121

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 462121-Текуће донације за међународне чланарине у износу од 1.463 хиљаде динара.

Тестиран је расход у износу од 1.454 хиљада динара, односно 99,38 %.

На основу закључка Владе 05 број 018-5952/2008 од 15.1.2009. године плаћена је контрибуција Савету Европе (Парцијални споразум о Европском центру за глобалну међузависност и солидарност – Лисабон) за 2009. годину у износу од 780 хиљада динара 22.4.2009. године.

Република Србија је члан Проширеног парцијалног споразума о спорту – Савета Европе и у обавези је да плаћа чланарину за сваку текућу годину. Чланарина за 2009. годину плаћена у износу од 674 хиљаде динара.

Утврђено је да су расходи-текуће донације за међународне чланарине, у тестираном износу правилно исказани.

5.2.12. Трансфери осталим нивоима власти – konto 463000

Министарство омладине и спорта извршило је трансфере осталим нивоима власти у износу од 4.958 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 4.958 хиљада динара, односно 100,00 %.

Формирање канцеларија за младе у Републици Србији

Влада Републике Србије је 22.1.2009. године усвојила Акциони план за спровођење Националне стратегије за младе за период од 2009-2014 године. Акционим планом утврђене су улоге, одговорности носилаца реализације и институционални механизми који треба да омогуће постизање резултата и остваривање општих стратешких циљева Стратегије. Акционим планом утврђене су активности које ће се остваривати у периоду 2009-2014 године, детаљан план финансирања активности за 2009. годину, а за период 2010-2014 године пројекција трошкова. За сваки од специфичних циљева утврђене су

активности, очекивани резултати, и показатељи (квантитативни и квалитативни) на основу којих ће се пратити спровођење Стратегије и мерити постигнути резултати.

Министарство омладине и спорта донело је Решење број 450-451-02-1823/2009-04 од 7.8.2009. године о расписивању конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката јединица локалних самоуправа којима се остварују циљеви Стратегије и активности из Акционог плана, стварају услови за развој омладинског активизма и подстиче рад канцеларија за младе на локалном нивоу у складу са Уредбом о утврђивању програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години³³.

У складу са Уредбом о утврђивању програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години образована је Комисија за доделу средстава јединицама локалних самоуправа, удружењима грађана, агенцијама, фондовима или правним лицима у области омладинске политике за 2009. годину. Комисија је у складу са Пословником о раду размотрила све пријаве, извршила административно и техничко-финансијску евалуацију пројеката, оценила пројекте и формирала листе са просечним оценама. Комисија је сачинила Извештај и Записник о раду број 451-02-1823/2009-04/2 од 10.9.2009. године са белешкама.

Министар Министарства омладине и спорта донео је Решење о распореду коришћења средстава број 401-01-178/2009-04 од 16.9.2009. године у висини од 4.958 хиљада динара, а која су обезбеђена у буџету Републике Србије за 2009. годину, у оквиру раздела 22 – Министарство омладине и спорта, функција 810-Услуге рекреације и спорта, апропријација 463 - Трансфери осталим нивоима власти.

Закључени су уговори и евидентирани на:

5.2.12.1. Текући трансфери за АП Војводина - konto 463111

1. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Сремски Карловци“ број 450-401-01-00196/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Карловци у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

2. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе општине Темерин“ број 450-401-01-00202/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Темерин у износу од 198 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

3. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе града Сремске Митровице“ број 450-401-01-00198/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Сремске Митровице у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

4. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у Сенти“ број 450-401-01-00186/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Сента у износу од 195 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

5. Уговор о реализацији пројекта израда акционог плана за младе општина Нова Црња број 450-401-01-00184/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине

³³ „Службени гласник РС“ број 17/09

и спорта и општине Нова Црња у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

Текући трансфери за АП Војводина извршени у укупном износу од 991 хиљада динара.

Сви пројекти завршени су 23.3.2010. године, рок за слање извештаја, у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима је 23.4.2010. године. Министарство је 11.5.2010. године упутило писмо - Опомена за доставу извештаја.

5.2.12.2. Текући трансфери нивоу градова – konto 463131

1. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00201/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Лесковца у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

2. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00192/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Крушевца у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен је 5.10.2009. године. Рок за завршетак пројекта је 31.7.2010. године, а рок за слање извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 31.08.2010. године.

3. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у Смедереву“ број 450-401-01-00187/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и града Смедерева у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен је 16.10.2009. године.

4. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00211/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и града Пожаревца у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 19.10.2009. године.

Текући трансфери нивоу градова извршени су у укупном износу од 799 хиљада динара.

Пројекти под 1, 3 и 4 завршени су 23.3.2010. године. Рок за доставу извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 23.4.2010. године. Министарство је 11.5.2010. године упутило писма - Опомене за доставу извештаја.

5.2.12.3. Текући трансфери нивоу општина - konto 463141

1. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана у општини Гацин Хан број 450-401-01-00181/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Гацин Хан у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

2. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Лебане“ број 450-401-01-00179/2009-04 од 23.9.2009. године између: Министарства омладине и спорта и општине Лебане за израду локалног акционог плана за младе у општини Лебане у износу од 198 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

3. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00180/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Деспотовац у износу од 195 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

4. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00182/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Владичин Хан у износу од 198 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

5. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00183/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Крупањ у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

6. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00185/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Алексинац у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен

7. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00200/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Трстеник у износу од 195 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

8. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00197/2009-04 од 23.9.2009. године између Министарства омладине и спорта и општине Жабари у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године. Министарство је упутило акт за повраћај 20 хиљада динара неоправданих средстава.

9. Уговор о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе број 450-401-01-00199/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Бела Паланка у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

10. Уговор о реализацији пројекта „Потребе дефинишу приоритете“ број 450-401-01-00193/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и градске општине Раковица у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

11. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Голубац“ број 450-401-01-00194/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Голубац у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

12. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00195/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и општине Сурдулица у износу од 191 хиљаду динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

13. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе ГО Палилула“ број 450-401-01-00188/2009-04 од 23.9.2009. године, између Министарства омладине и спорта и градске општине Палилула Београд у износу од 197 хиљада динара и Анекс 1 Уговора о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе ГО Палилула“ за продужење рока трајања пројекта за реализацију Уговора до 30.5.2010. године, пренос средстава извршен 5.10.2009. године. Рок за завршетак пројекта је 30.5.2010. године, а рок за доставу извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и

финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 30.06.2010. године.

14. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе у општини Власотинце“ број 450-401-01-00189/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Власотинце у износу од 196 хиљада динара, пренос средстава извршен 16.10.2009. године.

15. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00190/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Тићевац у износу од 199 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године. Рок за завршетак пројекта је 31.7.2010. године, а рок за слање извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 31.08.2010. године.

16. Уговор о реализацији пројекта „Израда локалног акционог плана за младе“ број 450-401-01-00191/2009-04 од 23.9.2009. године, између: Министарства омладине и спорта и општине Александровац у износу од 200 хиљада динара, пренос средстава извршен 5.10.2009. године.

Текући трансфери нивоу градова извршени су у укупном износу од 3.168 хиљада динара.

Сви пројекти, осим пројекта под 13. и 15, завршени су 23.3.2010. године. Рок за доставу извештаја у складу са чланом 11. Уговора (наративни и финансијски са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима) је 23.4.2010. године. Министарство је 11.5.2010. године упутило писма - Опомене за доставу извештаја.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројекта и потраживања по основу уговора о изради локалних акционих планова од АП Војводина, градова и општина на дан 1.6.2009. године.

Утврђено је:

Трансфери осталим нивоима власти у тестираном износу правилно су исказани.

Трансфери су извршени за реализацију пројекта Формирање канцеларија за младе у Републици Србији, а на основу: Акционог план за спровођење Националне стратегије за младе за период од 2009-2014 године који је Влада Републике Србије усвојила 22.1.2009. године и у оквиру њега детаљног плана финансирања активности за 2009. годину; Уредбе о утврђивању програма о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009 години; Решења Министра о расписивању конкурса и конкурса за финансирање и суфинансирање пројекта јединица локалних самоуправа којима се остварују циљеви Стратегије и активности из Акционог плана; Извештаја и Записника конкурсне Комисије која је складу са Пословником о раду размотрила све пријаве, извршила административно и техничко-финансијску евалуацију пројекта, оценила пројекте и формирала листе са просечним оценама; Решења Министра и уговора о реализацији пројекта израда локалног акционог плана за младе, и Решења Министра о распореду коришћења средстава.

Корисници средстава који су реализовали пројекте доставили су наративне и финансијске извештаје у складу са чланом 11. Уговора са комплетним копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Министарство води евиденцију о стању пројекта, управља пројектним циклусом, помаже у реализацији, надзире и контролише пројекте и предузима мере да би добило извештаје од корисника у утврђеним роковима.

5.2.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину³⁴, на разделу 22, глави 22.0 функцији 810, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, предвиђен је износ од 700.000 хиљада динара. Планом извршења буџета Министарства омладине и спорта за 2009. годину, предвиђена је исплата спортских награда и спортских стипендија.

5.2.13.1. Спортске награде – konto 472731

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 472731-спортске награде у износу од 486.164 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 486.164 хиљада динара, односно 100,00 %.

На основу Закона о спорту³⁵, Уредбе о националном признању и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта³⁶, Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта³⁷ и Решења о додели националних спортских признања за посебан допринос развоју и афирмацији спорта спортистима и тренерима, држављанима Републике Србије, освајачима медаља на олимпијским играма, параолимпијским играма, шаховској олимпијади, светским и европским првенствима у олимпијским спортовима и носиоцима светских рекорда у олимпијским спортовима, која је донела Влада Републике Србије у претходних година и у 2009 години³⁸, спортистима, држављанима Републике Србије додељена су национална спортска признања у виду дипломе и доживотног месечног новчаног примања и новчане награде.

Исплате националних признања и награда врше на основу Решења о исплати, а према списку носилаца националних спортских признања националних гранских савеза.

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

³⁴ „Службени гласник РС“, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 65/2006, 6/2007

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/09 и 88/09

³⁸ „Службеном гласнику РС“, број 24/2009, 44/2009, 51/2009, 79/2009, 85/2009 и 111/2009

У 2009. години преко националних гранских савеза исплаћене су спортске награде у укупном износу од 486.164 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив	Износ
1	Атлетски савез Србије	24.849
2	Фудбалски савез Србије	33.390
3	Кошаркашки савез Србије	76.458
4	Одбојкашки савез Србије	23.154
5	Пливачки савез Србије	1.974
6	Рукометни савез Србије	89.539
7	Стрељачки савез Србије	29.913
8	Ватерполо савез Србије	35.879
9	Веслачки савез Србије	8.798
10	Боксерски савез Србије	20.601
11	Гимнастички савез Србије	2.575
12	Џудо савез Србије	16.459
13	Кајакашки савез Србије	6.695
14	Рвачки савез Србије	18.970
15	Стонотениски савез Србије	10.966
16	Шаховски савез Србије	27.489
17	Тениски савез Србије	2.060
18	Теквондо асоцијација Србије	4.378
19	Спортски савез инвалида	52.016
	Укупно:	486.164

5.2.13.2. Спортске стипендије - konto 472732

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 472732 - спортске награде у износу од 180.387 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 180.387 хиљада динара, односно 100,00%.

На основу Закона о спорту³⁹, Министар Омладине и спорта донео је Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендије врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима⁴⁰. Прописани су услови које врхунски спортиста мора да испуњава да би добио стипендију. Број стипендија које могу добити врхунски спортисти истог гранског савеза одређује се према рангу спорта утврђеном Републичком категоризацијом спортова.

Сходно члану 43. став 1. тачка 2. и члана 44. став 2. Закона о спорту⁴¹ Спортски савез Србије је на основу постигнутих резултата на домаћим и међународним такмичењима у 2008. години урадио списак категорисаних врхунских спортиста, а на основу података добијених од гранских спортских савеза. Грански спортски савези предложили су министарству за спорт спортисте за добијање стипендија у оквиру квоте стипендија на коју тај грански савез има право у складу са Правилником.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 18/2000 и 12/2009

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 52/96

Министар омладине и спорта донео је решење о стипендирању спортиста за 2009. годину.

Министарство, надлежни грански савез и спортисти којима је одобрена стипендија за 2009. годину, закључили су уговоре којим се уређују међусобна права и обавезе.

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

У 2009. години преко националних гранских савеза извршена је исплата стипендија за 11 месеци у износу од 180.387 хиљада динара.

(у хиљадама динарима)

Р. бр		Заслужни	Међународн ог разреда	Савезног ранга	Укупно спортиста	Укупно за месец (по спорту)	Укупно за годину (по спорту)
		64	43	30			
Прва категорија спортова							
1	Атлетика	2	13	4	19	807	8.875
2	Рукомет	0	0	15	15	450	4.956
3	Кошарка	0	0	15	15	450	4.956
4	Одбојка	0	0	20	20	600	6.609
5	Ватерполо	2	0	15	17	579	6.373
6	Веслање	8	1	6	15	738	8.120
7	Стрељаштво	8	9	1	18	932	10.245
8	Пливање	3	12	0	15	708	7.789
Друга категорија спортова							
1	Бициклизам	0	9	1	10	416	4.579
2	Бокс	0	0	10	10	300	3.304
3	Гимнастика	0	0	10	10	300	3.304
4	Ваздухопловство	13	0	0	13	837	9.205
5	Кајак	9	4	0	13	751	8.261
6	Карате	11	2	0	13	794	8.733
7	Куглање	7	6	0	13	708	7.789
8	Рвање	2	2	6	10	394	4.343
9	Стони тенис	0	0	13	13	390	4.296
10	Теквондо	0	10	3	13	519	5.712
11	Тенис	0	0	13	13	390	4.296
12	Џудо	1	2	7	10	360	3.965
13	Шах	0	3	10	13	429	4.720
14	Планинарство	5	4	1	10	523	5.759
Трећа категорија спортова							
1	Дизање тегова	0	2	4	6	206	2.266
2	Хокеј на леду	0	0	5	5	150	1.652
3	Клизање	0	0	4	4	120	1.321
4	Једриличарство	0	1	4	5	163	1.793
5	Коњски спорт	0	0	5	5	150	1.652

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

6	Смучање	0	1	5	6	193	2.124
7	Скокови у воду	0	0	1	1	30	330
8	Кик бокс	3	2	0	5	278	3.068
9	Боди билдинг	1	4	0	5	236	2.596
10	Оријентиринг	0	0	5	5	150	1.652
11	Ауто мото спорт	0	0	5	5	150	1.652
12	Мачевање	0	0	6	6	180	1.982
13	Џет ски	5	0	0	5	321	3.540
Четврта категорија спортова							
1	Спортски риболов	5	0	0	5	321	3.540
2	Кјукушинкаи	0	0	3	3	90	991
3	Савате	4	0	0	4	257	2.832
4	Триатлон	0	0	3	3	90	991
5	Билијар	0	0	3	3	90	991
6	Го	0	3	0	3	128	1.416
7	Плес	0	0	3	3	90	991
8	Стреличарство	0	1	3	4	133	1.463
9	Tug of war	0	0	1	1	30	330
Спортисти инвалиди							
1	Спортисти инвалиди	3	4	3	10	454	5.004
Укупно спортиста		92	95	213	400		180.387
Укупно за годину							180.387

Утврђено је:

Исплате националних признања, награда и стипендија врше се преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијама оригиналне документације.

Листе носиоца националних признања, награда и стипендија утврђују се на основу:

- Закона о спорту⁴²;
- Уредбе о националном признању и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта⁴³;
- Уредбе о националним признањима и наградама за посебан допринос развоју и афирмацији спорта⁴⁴;
- Решења о додели националних спортских признања за посебан допринос развоју и афирмацији спорта спортистима и тренерима, држављанима Републике Србије, освајачима медаља на олимпијским играма, параолимпијским играма, шаховској олимпијади, светским и европским првенствима у олимпијским спортовима и носиоцима светских рекорда у олимпијским спортовима, која је донела Влада Републике Србије претходних година и у 2009 години⁴⁵;
- Правилник о ближим условима и критеријумима за стипендије врхунских спортиста и за новчану помоћ врхунским спортистима⁴⁶.

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 52/96 и 101/05

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 65/2006, 6/2007

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/09 и 88/09

⁴⁵ „Службеном гласнику РС“, број 24/2009, 44/2009, 51/2009, 79/2009, 85/2009 и 111/2009

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 18/2000 и 12/2009

Законом о спорту нису ни начелно ни ближе уређени услови и начин остваривања наведених права, нити је одређено ко се сматра врхунским спортистом у смислу овог закона (Решење Уставног суда Републике Србије објављено у "Службеном гласнику РС", бр. 60/2009 од 3.8.2009. године⁴⁷).

Утврђено је да су расходи - накнаде за социјалну заштиту из буџета у тестираном износу правилно исказани.

5.2.14. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

5.2.14.1. Дотације спортским омладинским организацијама – конто 481911

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 481911-Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 1.008.228 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 892.822 хиљада динара, односно 88,55%.

Министарство омладине и спорта финансира редовне програме и рад гранских спортских савеза Србије. Основ за финансирање су одредбе Закона о спорту, Закона о буџету републике Србије, Закона о државној управи, Правилника о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта⁴⁸ и друго. Поступак који се односи на расподелу буџетских средстава за реализацију редовних програмских активности гранских спортских савеза Србије је следећи:

Грански спортски савези Србије достављају Предлоге програма за финансирање програмских активности Спортском савезу Србије најкасније до првог октобра текуће године за наредну годину (члан 70 Закона о спорту). Спортски савез Србије разматра достављене предлоге и обједињен предлог за финансирање програмских активности доставља Министарству (члан 43 Закона о спорту). Министар доноси Решење о образовању Комисије о оцени програма гранских спортских савеза Србије. На основу оцене и предлога Комисије министар доноси Решење о расподели средстава за програме гранских спортских савеза Србије који се финансирају из буџета Републике Србије. На основу Решења о расподели средстава за програме гранских спортских савеза Србије и Директиве о начину рада и поступања при избору програма којима се остварује општи интерес у области спорта, министар потписује Уговор о реализацији програма који се финансирају из буџета Републике Србије. Грански спортски савези Србије дужни су да у року од седам дана од дана потписивања уговора доставе Спецификацију програмских активности на утврђеном обрасцу који је саставни део уговора.

Грански спортски савези Србије, носиоци програма, били су обавезни сагласно одредбама Уговора о реализацији програма који се финансирају из буџета Републике Србије, да програм реализују најкасније до 31.12.2009. године. У случају оправданих потреба уговорне стране су се могле сагласити око продужења рока реализације уговора до краја јануара 2010. године. Носиоци програма су се обавезали да добијена средства употребе искључиво за реализовање програмских активности из Спецификације, а коначан извештај о завршетку реализације програма доставе Министарству на одређеном обрасцу уз фотокопије комплетне документације о утрошку средстава, оверене печатом.

⁴⁷ "Службеном гласнику РС", бр. 60/2009

⁴⁸ "Службени гласник РС", бр. 36/2006

Министарство је пратило реализацију уговора и рад гранских спортских савеза Србије. Упућивало је редовно захтеве за достављање извештаја како у току активности, тако и по окончању, а у случајевима не спровођења активности захтевало је повраћај средстава.

Финансирање редовних програма и рада гранских спортских савеза

(у хиљадама динара)

Ред. број	Корисник	Укупно одобрена средства	Оправдано до 31.12.09.	Оправдано од 1.1-15.4.2010.	Упућен акт за повраћај правдања средстава	Доставили правдање
1	2	3	4	5	6	7
1	Атлетски савез Србије	27.458	27.458			
2	Рукометни савез Србије	47.070	37.813	9.257		
3	Стрељачки савез Србије	27.458	24.437	3.020		
4	Кошаркашки савез Србије	62.760	62.760	0		
5	Одбојкашки савез Србије	78.450	78.450	0		
6	Ватерполо савез Србије	50.993	48.601	2.391		
7	Веслачки савез Србије	27.458	21.785	5.673		
8	Пливачки савез Србије	27.458	11.720	14.118	1.620	1.620
9	Фудбалски савез Србије	39.225	39.225	0		
10	Тениски савез Србије	49.424	49.424	0		
11	Спортски савез Србије	19.613	13.024	6.588		
12	Боксерски савез Србије	9.414	9.414			
13	Џудо савез Србије	10.983	10.983			
14	Стототениски савез Србије	11.768	11.768			
15	Шаховски савез Србије	7.845	4.750	3.095		
16	Рвачки савез Србије	15.690	13.769	1.921		
17	Бициклически савез Србије	10.983	9.915	1.068		
18	Гимнастички савез Србије	7.845	4.998	2.847		
19	Кајакашки савез Србије	11.768	9.328	2.440		
20	Карате федерација Србије	10.983	6.778	4.205		
21	Куглашки савез Србије	8.630	8.365	264		
22	Теквондо асоцијација Србије	7.061	7.061	0		
23	Кикс бокс савез Србије	5.492	5.492	0		
24	Планинарски савез Србије	4.707	4.707	0		
25	Спортски савез инвалида Србије	4.707	2.357	2.350		
26	Ваздухопловни савез Србије	6.276	6.276	0		
27	Једриличарски савез Србије	7.061	4.841	2.219		
28	Савез за школски спорт и олимпијско	7.845	7.845	0		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

	васпитање Србије					
29	Смучарски савез Србије	16.475	16.475	0		
30	Кјокушинкај савез Србије	2.000	2.000	0		
31	Коњички савез Србије	2.000	2.000	0		
32	Мачевалачки савез Србије	2.746	2.746	0		
33	Параолимпијски комитет Србије	11.768	11.361	407		
34	Савез хокеја на леду Србије	3.138	3.138	0		
35	Олимпијски комитет Србије	62.760	51.416	11.344		
36	Рагби савез Србије	2.354	2.354	0		
37	Српска триатлонска унија	3.923	3.923	0		
38	Боћарски савез Србије	1.000	1.000	0		
39	Цет ски савез Србије	3.138	2.846	292		
40	Савез Србије за боди билдинг	2.354	2.354	0		
41	Савез Србије за дизање тегова	3.138	2.798	340		
42	Орјентиринг савез Србије	2.000	1.482	518		
43	Савез за скокове у води Србије	2.000	1.015	985		
44	Го савез Србије	1.000	703	297		
45	Савез за синхронно и уметничко пливање Србије	2.000	2.000	0		
46	Аикидо савез Србије	1.200	986	214		
47	Багминтон савез Србије	2.000	2.000	0		
48	Бејзбол савез Србије	1.000	1.000	0		
49	Боб савез Србије	1.500	1.500	0		
50	Ju jitsu савез Србије	2.000	2.000	0		
51	Кендо савез Србије	1.200	749	451		
52	Корфбол савез Србије	1.500	1.446	54		
53	Paintball савез Србије	800	800	0		
54	Самбо савез Србије	1.000	835	165		
55	Савате савез Србије	2.000	2.000	0		
56	Савез спортских риболоваца Србије	2.000	2.000	0		
57	Савез за коњички спорт Србије за олимпијске и ФЕИ дисциплине коњичког спорта	2.354	2.354	0		
58	Савез за рекреативни спорт Србије	1.000	1.000	0		
59	Соко Србије	1.000	1.000	0		
60	Softball савез Србије	2.000	1.396	604		
61	Спортски савез глувих	4.707	4.707	0		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

	Србије					
62	Стреличарски савез Србије	2.000	1.592	408		
63	Универзитетски спортски савез Ниш	15.690	15.690	0		
64	Стрељачки савез за летеће мете Србије	2.746	2.746	0		
65	Плесни савез Србије	2.354	2.354	0		
66	Удружење за медицину спорта Србије	2.000	2.000	0		
67	Друштво педагога физичке Србије	2.000	2.000	0		
68	Удружење спортских новинара Србије	500	420	80		
69	Санкашки савез Србије	400	400	0		
70	Асоцијација спорт за све Србије	2.354	2.354	0		
71	Skyball савез Србије	400	400	0		
72	Свебор савез Србије	300	300	0		
73	Биатлон савез Србије	1.500	1.500	0		
74	Удружење државних репрезентативаца Србије	720	720	0		
75	Савез Србије за скијање на води	2.000	2.000	0		
76	Асоцијација спортских центара Србије	750	0	750		
77	Савез америчког фудбала Србије	2.354	0	2.354		
78	Специјална Олимпијада	2.354	2.354	0		
79	Спортски савез Косова и Метохије	7.845	4.225	3.620		
80	Клизачки савез Србије	2.354	0	0	2.353	2.353
81	Мото савез Србије	2.354	2.354	0		
82	Билијар савез Србије	1.000	1.000	0		
83	Голф савез Србије	500	160	340		
84	Национални савез за карлинг Србије	1.500	0	1.500		
85	Практично стрељаштво	1.000	556	444		
86	Рафтинг савез Србије	1.000	700	300		
87	Спортски савез слепих и слаб. Србије	200	200	0		
88	Бриџ савез Србије	800	800	0		
89	Бразилски јуџитсу савез Србије	350	350	0		
90	Кунг фу вушу савез Србије	300	0	300		
91	Спортски ауто-мото савез Србије	2.000	2.000	0		
92	Рагби 13 федерација Србије	200	199	1		
93	Савез организација подводних активности	680	0	680		

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

	Србије					
94	Спортскопењачка федерација Србије	300	0	300		
95	Сквош асоцијација Србије	1.000	1.000	0		
96	Савез слепих Србије	1.500	1.500	0		
97	Савез хокеја на траи Србије	2.000	1.081	918		
98	Пикадо унија Србије	1.000	563	437		
99	Tug of war савез Србије	500		500		
	Укупно	826.272	732.242	90.056	3.973	3.973

На дан 31.12.2009. године пренети аванси спортским савезима за редовне програме износили су 94.030 хиљада динара.

У току поступка ревизије Министарство је доставило извештај да су у периоду од 1.1. до 15.4.2010. године спортски грански савези оправдали пренета средства за редовне програме у износу од 90.056 хиљада динара, а до 27.05.2010. године у износу од 3.973 хиљаде динара, односно сви спорски савези оправдали су пренета средства за 2009. годину.

Финансирање редовних програма и рада гранских спортских савеза - међународна такмичења

(у хиљадама динара)

Редни број	Корисник	Укупно одобрена средства	Оправдано до 31.12.2009.	Оправдано од 1.1-15.4.2010.
1	Атлетски савез Србије – Првенство Европе за јуниоре	20.000	20.000	
2	Атлетски савез Србије- Балкански шампионат у кросу	500		500
3	Пливачки савез Србије- Првенство Медитерана за младе	1.500	1.500	
4	Међународна бицикличка трка „Кроз Србију“, Београд-Међународна бицикличка трка кроз Србију	2.000	2.000	
5	Једриличарски савез Србије- Балкански шампионат	3.000	3.000	
6	Мото савез Србије- Источно европски шампионат	1.000		1.000
7	Мото савез Србије- Шампионат Света-Ендуранс	1.000		1.000
8	Савез Србије за боди билдинг, фитнес, бодифитнес и аеробик-Европско првенство	1.000	1.000	
9	Савез Србије за боди билдинг, фитнес, бодифитнес и аеробик – Балканско првенство	250	250	
10	Кик бокс савез Србије – Међународни кик бокс турнир „Србија опен“	1.000		1.000
11	Оријентиринг савез Србије- Првенство Европе за младе	2.000	2.000	
12	Оријентиринг савез Србије- Балкански шампионат	500	500	
13	Плесни савез Србије –	1.000	1.000	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

	ИДСФ Фиеста опен			
14	Плесни савез Србије – ИДСФ интернационал БЕОДЕНС опен	1.000	1.000	
15	Савате савез Србије-Светско првенство	3.000	3.000	
16	Самбо савез Србије-Балкански куп	500	500	
17	Савез за синхроно и уметничко пливање Србије-Светско првенство-кадети	1.500	1.500	
18	Карате федерација Србије-Међународни турнир Златни појас Чачка-Чачак	1.000	1.000	
19	Карате федерација Србије-Међународни турнир Куп подунавских земаља – Нови Сад	1.000	1.000	
20	Савез Србије за скијање на води – Финале Европског купа	500	500	
21	Рафтинг савез Србије-Европски куп и регионална лига	500		500
22	Рафтинг савез Србије-Светски куп	500		500
23	Савез Србије за дизање тегова – Међународни турнир „Владан Михајловић“	500		500
24	Шаховски савез Србије-Европски екипни шампионат	5.000	5.000	
25	Кајакашки савез Србије-Балкански шампионат-мирне воде	1.000	1.000	
26	Мачевалачки савез Србије-Стар куп флорет, Светски куп А категорије	1.500	1.500	
27	Рвачки савез Србије-Међународни сениорски турнир Љубомир Ивановић	1.000	1.000	
28	Рвачки савез Србије-Првенство Европе-кадети	3.000	3.000	
29	Српска триатлонска унија-Европски куп	1.500		1.500
30	Стрељачки савез за летеће мете Србије-Куп Европе-летеће мете	1.500	1.500	
31	Ваздухопловни савез Србије-Првенство Европе-кружно командовани модели	1.500		1.500
32	Ваздухопловни савез Србије-Првенство Европе у ракетном моделарству	1.500		1.500
33	Српска пикадо унија-Европско појединачно првенство у електронском пикаду	1.000	1.000	
34	Рукометни савез Србије-Европско првенство за кадеткиње	3.000	3.000	
35	Боћарски савез Србије-Међународни турнир у боћању	300	300	
	Укупно	66.550	57.050	9.500

На дан 31.12.2009. године пренети аванси спортским савезима за међународна такмичења износили су 9.500 хиљада динара.

У току поступка ревизије Министарство је доставило извештај да су у периоду од 1.1. до 15.4.2010. године сви спортски савези оправдали пренета средства за међународна такмичења.

Министарство омладине и спорта је уговорима са гранским спортским савезима потписаним за 2010. годину, обавезало носиоце активности да извештаје достављају тромесечно, и по завршетку активности, односно најкасније до 31.1.2011. године. Уз

коначан финансијски извештај носиоци су обавезни да доставе фотокопија рачуноводствене документације и извештај овлашћеног ревизора.

Утврђено је да су расходи - дотације спортским омладинским организацијама у тестираном износу правилно исказани.

5.2.14.2. Дотације осталим удружењима грађана – конто 481941

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 481941 - Дотације осталим удружењима грађана у износу од 141.018 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 141.018 хиљада динара, односно 100,00%.

Влада Републике Србије донела је Уредбу 05 број: 110-1294/2009-1 од 5.3.2009. године⁴⁹ којим се утврђује програм распореда и коришћења средстава за програме и пројекте у области омладинске политике за 2009. годину.

Распоред коришћења средстава врши се према Програму о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике у 2009. години, а који је саставни део Уредбе.

Програмом о распореду и коришћењу средстава за програме и пројекте у области омладинске политике утврђено је да је део средстава обезбеђен Законом о буџету републике Србије за 2009. годину, са апропријације 481 - Дотације невладиним организацијама намењен за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области омладинске политике у складу са приоритетним циљевима датим у Националној стратегији за младе и активностима наведеним у Акционом плану за спровођење Националне стратегије за младе.

Министарство омладине и спорта донело је решења о расписивању конкурса, смернице за подносиоце предлога и пројекта и образовало је Комисију за доделу средстава удружењима.

Комисија је доставила Извештај са предлогом одлуке о додели средстава удружењима. На основу Извештаја министар је донео решења о распореду и коришћењу средстава. Са удружењима грађана закључени су уговори, а за 106 уговора евидентиране су исплате на конту 481941 - дотације осталим удружењима грађана у износу од 141.018 хиљада динара.

Према одредбама уговора корисници су обавезни да Сектору за омладину Министарства доставе поред периодичних и извештаја по захтеву, завршни наративни и финансијски извештај који обухвата целокупан период реализације Пројекта, у року од 30 дана од дана завршетка Пројекта. Уз завршни извештај обавезно се достављају копије рачуноводствене документације о утрошеним средствима, оверене печатом и потписом овлашћеног лица испред корисника средстава, као и оригинални извештај овлашћене ревизорске куће.

Тестирањем закључених уговора и увидом у попис уверили смо се да је рок за реализацију 76 уговора прва половина 2010 године, а за 30 уговора рок је до краја 2009. године. Потраживања од удружења грађана на дан 31.12.2009. године по основу ових уговора утврђена су у износу од 79.505 хиљада динара.

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број, 17/2009

Министарство је пратило реализацију уговора са удружењима грађана. У процесу управљања пројектима упућивало је захтеве за достављање извештаја и правдање средстава, како у току активности, тако и по окончању. Вршена је контрола реализације пројеката и трошења средстава у складу са потписаним уговорима. У случајевима не спровођења активности, односно не правдања средстава Министарство је упућивало захтеве удружењима да изврше повраћај средстава.

У току поступка ревизије Министарство је доставило доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројеката и потраживања од удружења грађана. На дан 12.5.2010. године потраживања по уговорима са удружењима грађана износила су 40.951 хиљаду динара.

Министарство је доставило и доказе о предузетим мерама и извештај о стању пројеката и потраживања од удружења грађана са стањем на дан 1.6.2010. године.

Дотације невладиним организацијама намењене за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области омладинске политике

(у хиљадама динарима)

Р. бр	Назив корисника	Уговор број	Датум	Вредност уговора	Потраживања на дан 31.12.09.	Стање пројекта у процесу управљања пројектним циклусом	Датум завршетка пројекта	Потраживања на дан 12.5.10	Рок за слање извештаја по Уговору – 30 дана од дана завршетка пројекта	Коментар
1	Омладина Југословенске асоц. за	401-00-62/09-04	8.7. 09	2.219	2.086	завршен, касни извештај	15.2.10	1.472	15.3.2010.	Упућен допис-писмо опомена за слање завршног извештаја
2	Унија средњошколаца Србије	401-01-107/09-04	15.7.09	2.264	2.264	завршен, извештај се очекује	30.4.10	1.359	30.5.2010.	
3	Удружење грађана „Млада Србија“	451-01-01380/2009-04/2-1	4.5. 09	7.996	2.603	у току	3.6.10	2.603	3.7.2010.	
4	Београдски фонд за политичку и	401-01-138/09-04	15.7.09	1.345	944	завршен, средства оправдана	31.1.10	1	достављен	Извршен повраћај 862,98 динара
5	Цен.за биоп.соц.студ. Панац	401-01-136/09-04	15.7.09	2.040	893	завршен, средства оправдана	15.3.10	0	достављен	
6	Цен.за биопс.соц.студ. Панац	451-02-01491/2009-04/2-1	27.5.09	8.574	6.069	у току	27.5.10	3.204	27.6.2010.	
7	Удружење грађана „Светионик“	401-01-75/09-04	15.7.09	1.394	582	завршен	31.3.10	0	достављен	
8	Удр.грађ.„ПААД“ цент.за соц.	401-01-84/09-04	15.7.09	500	178	завршен, није достављен ревизорски извештај уз завршни извештај	31.1.10	178	достављен завршни извештај без извештаја ревизије	Упућен допис-писмо опомене да доставе ревизорски извештај
9	Грађ. читаонице „Либерграф“	401-01-78/09-04	15.7.09	1.387	578	завршен	31.3.10	1	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 554,62 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

10	Удр.грађ.Ужички цент.заљ.пр.	401-01-69/09-04	15.7.09	1.349	1.082	завршен	28.2.10	0	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 53,53 динара
11	Грађ.читаоница ПИРГОС, Пирот	401-01-77/09-04	15.7.09	1.331	887	завршен	31.1.10	126	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 125.505,07 динара
12	Удр.грађ.“Цент.за дечја права	401-01-141/09-04	15.7.09	498	14	завршен	30.11.09	14	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 14.351,96 динара
13	Омладине ЈАЗАС-а југозападне С	401-01-120/09-04	15.7.09	1.169	331	завршен	31.03.10	6	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 6.471,39 динара
14	Удр.грађ.Центар за друшт.ек.р.	401-01-99/09-04	15.7.09	1.157	577	завршен	28.2.10	1	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 756,43 динара
15	Топлички цент.за демокр.и љ.	401-01-91/09-04	15.7.09	1.356	588	завршен	31.1.10	1	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 895,20 динара
16	Удр.грађ.Др.истражив ача „Влад	401-01-104/09-04	15.7.09	1.173	607	завршен, извештај се очекује	30.4.10	607	30.5.2010.	
17	Удр.грађ.Група 484	401-01-137/09-04	15.7.09	1.660	1.660	у току	31.5.10	966	30.6.2010.	
18	Удр.грађ. „Сомборск.Омл.Боом	401-01-87/09-04	15.7.09	498	280	завршен	31.01.10	7	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај средстава у износу од 6.989,58 динара
19	Удр.грађ.Едукац.цент. Лесковац	451-02-1772/09-04	24.7.09	454	0,00	завршен сва средства оправдана	5.9.09	0	достављен	
20	Хума.удруж. „Пријатељи“ Срем.Митровица	401-01-105/09-04	15.7.09	1.314	527	завршен	24.1.10	2	достављен	Упућен допис- писмо за повраћај

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

										средстава у износу од 2.169,35 динара
21	Удр.грађ.Нова визија	401-01-90/09-04	15.7.09	1.331	596	завршен	31.3.10	0	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 316,27 динара
22	Удр.грађ. Ресурс цент. Лесковац	401-01-94/09-04	15.7.09	1.327	662	завршен, извештај се очекује	15.4.10	662	15.5.2010.	
23	Удр.грађ.Центар за развој циви	401-01-142/09-04	15.7.09	1.195	792	завршен извештај се очекује	15.4.10	792	15.5.2010.	
24	„Удружење за Уједињене нације“	401-01-111/09-04	15.7.09	1.100	1.100	завршен	31.3.10	3	достављен	Упућен допис-писмо за повраћај средстава у износу од 2.585,35 динара
25	„Центар за развој Србије“	401-01-148/09-04	15.7.09	1.687	1.485	у току	31.5.10	1.485	30.6.2010.	
26	“Клуб ОПА Омладина преузима ак	401-01-128/09-04	15.7.09	472	14	завршен	15.10.09	14	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 13.521,82 динара
27	Удружење грађна „Група процес“	401-00-61/09-04	8.7.09	8.584	4.149	завршен	15.2.10	241	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 241.078,79 динара
28	Удружење грађна „Група процес“	401-01/74/09-04	15.7.09	1.859	1.110	завршен,извештај се очекује	23.4.10	1.110	23.05.2010.	
29	„Новосадски хуманитарни центар“	401-01-67/09-04	15.7.09	2.019	1.324	завршен,извештај се очекује	30.4.10	1.324	30.05.2010.	
30	„ОНО-Омладинска невладина Орга“	401-01-116/09-04	15.7.09	1.259	1.140	у току	31.2.10	686	30.06.2010.	
31	K-town group	451-02-1770/09-04	24.7.09	817	1	завршен средства оправдана	10.12.09	0	достављен	
32	Црвени крст Крагујевац	401-01-72/09-04	15.7.09	1.380	812	завршен-извештај се очекује	03.5. 10	812	03.06.2010.	
33	„Удружење за развој“ општина Петровац	401-01-89/09-04	15.7.09	1.327	868	завршен-касни извештај	31.3.10	868	30.04.2010.	Упућен допис писмо опомене за слање завршног извештаја
34	Удружење грађана „Центар за помоћ деде“	401-01-139/09-04	15.7.09	475	186	завршен	01.1.10	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

										износу од 85,57 динара
35	Удружење грађана „Златиборски круг“	401-01-129/09-04	15.7.09	442	1	завршен	31.12.09	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.398,83 динара
36	Удружење грађана „Волонтерски центар“	401-01-103/09-04	15.7.09	1.363	838	завршен, извештај се очекује	30.4.10	838	30.05.2010.	
37	„Ужички центар за права детета“	401-01-83/09-04	15.7.09	1.395	867	завршен није достављен ревизорски извештај у склопу завршног извештаја као ни финансијски делови извештаја	31.3.10	867	достављен непотпун извештај	Упућен допис писмо опомене да доставе ревизорски извештај и недостајућу документацију у оквиру завршног извештаја
38	„Центар за раз. грађ. друштв.“ Пирот	401-01-108/09-04	15.7.09	1.369	1.369	у току	31.5.10	813	30.06.2010.	
39	Удружење грађана „Генератор“	401-01-73/09-04	15.7.09	1.250	1.250	завршен извештај се очекује	30.4.10	957	30.05.2010.	
40	Истраживачка станица Петница	401-01-119/09-04	15.7.09	2.041	162	завршен средства оправдана	31.1.10	0	достављен	
41	„Грађанске иницијативе“	401-01-133/09-04	15.7.09	2.021	1.585	завршен	28.2.10	25	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 24.649,79 динара
42	Смарт колектив	401-01-115/09-04	15.7.09	1.977	1.247	у току	30.6.10	1.247	30.07.2010.	
43	Европски покрет у Србији-Београд	401-01-149/09-04	15.7.09	2.256	1.442	завршен извештај се очекује	30.4.10	1.442	30.05.2010.	
44	Београдска отворена школа	401-01-121/09-04	15.7.09	2.180	1.241	завршен	31.3.10	65	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 24.649,79 динара
45	Београдска отворена школа	451-01-01379/2009-04/2-1	4..5.09	8.997	6.091	завршен, извештај се очекује	07.5.10	6.091	07.06.2010.	
46	Студенска унија Србије	451-02-1774 /09-04	24.7.09	1.000	48	завршен	31.10.09	48	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 48.438,23 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

47	„Свеза“ Зајечар	40101-92/09-04	15.7.09	1.386	616	завршен	31.3.10	35	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 34.985,50 динара
48	Удружење грађана „Пер Арт“ Нови Сад	401-01-96/09-04	15.7.09	1.068	1.068	завршен	31.3.10	25	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 25.395,05 динара
49	„Форум за цивилно друштво ФОЦИД“	401-01-93/09-04	15.7.09	1.047	675	завршен	31.3.10	7	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 6.810,00 динара
50	„Центар за грађанско деловање“	401-01-146/09-04	15.7.09	458	259	завршен	31.12.09	2	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 2.248,42 динара
51	Млади истраживачи Србије Београд	401-01-66/09-04	15.7.09	1.950	917	завршен извештај се очекује	15.4.10	917	15.05.2010.	
52	Удружење грађана „Кокоро“ Бор	401-01-80/09-04	15.7.09	1.326	659	завршен	14.3.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 816,33 динара
53	УГ „Урбан-Ин“ Нови Пазар	401-01-131/09-04	15.7.09	1.252	1.252	завршен касни извештај	31.3.10	852	30.04.2010.	
54	„Балкански фонд за локалне иницијативе“	401-01-106/09-04	15.7.09	1.738	1.423	завршен средства оправдана	31.3.10	0	достављен	
55	„Центар за напред.ед.Рев.у уч“	401-01-145/09-04	15.7.09	2.140	1.182	завршен	31.3.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 708,22 динара
56	Удружење грађана за рур.раз. „Еуро-Бачка“	401-01-97/09-04	15.7.09	1.208	549	завршен	10.2.10	13	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 13.114,15 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

57	„Организација креатив.окупљања“	401-01-122/09-04	15.7.09	2.269	983	завршен, извештај се очекује	20.04.10	983		
58	„ЕУРО 26“ Београд	451-02-1768/09-04	24.7.09	590	8	завршен	30.11.09	8	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 8.178,98 динара
59	УГ „Независна омладинска организација“	401-01-134/09-04	15.7.09	499	86	завршен	25.1.10	2	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.992,03 динара
60	„Омладинска унија“ уг. Шабац	401-01-123/09-04	15.7.09	454	265	завршен	31.12.09	5	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 5.043,44 динара
61	Омладински едукациони центар	401-01-132/09-04	15.7.09	444	197	завршен средства оправдана	12.11.09	0	достављен	
62	Одред извиђача Раванград	401-01-124/09-04	15.7.09	1.305	267	завршен	31.3.10	40	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 39.512,09
63	Удружење студ.елект.Европе-лок.	401-01-88/09-04	15.7.09	1.384	14	завршен	25.12.10	14	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 13.710,23 динара
64	Студенска унија Економског факултета	451-01-01378/ 2009-04/2-2	8.5.09	311	0	завршен	31.7.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 149,49 динара
65	УГ „Сви различити сви равноправни“	451-01-01378/ 2009-04/2-3	25.5.09	991	23	завршен	31.8.09	23	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 23.164,92 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

66	Балкан ИДЕА Нови Сад	401-01-76/09-04	15.7.09	484	400	завршен	20.1.10	40	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 40.287,23 динара
67	Ресурс центар Мајданпек	401-01-79/09-04	15.7.09	499	281	завршен	10.2.10	12	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 12.238,19 динара
68	Реални артистички форум	401-01-81/09-04	15.7.09	1.402	799	завршен касни извештај	31.3.10	799	30.04.2010.	Упућен допис писмо за опомене за слање завршног извештаја
69	Центар друштв.иницијативе Смедерево	401-01-82/09-04	15.7.09	428	178	завршен	28.2.10	178	28.03.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај
70	Удружење грађана Пропелер Бач. Моношт	401-01-85/09-04	15.7.09	411	6	завршен	20.11.09	6	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 6.011,80 динара
71	Дечији видици Параћин	401-01-86/09-04	15.7.09	367	235	пројекат завршен	31.12.09	5	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 4.698,74 динара
72	Удружење Светлост Шабац	401-01-95/09-04	15.7.09	500	327	завршен	31.12.10	29	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 29.116,97 динара
73	Клуб за оснаживање младих 018	401-01-98/09-04	15.7.09	481	0	завршен	05.12.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 161,96 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

74	Унија Активних Грађана Смедерева	401-01-100/09-04	15.7.09	429	241	завршен	31.12.09	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 929,18 динара
75	Театар Прој.Објект.Драма- ПОД Те	401-01-101/09-04	15.7.09	466	330	завршен	22.12.09	13	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 12.663,22 динара
76	УГ Аурора Бела Цркава	401-01-102/09-04	15.7.09	499	209	завршен	31.12.09	27	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 26.980,06 динара
77	Удружење грађана Шанса Пожаревац	401-01-110/09-04	15.7.09	474	222	завршен	15.2.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.334,34 динара
78	Удружење за подршку особама ометеним у развоју	401-01-112/09-04	15.7.09	499	369	завршен средства оправдана	31.12.09	0	достављен	
79	Културно-уметничко друштво Аdu Endre	401-01-113/09-04	15.7.09	307	237	завршен касни извештај	15.1.10	237	15.02.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај
80	Центар за права детета, Београд	401-01-114/09-04	15.7.09	1.822	988	завршен	31.3.10	137	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 136.677,39 динара
81	Центар за конструктивно решавање	401-01-117/09-04	15.7.09	1.297	523	завршен касни извештај	01.2.10	523	01.03.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај
82	Центар за унапређење предузетника	401-01-118/09-04	15.7.09	486	4	завршен	15.12.09	4	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 4.027,03 динара

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

83	Организација Коцка Нови Сад	401-01-126/09-04	15.7.09	449	376	завршен	31.1.10	25	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 24.327,53 дин.
84	Међуопшт.орг.Савез глувих	401-01-127/09-04	15.7.09	392	64	завршен	15.11.09	64	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 64.327,86 динара
85	Асоцијација НВО-РТВ Нишава Ниш	401-01-130/09-04	15.7.09	496	316	завршен	01.1.10	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 169,22 дин.
86	Удружење грађана Баланстра Дим	401-01-135/069-04	15.7.09	484	271	завршен	25.12.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 127,80 дин.
87	УГ Фестивал еколошког позоришта	401-01-140/09-04	15.7.09	400	18	завршен	20.12.09	18	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 169,22 дин.
88	Асоцијација за развој општине	401-01-143/09-04	15.7.09	454	367	завршен средства оправдана	15.3.10	0	достављен	
89	УГ Иувиа НВО Београд	401-01-144/09-04	15.7.09	1.832	1.486	завршен извештај се очекује	30.4.10	1.486	30.05.2010.	
90	Удружење еко новинара Еко вест	401-01-147/09-04	15.7.09	364	19	завршен	15.12.09	19	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 18.583,80 динара
91	УГ Aiesec ic bg ef Београд	401-01-150-09/04	15.7.09	483	438	завршен	31.12.09	53	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 52.655,32 динара
92	УГ Црвени крст Београда, Београд	401-01-70/09-04	15.7.09	458	406	завршен средства оправдана	20.1.10	0	достављен	
93	УГ Асоцијација за разв.општине	401-01-71/09-04	15.7.09	1.231	1.231	завршен касни извештај	20.3.10	784	20.04.2010.	Упућен допис писмо опомене да доставе завршни извештај

**Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009.
годину**

94	УГ Добри људи Ваљево	401-01-68/09-04	15.7.09	1.385	1.385	у току	01.6.10	454	01.07.2010.	
95	УГ Србија у зеленом Љиг	401-01-151/09-04	15.7.09	421	0	завршен средства оправдана	30.10.09	0	достављен	
96	Друштво за зашт.и унапређење мент.3	401-01-152/09-04	15.7.09	2.142	877	завршен извештај се очекује	30.4.10	877	30.05.2010.	
97	УГ Кормило, Зрењанин	401-01-153/09-04	15.7.09	1.777	449	завршен	28.2.10	1	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 1.336,85 дин.
98	УГ Омладински клуб Моровић, Мо	401-01-154/09-04	15.7.09	457	184	средства оправдана	31.10.09	0	достављен	
99	УГ Локална Кућа Развоја Брус, Б	401-01-155/09-04	15.7.09	408	0	завршен средства оправдана	15.11.09	0	достављен	
100	УГ Фонд Б92, Београд	401-01-156/09-04	15.7.09	1.981	1.200	завршен извештај се очекује	30.4.10	1.200	30.05.2010	
101	УГ Омладина Кулске Општине, Кул	401-01-157/09-04	15.7.09	463	85	завршен	30.11.09	85	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 85.470,52 динара
102	УГ Трачак, Нови Сад	401-01-158/09-04	15.7.09	520	238	завршен	31.1.10	3	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 3.481,72 динара
103	УГ Креативно едукативни центар	451-02-1769/ 09-04	24.9.09	597	597	завршен средства оправдана	31.10.09	0	достављен	
104	УГ Светски омладински талас	451-02-1773/ 09-04	24.7.09	379	0	завршен	16.8.09	0	достављен	Упућен допис писмо за повраћај средстава у износу од 22,47 динара
105	УГ Центар за ненасилни отпор	451-01-1771/ 09-04	24.7.09	223	223	завршен средства оправдана	30.8.09	0	достављен	
106	Belgrade road runners Београд	401-01-208/09-04	25.9.09	350	350	завршен очекује се извештај ревизора	05.2010	0	јун 2010	
	Укупно			141.018	79.505			40.950		

Утврђено је да су дотације осталим удружењима грађана у тестираном износу правилно исказани.

Корисници средстава који су реализовали пројекте доставили су наративне и финансијски извештаје са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима, као и оригиналне извештаје овлашћене ревизорске куће.

Министарство води евиденцију о стању пројекта, управља пројектним циклусом, помаже у реализацији, надзире и контролише пројекте и предузима мере да би добило извештаје од корисника у утврђеним роковима.

5.2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова – konto 483000

5.2.15.1. Новчане казне и пенали по решењу судова - konto 483111

Министарство омладине и спорта исказало је расходе на конту 483111- новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 318 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 318 хиљада динара, односно 100,00%.

Министарство просвете и спорта, по конкурс "Навијај главом", закључило је Уговор број 6-00-341/2004-11/1 од 11.10.2004. године, Анекс 1 уговора број 6-00-341/2004-11/2 од 31.1.2005. године и Анекс 2 уговора број 6-00-3289/2005-11/2 од 27.5.2005. године са предузећем "Спорт Медиа" д.о.о.

Ради доказивања неовлашћеног коришћења ауторских права треће лице покренуло је поступак против потписника наведеног уговора и анекса. По Решењу о принудној наплати П 4-9928/09 извршена је наплата у износу од 318 хиљада динара.

Утврђено је да су новчане казне и пенали по решењу судова у тестираном износу правилно исказани.

5.3. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

5.3.1. Зграде и грађевински објекти – konto 511000

Поступак и начин избора програма, односно пројекта за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката у Министарству омладине и спорта уређен је Правилником о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта⁵⁰ и Директивом о начину поступања запослених са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката.

Директивом се прецизира и уређује:

- начин поступања запослених у Сектору за управљање пројектима који врше пријем и обраду захтева, припрему предлога листе Програма, избор Програма;
- спровођење поступка јавне набавке;
- припрема и закључивање уговора за реализацију Програма,
- праћење реализације Програма, чување и архивирање реализованих Програма;

⁵⁰ "Службени гласник РС", број 32/06

- да је подносилац захтева обавезно корисник грађевинског земљишта и постојећег спортског објекта у својини Републике Србије;
- шта је уредан захтев;
- да избор пројеката отпочиње даном усвајања Закона о буџету Републике Србије за буџетску годину;
- обавезе и одговорности обрађивача захтева;
- именовање Комисије за избор Програма од стране министра, обавезе и одговорности Комисије ;
- да листу Програма, на предлог Комисије, утврђује министар.

Тестирањем издатака исказаних за зграде и грађевинске објекте уверили смо се да Министарство поступак и начин избора програма односно пројеката за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката спроводи у складу са Правилником о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта⁵¹ и Директивом о начину поступања запослених са захтевима за изградњу, реконструкцију, адаптацију и санацију спортских објеката.

5.3.1.1. Објекти за потребе образовања – конто 511223

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту – 511223 Објекти за потребе образовања у износу од 17.026 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 5.097 хиљада динара, односно 29,94%.

Изградња балон сале у ОШ "Д. Стамболић" Сврљиг

Уговором број 184/09 од 29.4.2009. године ЈП Дирекција за изградњу Сврљиг“ и Предузеће „Гумопласт-инвест“ из Зајечара после спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама за извођење радова пројектовања, производње, транспорт и монтажу вишенаменске монтажано-демонтажне „балон сале“ на износ од 11.592 хиљаде динара у ОШ „Д.Стамболић“ Сврљиг.

Закључен је Уговор о преузимању дуга 451-02-1908/2009-05 од 9.9.2009. године између: ЈП Дирекције за изградњу Сврљиг, предузећа „Гумопласт-инвест“ Зајечар и Министарство омладине и спорта у износу од 6.434 хиљаде динара.

Радови су окончани 9.4.2010. године, а Министарство је на конту 015115 – Други објекти у припреми исказало исплате у износу од 5.097 хиљада динара од чега: по четвртој привременој ситуацији 10.11.2009. године износ од 2.223 хиљаде динара, по петој привременој ситуацији 09.12.2009. године износ од 2.874 хиљаде динара, што укупно износи 5.097 хиљада динара и остаје за исплату 1.337 хиљада динара.

⁵¹ "Службени гласник РС", број 32/06

5.3.1.2. Отворени спортски и рекреациони објекти – konto 511293

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 119.912 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 100.000 хиљада динара, односно 83,39%.

Спортски центар - Кућа фудбала у Старој Пазови

Спроведени су отворени поступци јавне набавке за изградњу Спортског центра – Кућа фудбала у Старој Пазови у складу са Законом о јавним набавкама и закључени су Уговор број 404-02-97/6/2009-05 од 4.11.2009. године између: Републике Србије, Министарства омладине и спорта, Фудбалског савеза Србије и извођача „СМБ-ГРАДЊА“ д.о.о. Суботица на износ од 234.181 хиљаду динара и Уговор број 404-02-97/7/2009-05 од 4.11.2009. године за извођење радова на изради фасаде на објекту Спортског центра – Куће фудбала у Старој Пазови у износу од 49.340 хиљада динара.

Укупна вредност наведених уговора износи 283.580 хиљада динара.

Министарство је на основу валидне документације и по испостављеним ситуацијама извршило плаћање 26.11.2009. године по првој авансној ситуацији износ од 70.254 хиљаде динара, 9.12.2009. године по другој авансној ситуацији износ од 14.820 хиљада динара, и по првој привременој ситуацији 15.12.2009. године износ од 14.926 хиљада динара.

Укупно исплаћени износ од 100.000 хиљада динара исказан је на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.

На конту 015215 – Аванси за друге објекте исказан је износ од 78.677 хиљада динара и на конту 015115 – Други објекти у припреми износ од 21.323 хиљаде динара.

5.3.1.3. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката - konto 511393

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 87.666 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 84.502 хиљаде динара, односно 96,39%.

Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"

Основ за санацију и адаптацију СЦ "Кошутњак" описан је у оквиру наслова 5.2.10. поднаслов „Универзијада 2009“ д.о.о. Београд и наслова 5.2.10.2.

Са економске класификације 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката Министарство је за финансирање СЦ "Кошутњак" у 2009. години извршило плаћања у укупном износу од 84.493 хиљаде динара и то:

- по Уговору 451-02-979-/07-05 и четвртој привременој ситуацији износ од 11.300 хиљада динара 25.02.2009. године; по петој привременој ситуацији износ од 25.361 хиљаду динара 29.04.2009. године; по шестој привременој ситуацији износ од 2.957 хиљада динара 28.05.2009. године;

- по Анексу II основног уговора, број 451-02-2160/2008-05 од 24.12.2008. године, а по шестој привременој ситуацији износ од 37.892 хиљаде динара 28.05.2009. године и износ од 3.544 хиљаде динара 4.6.2009. године; по окончаној ситуацији износ од 1.688 хиљада динара 10.12.2009. године.

- по Уговору број 404-02-41/7/09-05 о вршењу надзора за шесту привремену ситуацију износ од 621 хиљаду динара 19.06.2009. године ; за седму привремену ситуацију износ од 790 хиљада динара 9.07.2009. године; за предконачну ситуацију износ од 315 хиљада динара 5.10.2009. године и по окончаној ситуацији износ од 32 хиљаде динара 14.12.2009. године.

У главној књизи Министарства на конту 015115 – Други објекти у припреми за овај пројекат књижен је износ од 90.965 хиљада динара и он представља збир извршења са конта 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 84.493 хиљаде динара и извршења са конта 511400- Капитално планирање у износу од 6.463 хиљаде динара.

Санација и адаптација СЦ "Кошутњак"

(у хиљадама динара)

Опис	Уговорен износ	Исплаћено			Укупно исплаћено
		Универзијада 2009	МОС	Буџетски фонд 511	
Радови	268.924	181.566	82.743	4.608	268.918 (-6.725,10)
Пројектовање	6.317	-	5.845	472	6.317
Надзор	4.034	2.274	1.759	-	4.034 (-100,89)
Вештачење	618	-	618	-	618
УКУПНО	279.893	183.841	90.965	5.080	279.886

5.3.1.4. Пројектно планирање – konto 511400

5.3.1.4.1. Идејни пројекат – konto 511431 и Пројектна документација- konto 511451

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511431- Идејни пројекат у износу од 4.676 хиљада динара и konto 511451 – пројектна документација у износу од 1.169 хиљада динара што укупно износи 5.845 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 5.845 хиљада динара, односно 100%.

Министарство је спровело поступак јавне набавке у поступку са погађањем без претходног објављивања за Израду главног пројекта адаптације и санације СЦ Кошутњак крајем децембра 2008. године.

Закључен је Уговор о изради главних пројеката адаптације и санације СЦ „Кошутњак“, број 404-02-201/2008-05/9 од 18.12.2008. године на износ од 6.317 хиљада динара, са обавезом исплате 5.053 хиљаде динара по пријему пројеката и елабората, а преостали износ од 1.263 хиљаде динара по предаји доказа о извршеној техничкој контроли, као и добијених сагласности и овере од стране надлежних органа.

По овом Уговору Министарство је извршило плаћања:

- са економске класификације 511431 - Идејни пројекат износ од 4.676 хиљада динара 12.2.2009. године. Разлику до уговореног износа платио је Буџетски фонд са економске класификације - 511;

- са економске класификације 511451 - Пројектна документација износ од 1.169 хиљада динара 15.12.2009. године. Разлику до уговореног износа платио је Буџетски фонд са економске класификације - 511;

Уговорне стране сачиниле су Записник о примопредаји главних пројеката и елабората број 404-02-201/2008-05/21 од 15.12.2009. године.

5.3.1.4.2. Стручна оцена и коментари - konto 511441

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 511441 - Стручна оцена и коментари у износу од 618 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 618 хиљада динара, односно 100%.

Исплате су извршене по основу Уговора број О-941709 Од 29.6.2009. године закљученог између Министарства и Градског завода за вештачење из Београда. О извршеним техничким прегледима сачињен је Записник Г-226/09 који је Министарство преузело 23.09.2009. године.

Утврђено је да су набавке нефинансијске имовине извршене у складу са Законом о јавним набавкама, књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа.

5.3.2. Машине и опрема – konto 512000

5.3.2.1. Намештај – konto 512211

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 512211 - Намештај у износу од 782 хиљаде динара.

Тестиран је издатак у износу од 782 хиљада динара , односно 100%.

Министарство је извршило набавку канцеларијског намештаја, на основу захтева за набавку од 22.5.2009. године за потребе Министарства. Средства су обезбеђена у буџету и планирана Планом набавки на позицији 512 – Машине и опрема. Захтев за набавку одобрио је министар.

Донета је Одлука број 404-02-44-1/2009 од 02 од 3.6.2009. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности канцеларијског материјала, број набавке 3/2009.

Закључен је Уговор број 404-02-44-12/2009-02 од 29.6.2009. године са изабраним понуђачем на износ од 781 хиљаду динара . На основу Уговора испоручена је роба, а добављач „Ктитор“ д.о.о. је испоставио фактуре: број 550-2210-K00574 од 11.7.2009. године на износ од 722 хиљаде динара, број 550-2210-K00755 од 14.7.2009. године на износ од 22 хиљаде динара и број 550-2210-K00756 од 16.7.2009. године на износ од 37 хиљада динара, што укупно износи 782 хиљаде динара. Уз фактуре су приложене отпремнице и Извештај о пријему робе број: службено од 20.7.2009. године.

Министар је донео Решење број 450-401-00-2/09-02/134 од 20.7.2009. године о плаћању обавеза. Формиран је захтев за креирање обавеза од 22.7.2009. године, потписан од лица које је извршило припрему, оверу и одобрење. Канцеларијски намештај је плаћен 3.8.2009. године, извод број 314.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење опреме и у својим евиденцијама и Главној књизи спровело одговарајућа књижења.

Запослени су задужени набављеном опремом (реверси).

5.3.2.2. Рачунарска опрема – conto 512221 и Штампачи – conto 512222

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 512221 - Рачунарска опрема и на конту 512222 - Штампачи укупан износ од 1.178 хиљада динара.

Тестирани је издатак у износу од 1.010 хиљада динара, односно 85,74%.

Министарство је извршило набавку рачунарске опреме и штампача, на основу захтева за набавку број 12 од 10.9.2009. године за потребе Министарства. Средства су обезбеђена у буџету и планирана Планом набавки на позицији 512 – Машине и опрема. Захтев за набавку одобрио је министар.

Донета је Одлука број 404-02-106/2009-02 од 30.9.2009. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности рачунарске опреме и штампача, број набавке 14/2009.

Закључен је Уговор број 404-02-106-16/2009-02 од 23.10.2009. године са изабраним понуђачем на износ од 1.010 хиљада динара. На основу Уговора за испоручену робу добављач „Дијалог“ д.о.о. је испоставио рачун: број 43-10/2009 од 27.10.2009. године на износ од 1.010 хиљада динара. Уз рачун је приложена отпремница број 60-10/2009 од 27.10.2009. године, Записник о примопредаји опреме сачињен 27.10.2009. године и Извештај о пријему робе број: службено од 28.10.2009. године.

Министар је донео Решење број 450-401-00-2/09-02-218 од 29.10.2009. године о плаћању обавеза. Формиран је захтев за креирање обавеза од 30.10.2009. године, потписан од лица које је извршило припрему, оверу и одобрење. Рачунарска опрема и штампачи плаћени су 6.11.2009. године, извод број 372.

Министарство је доставило Управи за заједничке послове републичких органа документацију за књижење опреме и у својим евиденцијама и Главној књизи спровело одговарајућа књижења.

Запослени су задужени набављеном опремом (реверси).

Утврђено је да су издаци за набавку машина и опреме у тестираном износу правилно исказани.

5.3.3. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана - konto 551111

Уговори су закључени у складу са одлукама о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2007, 2008. и 2009. годину за реализацију НИП-а.

Министарство омладине и спорта исказало је издатке на конту 551111-Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана у износу од 108.614 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 60.949 хиљада динара, односно 56,12%.

1. Изградња комплекса базена „Чаир“ Ниш

У циљу реализације пројекта изградња комплекса базена „Чаир“ у Нишу спроведен је поступак јавне набавке за израду пројектне документације. По спроведеном поступку ЈН закључен је Уговор о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта Изградња комплекса базена „Чаир“ у Нишу. Предмет уговора је израда техничке документације - идејног решења, идејног пројекта и главног пројекта у укупном износу од 2.100 хиљада динара. Уговор је заведен у Министарству омладине и спорта под бројем 451-02-853/07-05 од 04.12.2007. године.

Поступак јавне набавке за изградњу комплекса базена „Чаир“ у Нишу спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама. Поступак је по овлашћењу Министарства број 021-02-27/07-05 од 9. октобра 2007. године спровела Општина Ниш.

Закључен је Уговор о коришћењу средстава НИП-а за спровођење пројекта Изградња комплекса базена „Чаир“ у Нишу између: Министарства омладине и спорта као инвеститора, ЈП Дирекције за изградњу града Ниша као корисника и извођача Проинг – инжењеринг д.о.о. Ћуприја. Уговор је заведен у Министарству омладине и спорта под бројем 451-02-893/07-05 од 12.12.2007. године.

Уговорени износ је 68.498 хиљада динара, уговорени рок градње 150 дана од дана уплате аванса, начин и рокови плаћања: авансно 14.830 хиљада динара и по окончаним ситуацијама 15 дана од дана овере ситуације. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

У току реализације пројекта настали су проблеми везани за промену димензија базена, што је захтевало измену у предмеру и предрачуну, додатним радовима и одустајању од појединих позиција. По спроведеном поступку јавне набавке за додатне радове потписан је Анекс V Уговора од 13.11.2008. године на износ од 5.448 хиљада динара на које је Министарство за НИП дало одобрење 13.11.2008. године.

Динамика радова и плаћања за изведене радове:

- уплата аванса у износу од 14.830 хиљада динара извршена 21.12.2007. године по авансном рачуну испостављеном 12.12.2007. године;
- радови су започети 23.4.2008. године;

- уплата у износу од 12.850 хиљада динара извршена 16.05.2008. године за I и део II привремене ситуације. Ситуације испостављене 7.4.2008. године и 5.5.2008. године;
- уплата у износу од 3.062 хиљаде динара извршена 16.07.2008. године и уплата у износу од 8.176 хиљада динара извршена 30.07.2008. године, за дуг по II, за III и IV привремену ситуацију. Ситуације су испостављене 20.5.2008. године и 10.6.2008. године;
- уплата у износу од 11.050 хиљада динара извршена 17.10.2008. године и уплата у износу од 3.000 хиљада динара извршена 20.10.2008. године, за дуг по V привременој ситуацију. Ситуација испостављена 09.7.2008. године;
- уплата у износу од 4.822 хиљаде динара извршена 2.12.2008. године и уплата у износу од 3.866 хиљада динара извршена 28.5.2009. године, за дуг по VI и VII привременој ситуацији, за VIII привремену ситуацију износ од 5.682 хиљада динара 19.6.2009. године. Ситуације су испостављене 13.11.2008. године и 21.05.2009. године;
- уплата у износу од 6.584 хиљада динара извршена 30.9.2009. године по окончаној ситуацији која је испостављена 17.7.2009. године.

Извођачу радова укупно је плаћен износ од 73.923 хиљаде динара.

Сачињен је Записник о техничком прегледу извршених радова 27.07.2009. године и Записник о примопредаји и коначном обрачуна 15.9.2009. године потписан од стране инвеститора, извођача и надзорног органа.

Министарство је 7.9.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/22-1 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност за израду техничке документације – идејног решења, идејног пројекта и главног пројекта за изградњу спортског објекта - комплекса отворених базена „Чаир“ у Нишу у укупном износу од 2.100 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша доставила је доказ о спроведеном књижењу по решењу број 404-03-204/8/08-02/22-1 од 7.9.2009. године.

Министарство је 19.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/31/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи комплекса базена „Чаир“ у Нишу у укупном износу од 73.923 хиљаде динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Ниша.

ЈП Дирекција за изградњу града Ниша је 5.1.2010. године доставила доказ о спроведеном књижењу по решењу број 450-404-03-148/31/2009-02 од 17.12.2009. године.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 16.133 хиљаде динара књижене су на konto 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2. Спортска хала у Ариљу

Сprovedен је поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 60/06 од 23.6.2006. године за извођење грађевинских радова друге фазе на објекту Спортске хале у Ариљу између: ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“ и извођача радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица на износ од 56.676 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“, извођач радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица и Републике Србије – Министарства просвете и спорта - Управа за спорт закључили су Уговор о преузимању дуга број 451-02-5299/2006-11 од 23.11.2006. године којим Министарство просвете и спорта Београд – Управа за спорт преузима дуг од ЈП Дирекција за изградњу „Ариље“ према повериоцу – ГП „Градитељу“ а.д. из Ивањице на износ од 54.791 хиљаду динара. Пројект се финансира из средстава НИП-а.

Министарство просвете и спорта – Управа за спорт извршило је уплату у износу 25.500 хиљада динара 15.12.2006. године.

Министарство омладине и спорта извршило је следеће плаћања извођачу радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица: 10.000 хиљада динара 5.10.2007. године, 10.000 хиљада динара 5.10.2007. године, 1.481 хиљаду динара 29.12.2007. године, 5.658 хиљада динара 29.12.2007. године, 11.984 хиљаде динара 30.12.2008. године, 167 хиљада динара 3.12.2009. године.

Извођачу радова ГП „Градитељ“ а.д. Ивањица укупно је плаћено 54.790 хиљада динара.

Између ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“, извођача радова „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак и Републике Србије – Министарства омладине и спорта закључен је 11.7.2007. године Уговор о преузимању дуга број 451-02-405/2007-03 којим Министарство омладине и спорта преузима дуг од ЈП Дирекције за изградњу „Ариље“ према повериоцу „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак – на износ од 12.296 хиљада динара. Пројект се финансира из средстава НИП-а.

Министарство омладине и спорта извршило је следећа плаћања извођачу „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак износ од 6.573 хиљаде динара 1.11.2007. године и 5.723 хиљаде динара 29.12.2007. године.

Извођачу радова „ALFACO-инжењеринг“ д.о.о. Чачак укупно је плаћено 12.296 хиљада динара.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 404-03-204/8/08-02/2 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички konto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на завршетку градске хале у Ариљу у укупном износу од 54.791 хиљаду динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП Дирекција за изградњу

Арилје. Корисник није доставио доказ да је у својим пословним евиденцијама извршио потребна књижења. Министарство је кориснику доставило ургенције број 954-00-1/09-02 од 8.2.2009. године и број 954-00-1/09-02 од 27.4.2010. године којима позива корисника да поступи по решењу и да достави доказе.

Извршена исплата у 2009. години у износу од 167 хиљада књижена је на konto 551111- Ннефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3. Фискултурна балон сала у МЗ Малошиште, општина Дољевац

Радови на овом пројекту започети су 2006. године.

Министарство просвете и спорта - Управа за спорт, Месна заједница Малошиште – општина Дољевац и „Нови колектив“ д.о.о из Краљева закључили су Уговора број 196/1-06 од 12.12.2006. године у износу од 12.750 хиљада динара.

Министарства омладине и спорта, као правни следбеник, преузело је уговорене а неизмирене обавезе и исплатило средства извођачу радова у укупном износу од 10.462 хиљаде динара. У 2009. години укупно је исплаћено 4.387 хиљаде динара и то 3.12.2009. године по првој привременој ситуацији износ од 3.362 хиљаде динара и по другој привременој ситуацији 29.12.2009. године износ од 1.025 хиљаде динара.

На конту 015115 - Други објекти у припреми исказан је износ од 10.462 хиљаде динара

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 4.387 хиљаде динара књижене су на konto 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

4. Изградња фискултурне сале у ОШ у Лешници - Лозница

Министарство омладине и спорта је на основу уговора из претходних година за изградњу фискултурне сале у ОШ у Лешници извршило исплату по окончаној ситуацији у износу од 1.569 хиљада динара 15.7.2009. године.

Министарство омладине и спорта спровело је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.⁵²

Изабран је понуђач Предузеће „Кеј“ д.о.о. Ваљево.

Закључен је Уговор број 450-404-02-20/6/2009-05 од 13.11. 2009. године, предмет Уговора је извођење радова на изградњи фискултурне сале у ОШ у Лешници - Лозница четврта фаза изградње. Уговор је закључен између: Републике Србије - Министарства омладине и спорта, Града Лознице и Извођача „Кеј“ д.о.о. Ваљево.

Укупна вредност радова износи 28.363 хиљаде динара.

Извршене су исплате у 2009. години по Уговору број 450-404-02-20/6/2009-05 у укупном износу од 10.088 хиљада динара и то: 8.12.2009. године аванс у износу од 5.000 хиљада динара и 29.12.2009. године по првој привременој ситуацији износ од 5.089 хиљада динара .

Министарство је у главној књизи по овом пројекту исказало на конту 015115 - Други објекти у припреми износ од 6.785 хиљада динара на конту 015215 - Аванси за друге објекте износ од 3.303 хиљаде динара.

⁵² „Службени гласник РС“ број, 116/2008

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 11.657 хиљаде динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

5. Школска фискултурна сала у Вранешима - Врњачка Бања

Министарство омладине и спорта спровело је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Изабран је понуђач Предузеће „Амиг“ д.о.о. Краљево.

Закључен је Уговор број 451-02-1237/08-05 од 4.11.2008. године и утврђена укупна вредност радова у износу од 13.249 хиљада динара.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 12.818 хиљада динара и то: 23.7.2009. године аванс у износу од 3.312 хиљаде динара, 8.12.2009. године по првој и другој привременој ситуацији износ од 5.564 хиљаде динара, 29.12.2009. године по трећој привременој ситуацији износ од 3.942 хиљаде динара.

Министарство је у главној књизи по овом пројекту исказало на конту 015115 - Други објекти у припреми износ од 12.675 хиљада динара и на конту 015215- Аванси за друге објекте износ од 144 хиљаде динара.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 12.818 хиљада динара књижене су на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Радови на овом пројекту су завршени. Министарство је Решењем број 451-02-1237/2008-05 од 5.5.2010. године овластило општину Врњачка Бања да у име и за рачун Министарства омладине и спорта као инвеститора формира Комисију за коначан обрачун, преглед и примопредају извршених радова.

6. Изградња десет малих спортских терена

На основу Одлуке о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за реализацију НИП⁵³, предвиђена је изградња десет малих спортских терена у износу од 34.309 хиљада динара. Министар је донео Решење број: 451-02-32/6/2009-05 од 19.5.2009. године о распореду средстава за финансирање изградње десет малих спортских терена. Спроведени су поступци јавне набавке по јавном позиву у складу са Законом о јавним набавкама, изабране су најповољније понуде за седам малих спортских терена и закључени:

1. Уговор број 450-404-02-22/7/2009-05 од 11.11.2009. године о изградњи спортско-рекреативних и рукометних игралишта у општини Мали Зворник у износу од 3.936 хиљада динара.

2. Уговор број 450-404-02-29/7/2009-05 од 30.12.2009. године за изградњу игралишта за мале спортове Општина Ивањица у износу од 3.534 хиљада динара.

3. Уговор број 450-404-02-30/7/2009-05 од 13.11.2009. године о извођењу радова на изградњи игралишта у општини Житорађа – МЗ Ђакус и МЗ Дражанавац у износу од 3.721 хиљаду динара.

⁵³ „Службени гласник РС”, број 34/2009

4. Уговор број 450-404-02-32/6/2009-05 од 11.11.2009. године изградња кошаркашког игралишта у Краљеву износу од 4.719 хиљада динара.

5. Уговор број 450-404-02-19/6/2009-05 од 11.11.2009. године о извођењу радова на изградњи игралишта у општини Лучани – МЗ Горачићи у износу до 2.942 хиљаде динара.

6. Уговор број 450-404-02-23/7/2009-05 од 11.11.2009. године о извођењу радова на изградњи отворених спортских терена у Бабушници у износу до 4.419 хиљада динара.

7. Уговор број 451-02-5585/06-11 о изградњи отворених спортских терена и деčја игралишта од локалног значаја Град Крагујевац у износу од 3.001 хиљаду динара.

Поступак јавне набавке није успео за:

1. Изградњу игралишта малих спортова Бусур, општина Петровац;
2. Изградњу атлетске стазе и скакалишта „Здравље пре свега“ општина Осечина;
3. Изградњу спортских терена МЗ Трњане, општина Пожаревац.

Извршене су исплате у 2009. години по уговорима у укупном износу од 10.186 хиљада динара и то: 3.12.2009. године аванс у износу од 735 хиљада динара -Лучани, 8.12.2009. године аванс 930 хиљада динара -Житорађа, 10.12.2009. године аванс износ од 984 хиљаде динара -Мали Зворник, 18.12.2009. године аванс износ од 1.105 хиљада динара - Бабушница, 29.12.2009. године аванс износ од 1.180 хиљада динара-Краљево, 29.12.2009. године по првој привременој ситуацији износ од 2.250 хиљада динара-Мали Зворник и 3.7.2009. године по окончаној ситуацији износ од 3.001 хиљаду динара-Крагујевац.

Министарство је у главној књизи по овим пројектима исказало на конту 015115- Други објекти у припреми износ од 3.235 хиљада динара и на конту 015215 - Аванси за друге објекте износ од 3.950 хиљада динара. Изградња отворених спортских терена и деçја игралишта од локалног значаја Град Крагујевац у износу од 3.001 хиљаду динара искњижена је са конта 015115 - Други објекти у припреми.

Извршене исплате у 2009. години у укупном износу од 10.186 хиљада динара књижене су на konto 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

7. Завршетак изградње спортске хале СО Костолоц-Национални гимнастички центар у Пожаревцу

Министарство за Национални инвестициони план је одобрило Акциони план за спровођење пројекта „Завршетак изградње спортске хале СО Партизан Костолац- национални гимнастички центар“ Пожаревац бр. 454-00-00127/2009-04/233 од 08.07.2009. године Министарству омладине и спорта у износу од 10.597 хиљада динара.

Министарство омладине и спорта је спровело поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Уговор бр. 450-404-02-35/7/2009-05 од 11.11.2009. године у износу од 9.429 хиљада динара закључили су: Министарство омладине и спорта, град Пожаревац и извођач Предузеће Дукинг д.о.о. Министарство се обавезало да за извођење радова пренесе извођачу 6.700 хиљада динара, а град Пожаревац износ од 2.429 хиљада динара.

Министарство је на основу прве привремене ситуације уплатило извођачу износ од 5.600 хиљада динара 18.12.2009. године.

Министарство је у главној књизи по овом пројекту исказало на конту 015115 - други објекти у припреми износ од 5.600 хиљада динара.

Извршена исплата у 2009. години у износу од 5.600 хиљада динара књижена је на конто 551111 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Утврђено је:

Издаци за набавку нефинансијске имовине финансиране из средстава НИП у тестираном износу правилно су исказани.

Набавке нефинансијске имовине из средстава НИП извршене су у складу са Законом о јавним набавкама, књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа.

Министарство је вршило искњижење из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовине у припреми и аванса на основу Решења и прибављених доказа о укњижењу код корисника. Министарство води евиденцију корисника спортских објеката који нису доставили доказе о укњижењу вредности изграђених, реконструисаних, адаптираних и санираних спортских објеката из средстава НИП .

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министар омладине и спорта донео 7.12.2009. године Решење број 404-02-2-9/2009-02 о измени и допуни Решења о Плану набавки за 2009. годину, број: 404-02-2/2009-02 од 3.2.2009. године, број: 404-02-2-2/2009-02 од 4.3.2009. године, број: 404-02-2-3/2009-02 од 19.5.2009. године, број: 404-02-2-4/2009-02 од 2.7.2009. године, број: 404-02-2-5/2009-02 од 27.7.2009. године, број: 404-02-2-6/2009-02 од 5.10.2009. године, број: 404-02-2-7/2009-02 од 19.10.2009. године и број: 404-02-2-8/2009-02 од 30.11.2009. године. Табеларни приказ Плана набавки за 2009. годину је саставни део Решења.

У овом извештају у делу под називом 4.3. Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине и делу под називом 5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5, тестиране су набавке и са аспекта примене Закона о јавним набавкама и описане, без обзира на који буџетски период се односе.

Утврђено је:

Набавке везане за одржавање 25. летње Универзијаде у Београду вршене су према Закључку Владе 05 број 66-4773/2008-1 од 20.11.2008. и Уговору о регулисању међусобних односа у вези са организовањем 25. летње Универзијаде у Београду. Саставни део овог уговора су Прилог 1 и Прилог 2. У Прилогу 1 овог уговора дат је Преглед неопходних јавних набавки добара, услуга и радова за 2009. годину, време спровођења јавне набавке, а као врста поступка јавне набавке наведено је: „ по члану 24. тачка 4“.

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

Набавке везане за редовне активности Министарство омладине и спорта је вршило у складу са Законом о јавним набавкама, а према Плану набавки за 2009. годину. Уговори су закључивани у складу са одобреним апропријацијама и у складу са Одлуком о расподели средстава предвиђених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за реализацију НИП-а.

Приказ тестираних набавки извршених у 2009. години

(у хиљадама динара)

План јавне набавке Министарства омладине и спорта за 2009. годину						Реализација јавних набавки у 2009. години		Ревидирано		
Р.бр.	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Конто	Износ на конту			Износ	У складу са законом	
						Да	Не			
1	Набавка моторног горива	1.221	6	426411-материјал за саобраћај	1.450	404-02-10-6/2009-02	1.450	1.450	Да	
2	Административна опрема	2.458		512200- Административна опрема	2.464		2.464	1.960		
2.1	Набавка канцеларијског намештаја	782	6	512211- намештај	782	404-02-44-12/2009-02	782	782	Да	
2.2	Рачунарска опрема	901	6	512221-рачунарска опрема	946	404-02-106-16/2009-02	946	946	Да	
2.3	Набавка штампача	508	6	512222-штампачи	232		232	232	Да	
3	Поклон књиге за пословне партенере	95	6	423712-поклони	255					
4	Услуге превоза-трошкови службеног путовања	1.220	6	422221-трошкови превоза на службеном путу у иностранство	1.443					
5	Услуге израде софтвера	1.529		423211-услуге за израду софтвера	3.693	404-02-23/2008-02/25-7	3.693	3.693		
5.1.	Израда базе података Фонд (софтвер и одржавање)	923	6	423211-услуге за израду софтвера		02-127/13/2009-02	1.097	1.097	Да	
5.2.	Израда софтвера за праћење финансијског извештавања спортских организација	597	6	423211-услуге за израду софтвера		404-02-23/2008-02/25-7	2.596	2.596	Да	
6.	Одржавање и проширење постојећег финансијско- књиговодственог програма	508	6	423291-остале компјутерске услуге	508					
7.	Услуге штампања	2.309		423410-услуге штампања	1.454		1.454	1.365		
7.1.	Штампање публикација из области фирмације омладинске политике	466	6	423413-услуге штампања публикације						
7.2.	Штапмање публикација из области Сектора за спорт	1.345	6	423413-услуге штампања публикације		404-02-102/14/2009-02	1.364	1.365	Да	
8.	Остале услуге штампања – остале функције министарства	498	6	423419-остале услуге штампања	676	404-02-129/12/2009-02	588	587	Да	
9.	Услуге информисања јавности	1.482		423420-услуге информисања јавности	2.841		2.841	2.841		
9.1.	Услуге информисања јавности	1.058	6	423421-услуге информисања јавности		404-02-23/2008-02/23-11	1.593	1.593	Да	
9.2.	Медијска конференција „Закон о спорту“	424	6	423449-остале медијске услуге		404-02-98-12/2009-02	1.248	1.248	Да	
10.	Израда Нацрта закона о младима и спровођење јавне расправе	1.695	6	423599-остале стручне услуге	2.408		2.408	2.408		
11.	Угоститељске услуге	932		423621-угоститељске услуге	326.185					
11.1.	Пријем страних делегација у оквиру спровођења омладинске политике	508	6	423621- угоститељске услуге						
11.2.	Остале функције министарства	424	6	423621- угоститељске услуге						
12.	Остале опште услуге	847		423911-остале опште услуге	4.675		4.675	3.400		
12.1.	Остале опште услуге	847	6	423911-остале опште услуге		404-02-109-16/2009-02	979	979	Да	
13.	Пројекти из области омладинске политике	3.388		424911-остале специјализоване услуге	12.697		12.697	1.592		
13.1.	Организовање међународног семинара на тему из области омладинске политике	873	6	424911-остале специјализоване услуге		Наручбеница бр. 5/2009	822	822	Да	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

13.2	Истраживање о положају и потребама младих	1.694	6	424911-остале специјализоване услуге		Наруџбеница бр. 6/2009	770	770	Да	
1	Изградња „Куће фудбала“ у Старој Пазови	800.067	1	511293-отворени спортски и рекреациони објекти	119.913	404-02-97/6/2009-05 404-02-97/7/2009-05	234.181 49.399 283.580	100.000	Да	
2	Адаптација и санација Спортске хале „Кошутњак“-Универзијада	71.429	ЈН 2008 Чл 24 т 4	511393-капитална одржавања отворених спортских и рекреационих објеката	87.667		84.502	84.502		
3	Израда главних пројеката за адаптацију и санацију спортске хале „Кошутњак“ – Универзијада	4.953	ЈН 2008 Чл 24 т 4	511431- идејни пројекат 511451-пројектна документација	4.676 1.169	404-02-201/2008-05/9	4.676 1.169	4.676 1.169		
4	Стручни надзор на објекту Спортске хале „Кошутњак“-Универзијада	1.491	6	511441-стручна оцена и коментари	618	0-941709		618		
5	Учешће у трошковима изградње балон хале у ОП „Д.Стамболић“, Општина Сврљиг	5.453	1	511223-објекти за потребе образовања	5.453	184/9 преузимање дуга 451-02-1908/2009-05	6.434	5.097	Да	
	511				237.073			196.062		
1.13800 800	Изградња 10 малих спортских терена	29.205		551111-НИП				10.186		
1.1.	Изградња игралишта малих спортова у Бусуру, Петровац	740	6	551111-НИП						
1.2.	Изградња спортских терена у МЗ Трњане, Пожаревац	3.975	1	551111-НИП						
1.3.	Изградња атлетске стазе и скакалишта „Здравље пре свега“ Осечина	763	6	551111-НИП						
1.4.	Изградња спортско-рекреативних и рукометних игралишта, Мали Зворник	3.336	1	551111-НИП		450-404-02-22/7/2009-05	3.936	3.234	Да	
1.5.	Изградња игралишта за мале спортове Ивањица	3.093	1	551111-НИП		450-404-02-29/7/2009-05	3.534	3.534	Да	
1.6.	Изградња игралишта у Горачићима, Лучани	2.493	1	551111-НИП		450-404-02/19/6/2009-05	2.942	735	Да	
1.7.	Изградња отворених спортских терена, Бабушница	4.521	1	551111-НИП		450-404-02/23/7/2009-05	4.419	1105	Да	
1.8.	Изградња кошаркашког игралишта, Краљево	4.031	1	551111-НИП		450-404-02/32/6/2009-05	4.719	1180	Да	
1.9.	Изградња игралиште у општини Житорађа	3.712	1	551111-НИП		450-404-02-30/7/2009-05	3.722	930	Да	
1.10.	Отворени спортски терени и дечја игралишта локалног значаја, Крагујевац	2.543	1	551111-НИП	2.543	451-02-5585/06-11	3.001	3.001	Да	
2.1313	Завршетак градске хале у Ариљу фаза	13.136		551111-НИП	10.169		167	167		
3.150	Изградња физкултурне сале у ОПШ Лешници, Лозница-4. фаза	24.036	1	551111-НИП	16.949	450-404-02-20/6/2009-05	28.363	11.657	Да	
4.804	Завршетак изградње спортске хале СО Партизан Костолац-Национални гимнастичарски центар, Пожаревац	7.990	1	551111-НИП	5.932	450-404-02-35/7/2009-05	9.429	5.600	Да	
	Чаир							16.133		
	Дољевац							4.387		
	Врњачка бања							12.818		
	Укупно тестирано НИП				108.614			60.949		

Б Буџетски фонд за финансирање спорта - глава 22.1.

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Буџетског фонда за финансирање спорта за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Буџетски фонд за финансирање спорта је евиденциони конто у оквиру главне књиге трезора који је предвиђен Законом о играма на срећу⁵⁴.

Законом о играма на срећу⁵⁵ предвиђено је да се део средстава који је приход буџета Републике у износу од 40% (наменска примања буџета), распоређује у износу од по 20% за финансирање Црвеног крста Србије, инвалидских организација и установа социјалне заштите, социјално-хуманитарних организација, спорта и локалне самоуправе. Наменска примања буџета и извршени издаци, воде се одвојено у оквиру главне књиге трезора на повезаним евиденционим контима (у даљем тексту: буџетски фондови). Буџетски фондови се оснивају на неодређено време и њима управљају министарства надлежна за послове: социјалне заштите, просвете и спорта и државне управе и локалне самоуправе.

Извори финансирања буџетских фондова су:

- 1) апропријације обезбеђене у буџету за текућу годину;
- 2) накнаде за приређивање игара на срећу;
- 3) накнада за дозволу и накнада за добијено одобрење за приређивање посебних игара на срећу, односно сагласност за приређивање наградне игре у роби и услугама;
- 4) других извора.

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

⁵⁴ "Службени гласник РС", бр. 84/2004

⁵⁵ "Службени гласник РС", бр. 84/2004

1. БИЛАНС СТАЊА - ОБРАЗАЦ 1

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2009. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)	Ревидира н износ	% ревидир аног износа
1	2	3	5	6	7	8	9
АКТИВА							
1001	000000	Нефинансијска имовина	16.591		16.591	9.476	58,75
1002	010000	Нефин.имов.у сталним средствима	16.591		16.591	9.476	58,75
1015	015000	Нефин.имовина у припреми и аванси	16.591		16.591	9.476	58,75
1016	015100	Нефин.имовина у припреми	16.591		16.591	9.476	58,75
1028	100000	Финансијска имовина	119.327		119.327	119.327	100,00
1049	120000	Новчана средства , племенити метали...	42.427		42.427	42.427	100,00
1057	121700	Остала новчана средства	42.427		42.427	42.427	100,00
1067	130000	Активна временска раз	76.900				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	76.900		76.900	76.900	100,00
1072		Укупна актива	135.918		135.918	128.803	94,77
ПАСИВА			Текућа година				
1074	200000	Обавезе			76.900	76.900	100,00
1208	290000	Пасивна временска ограничења			76.900	76.900	100,00
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			76.900	76.900	100,00
1214	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања..			59.018	51.903	87,94
1216	310000	Капитал			16.591	9.476	58,75
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			16.591	9.476	58,75
1225	321121	Вишак прихода и примања- суфицит			555	555	100,00
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			41.872	41.872	100,00
		Укупна пасива			135.918	128.803	94,77

1.1. Попис

1.1.1. Попис нефинансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2009. године исказана је нефинансијска имовина у припреми утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2009. године у износу од 16.591 хиљаду динара. У истом износу исказан је капитал - 311000. Пописана је нефинансијска имовина: 1) Пројекат- израда идејног пројекта мале спортске дворане у износу од 1.764 хиљаде динара, 2) Пројекат извођења радова на лифту за особе са инвалидитетом у спортском центру " Кошутњак" и износу од 5.080 хиљада динара, 3) Реконструкција фискултурне сале Техничка школа Пирот у износу од 7.833 хиљаде динара, 4) Санација фискултурне сале ОШ „Чибуковачки партизани“, Краљево у износу од 1.914 хиљада динара.

1.1.2. Попис финансијске имовине

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2009. године Министарство је исказало финансијску имовину у износу од 119.327 хиљада динара, а увидом у попис је утврђено да се састоји од:

1. Остала новчана средства - 121700 у износу од 42.427 хиљада динара (555 хиљада динара извор 04 и 41.872 хиљаде динара извор 13). Ова средства су исказана као вишак прихода и примања - суфицит на конту 321121 у износу од 555 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311 у износу од 41.872 хиљаде динара, колико је исказано на изводу бр. 489 од 31.12.2009. године.

2. Остали унапред плаћени расходи - конто 131119, исказани у износу 76.900 хиљада динара, у истом износу исказани су на разграниченим плаћеним расходима и издацима – конту 291200, а састоје се од потраживања по основу уговора за пренета средстава спортским савезима, удружењима и клубовима.

Утврђено је да је извршен попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁶.

1.2. Промена на нефинансијској имовини

Укупне промене на нефинансијској имовини и авансима износе 59.570 хиљада динара и једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину, односно издацима за зграде и грађевинске објекте -конто 511000.

Утврђено је да су промене на нефинансијској имовини евидентирани и књижене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и једнаке су извршењу буџета (издатака) за нефинансијску имовину.

⁵⁶ "Службени гласник РС", бр. 106/2006 од 24.11.2006. године

1.3. Поступак прибављања и евидентирања нефинансијске имовине

а) У главној књизи Министарства са стањем на дан 31.12.2009. године исказана је на конту 0115100 - Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 16.591 хиљаду динара.

Тестирани су пројекти: Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале Техничке школе у Пироту у износу од 7.833 хиљаде динара и Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Чибуковачки партизани" у Краљеву у износу од 1.913 хиљаде динара, укупно 9.746 хиљада динара, описани у оквиру групе конта 511.

Тестирани су издаци у износу од 9.746 хиљада динара, односно 58,75%.

б) Са конта 015115 – Други објекти у припреми, финансираних из средстава Буџетског фонда за финансирање спорта, искњижено је у 2009. години објекта у вредности од 118.167 хиљада динара, и то објекти финансирани из извора 04 у износу од 102.997 хиљада динара и објекти финансирани из извора 01 у износу од 15.166 хиљада динара.

Ревидирани пројекти искњижени су у 2009. години са конта 015115 - други објекти у припреми финансирани из извора 01 у вредности од 9.366 хиљада динара, односно 63,84 % од укупно искњижених пројеката финансираних из извора 01, и објекти у припреми финансирани из извора 04 у вредности од 14.554 хиљаде динара, односно 14,13 % од укупно искњижених пројеката финансираних из извора 04.

Ревидирани пројекти: Изградња универзалног спортског терена у ОШ "Митрополит Михајло" у Јошаници, Сокобања у износу од 1.874 хиљаде динара, Изградња отвореног спортског терена за мале спортове у средњој школи "Свети Трифун", Александровац у износу од 2.164 хиљаде динара, Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији“ у износу од 5.955 хиљада динара, Извођење радова на „Изградњи мањежа за терапијско јахање са помоћном рампом за особе са инвалидитетом на Хиподрому“ Београд у износу од 3.411 хиљада динара, Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале у ОШ "Бранко Радичевић" у Трговишту у износу од 4.689 хиљада динара, Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Вук Караџић", Лебане у износу од 2.825 хиљада динара и Реконструкција и надоградња улазног хола спортске хале - Хала спортова у Суботици у износу од 3.001 хиљаду динара, описани су у оквиру групе конта 511.

Утврђено је:

Књижења набавке нефинансијске имовине спроведена су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на основу валидних рачуноводствених исправа.

Министарство је вршило искњижење из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовине у припреми на основу Решења и прибављених доказа о укњижењу код корисника.

1.4. Капитал

Стање Капитала у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године исказано је у износу 59.018 хиљада динара, колико је исказано и у главној књизи на дан 31.12.2009. године и односи се на: нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у износу од 16.591 хиљаду динара, вишак прихода и примања - конто 321121 извор 04 у износу од 555 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода - конто 321311 извор 13 у износу од 41.872 хиљаде динара.

1.4.1. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	20.250
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	20.250
3	742200	04	Приходи и примања	276.994
4	(4+5)	04	Расходи и издаци пословања	276.438
5	321121	04	Вишак прихода и примања	555
6	321111	13	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања	36.993
7	321122	13	Мањак прихода и примања	36.993
8	321311	13	Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година	78.865
9	321000		Утврђивање резултата (5+8-7)	42.427

Мањак прихода и примања образложен је извршењем плаћања нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година из извора 13.

2. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

2.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	742200	04	Таксе и накнаде	276.994
2	742		Приходи од продаје добара и услуга	276.994
3	791111	01	Приходи из буџета	20.250
4	791		Приходи из буџета	297.244
7	7		Текући приходи	297.244

Текући приходи исказани су у износу од 297.244 хиљаде динара и то: сопствени приходи-извор 04, у износу од 276.994 хиљаде динара и приходи из буџета- извор 01 у износу од 20.250 хиљада динара.

На основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁵⁷, “део прихода директних и индиректних корисника буџета

⁵⁷ "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

Републике Србије који се исказује као извор 04 – Сопствени приходи корисника у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета, у складу са овим законом“.

Пре усвајања Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, актом број 401-00-23/2/09-02 од 15.4.2009. године, Министарство омладине и спорта је указало да је потребно извршити допуну члана 12. став 2. Нацрта закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину, тако што би средства од игара на срећу која се усмеравају у Буџетски фонд за развој спорта као сопствени приход, била изузета од обавезе повраћаја у буџет у висини 40 %, с обзиром да је наведени приход опредељен искључиво за спорт и исти се не може користити за финансирање расхода који се исказују на извору 01.

Министарство омладине и спорта обратило се Министарству финансија са захтевом да предложи Влади да донесе одлуку о изузећу средства која се усмеравају у Буџетски фонд за развој спорта од обавезе повраћаја у буџет у висини 40 %, јер „ Министарство омладине и спорта као директни корисник буџета, не остварује сопствене приходе од пружања услуга трећим лицима, већ у оквиру својих надлежности само располаже средствима Буџетског фонда за финансирање спорта која представљају наменска средства распоређена у складу са Законом о играма на срећу за реализацију општег интереса у области спорта“, односно да се наменска средства према Закону о играма на срећу која се усмеравају у Буџетски фонд, а одобрена су за исплате новчаних награда спортистима, третирају на исти начин као сопствени приходи изузети у члану 15. став 2. Закона. (Актом број 400-00-8/1/2009-02 од 2.6.2009. године и број 400-00-8/2/2009-02 од 8.6.2009. године).

Министарство омладине и спорта поновило је свој захтев везан за Буџетски фонд за финансирање спорта, предложило да Буџетски фонд за финансирање спорта, Антидопинг агенција Републике Србије и Републички завод за спорт буду изузети од примене члана 15. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и образложило зашто би примена члана 15. и 17. угрозила функционисање наведених корисника. Министарство финансија је обавештено да индиректни корисници Министарства омладине и спорта нису поступали у складу са чланом 15. и 17. Закона јер нису добили одговор на претходно упућене акте. Захтевано је од Министарства финансија да хитно одговори да ли уважава захтев за изузећем сопствених прихода Буџетског фонда за финансирање спорта, Антидопинг агенције Републике Србије и Републички завод за спорт од примене члана 15. и 17. Закона. (Акт: број 400-00-8/3/2009-02 од 22.7.2009. године и број 400-00-8/4/2009-02 од 28.9.2009. године).

Министарство финансија је актом број 401-00-01471/2009-06 од 12.10.2009. године обавестило Министарство омладине и спорта да „ у члану 15. став 4. Закона није предвиђена могућност ослобађања од обавезе издвајања 40% сопствених прихода, већ само могућност друкчијег распореда сопствених прихода буџетских корисника“, да захтев Министарство омладине и спорта „не садржи предлог о другачијем проценту издвајања сопствених прихода“ и да је остварење сопствених прихода Буџетског фонд за финансирање спорта, Антидопинг агенције Републике Србије и Републичког завода за спорт према подацима за период јануар - септембар 2009. године далеко веће у односу на

планирана средства, па се доводи у питање оправданост захтева за изузећем сопствених прихода из ограничења по члану 15. Закона.

Министарство омладине и спорта је актом број 400-00-8/7/2009-02 од 21.10.2009. године, поново истакло да су средства од игара на срећу која се усмеравају у Буџетски фонд за финансирање спорта наменска средства, да их Министарство не стиче од пружања услуга трећим лицима, да се искључиво користе за спорт односно спортске награде. Министарство омладине и спорта је навело да су приходи Буџетског фонда за финансирање спорта остварени у периоду јануар - септембар 2009. године, економска шифра 742000 мањи од планираних и да ће реализација преузетих обавеза бити доведена у питање ако се настави иста динамика прихода. Министарство је захтевало да Министарство финансија предложи Влади другачији распоред сопствених прихода Буџетског фонда за финансирање спорта, односно да издвајање из наведених прихода у складу са чланом 15. став 1. Закона буде у висини 0 %.

Актом број 400-00-8/8/2009-02 од 04.12.2009. године, Министарство омладине и спорта поново се обратило Министарству финансија да предложи Влади другачији распоред сопствених прихода Буџетског фонда, односно да поступи по предлогу из претходног акта.

Министарство финансија није доставило одговор.

Из средстава Буџетског фонда за финансирање спорта на основу члана 15. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁵⁸, извршен је за период мај - децембар 2009. године повраћај сопствених прихода у буџет у износу од 79.977 хиљада динара 30.12.2009. године.

Тестирањем смо утврдили да Буџетски фонд за финансирање спорта остварио у 2009. години сопствене приходе у укупном износу од 356.971 хиљаду динара и то: у периоду јануар – април износ од 142.451 хиљаду динара (и у периоду мај – децембар) износ од 214.520 хиљада динара. Износ за повраћај сопствених средстава у буџет је 40 % од 214.520 хиљада динара, односно износ од 85.808 хиљада динара. Повраћај сопствених средстава у буџет није извршен у износу од 5.831 хиљаду динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину планирана средства у износу од 20.250 хиљада динара намењена су за прилагођавање спортских објеката особама са инвалидитетом и за те намене су и утрошена.

Утврђено је да Министарство није поступило у складу са чланом 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁵⁹, и из Буџетског фонда за финансирање спорта није извршило повраћај сопствених средстава у буџет у износу од 5.831 хиљаду динара.

⁵⁸ "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

⁵⁹ "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

2.2. Текући расходи и издаци – по изворима

(у хиљадама динара)

Р. бр	Екон. класификација	Назив	Закон о буџету РС	Одобр. апроприј	Изврш. 01	Изврш. 04	Изврш. 13	Изврш. 01+04+13	Ревид износ	% ревид износа
1	2	3		4	5	6	7	8=5+6+7	5	6
1	463	Трансфери осталим нивоима власти		7.203			6.785	6.785		
2	463231	Капитални трансфери нивоу града					1.002	1.002		
3	463241	Капитални трансфери нивоу општина					5.783	5.783		
4	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	80.000	100.000		55.781	21.608	77.389	77.389	100,00
5	472731	Спортске награде				55.781	21.608	77.389	77.389	100,00
6	481	Дотације невладиним организацијама	255.000	242.250		181.338	8.600	189.938	189.938	100,00
7	481911	Дотације спортским				180.188	8.600	188.788	188.788	100,00
8	481941	Дотације осталим удружењима				1.150		1.150	1.150	100,00
9	4	Текући расходи	335.000	349.453		237.119	36.993	274.112	267.327	97,52
10	511	Зграде и грађевински објект. (01=20.250)	130.250	164.661	20.250	39.320		59.570	34.045	57,15
11	511223	Објекти за потребе				9.648		9.648	4.039	41,86
12	511293	Отворени спортски			11.930	4.972		16.902	9.366	55,41
13	511323	Капитално одржавање објекта				21.170		21.170	17.261	81,54
14	511393	Капитално одржавање			5.133	3.001		8.134	3.001	36,89
15	511431	Идејни пројекат			3.092	529		3.621	378	10,44
16	511451	Пројектна документација			95			95		
17	5	Издаци за нефинансијску имовину	130.250	164.661	20.250	39.320		59.570	34.045	57,15
18	4+5	УКУПНО:	465.250	514.114	20.250	276.439	36.993	333.682	301.372	90,32

2.2.1. Капитални трансфери осталим нивоима власти – конто 463200

Извршени су капитални трансфери осталим нивоима власти износу од 6.785 хиљада динара, извор 13.

Финансирана је изградња и реконструкција спортских објеката при јединицама локалне самоуправе: град Лесковац (изградња прве фазе балон хале у Вучју), општина Голубац (реконструкција терена за мале спортове), општина Свилајнац (санација 2 игралишта у школи) и општина Лепосавић (изградња свлачионица на фудбалском игралишту).

2.2.1.1. Капитални трансфери нивоу градова – конто 463231

Извршени су капитални трансфери нивоу градова у износу од 1.002 хиљаде динара, извор 13.

Финансирана је изградња и реконструкција спортског објекта у Лесковцу - изградња прве фазе балон хале у Вучју.

2.2.1.2. Капитални трансфери нивоу општина – konto 463241

Извршени су капитални трансфери нивоу општина у износу од 5.783 хиљаде динара, извор 13.

Финансирана је изградња и реконструкција спортских објеката: општина Голубац (реконструкција терена за мале спортове), општина Свилајнац (санација 2 игралишта у школи) и општина Лепосавић (изградња свлачионица на фудбалском игралишту).

2.2.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета- konto 472000

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶⁰, на разделу 22, глава 22.1 функција 810, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, предвиђен је износ од 80.000 хиљада динара из извора 04. Планом извршења за 2009. годину, предвиђена је исплата спортских награда.

2.2.2.1. Спортске награде – konto 472731

Исказани су расходи на конту 472731-Спортске награде у износу од 55.781 хиљаду динара извор 04 и 21.608 хиљада динара извор 13, укупно 77.389 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 77.389 хиљада динара, односно 100,00 %.

Правни основ, поступак и начин исплате и правдања спортских награда идентичан је поступку описаном за раздео 22.0. Министарство омладине и спорта.

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

У 2009. години преко националних гранских савеза исплаћене су спортске награде у укупном износу од 77.389 хиљада динара.

Ред. Бр.	Назив	Број уговора	Датум	Износ
1	Пливачки савез Србије	450-451-02-1864/2009-03	30.10.2009	4.706
2	Пливачки савез Србије	450-451-02-1866/2009-03	26.10.2009	5.607
3	Пливачки савез Србије	451-02-1041/08-03	6.4.2009	4.942
4	Стрељачки савез Србије	451-02-1040/08-03	6.4.2009	4.236
5	Ватерполо савез Србије	451-02-1083/08-03	6.4.2009	28.239
6	Веслачки савез Србије	451-02-1299/08-03	6.4.2009	4.765
7	Веслачки савез Србије	451-02-1437/08-03	6.4.2009	7.942
8	Рвачки савез Србије	450-451-02-1951/2009-03	6.4.2009	1.422
9	Тениски савез Србије	451-02-1069/08-03	6.4.2009	4.236
10	Спортски савез инвалида Србије	450-451-02-1746/2009-03	30.10.2009	3.765
11	Спортски савез инвалида Србије	450-451-02-1748/2009-03	2.11.2009	1.882
12	Спортски савез инвалида Србије	450-451-02-1750/2009-03	30.10.2009	5.647
	Укупно:			77.389

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009

Утврђено је да се исплате националних признања, награда и стипендија врше преносом средстава националним гранским спортским савезима. Исплате за текући месец врши се по достављању доказа о исплатама за претходни месец. Правдање исплата врши се копијама оригиналне документације.

2.2.3. Дотације осталим непрофитабилним институцијама - konto 481900

2.2.3.1. Дотације спортским омладинским организацијама – konto 481911 и Дотације осталим удружењима грађана - konto 481941

Исказан је расход на конту 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 188.788 хиљада динара извор 04 и 13 и дотације осталим удружењима грађана - konto 481941 у износу 1.150 хиљада динара извор 04, укупно 189.938 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 189.938 хиљада динара, односно 100,00%.

Финансирани су програми гранских спортских савеза и других организација, удружења и клубова. Основ за финансирање су одредбе Закона о спорту, Закона о буџету републике Србије, Закона о државној управи, Правилника о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта⁶¹ и друго. Поступак који се односи на расподелу средстава за реализацију програмских активности је следећи:

Спортске организације достављају Предлоге програма за финансирање програмских активности Министарству омладине и спорта – Сектору за спорт, који разматра предлоге и на основу Правилника о ближим критеријумима за утврђивање општег интереса у области спорта, припрема предлог и доставља министру обједињен предлог за финансирање програмских активности. Министар разматра предлог, потврђује који ће се програми финансирати и доноси Решење о расподели средстава Буџетског фонда за финансирање спорта. На основу Решења о расподели средстава за програме спортских савеза, организација и удружења Помоћник министра сектора за спорт потписује Уговор о реализацији програма који се финансирају. Носиоци програма су се обавезали да добијена средства употребе искључиво за реализовање програмских активности из уговора и да у року од 15 дана од завршетка реализације програма доставе Министарству фотокопије комплетне документације о утрошку средстава, оверене сопственим печатом и потписане од стране овлашћеног лица.

Министарство је пратило реализацију уговора. Упућивало је редовно захтеве за достављање извештаја како у току активности, тако и по окончању, а у случајевима не спровођења активности захтевало је повраћај средстава.

⁶¹ "Службени гласник РС", бр. 36/2006

Финансирање програма спортских савеза, организација и удружења

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Корисник	Укупно одобрена средства	Оправдано до 31.12.09.	Оправдано од 1.1-15.4.10.	Није оправдано
1	Универзитетски спортски савез Србије	3.000	3.000		
2	Спортски савез Србије	2.000	2.000		
3	АМК"Милош Павловић" Београд	10.000	10.000		
4	Спортски ауто мото савез Србије	1.000		1.000	
5	Хокеј клуб БАСК Београд	400	400		
6	Стрељачки савез Србије	1.800	1.800		
7	Карате федерација Србије	1.500	1.500		
8	Рукометни клуб "Пролетер Нафтагас" Зрењанин	1.500	1.500		
9	Атлетски савез Србије	1.200	1.200		
10	Скијашки савез особа са инвалидитетом Србије	1.000	1.000		
11	Спортско рекреативно удружење Све је могуће	500	500		
12	Кошаркашки клуб „ФМП“ Београд	2.000	2.000		
13	Фудбалски клуб „Задругар“ Доња Трепча	150	150		
14	Тениски клуб „Дубочица“ Лесковац	350	350		
15	Спортско друштво „БАСК“ Београд	2.500		2.500	
16	Атлетски клуб „Добочица“ Лесковац	250	250		
17	Шаховски савез Србије	1.000	1.000		
18	Snowboard klub „Бибис“	2.000	2.000		
19	Спортски савез Србије, Београд	24.968	24.968		
20	Смучарски савез Србије	4.000	4.000		
21	Боксерски клуб „Сип“ Београд	2.500	2.500		
22	Ватерполо клуб „Партизан“ Београд	2.500	2.500		
23	Шаховски савез Београда	250	250		
24	Клуб америчког фудбала „Knights“ Клек	1.000	1.000		
25	Рукометни клуб „Херцеговина“ Сечањ	500	500		
26	Џудо клуб „Трудбеник“ Београд	150	150		
27	Кјукушинкаи савез Србије, Београд	500	500		
28	Асоцијација „Спорт за све“ Београд	200	200		
29	Фудбалски клуб „Пријевор“ Пријевор	150	150		
30	Клизачки клуб „Хелена Пајовић“ Београд	1.500		1.500	
31	Фудбалски клуб „Сечица“ Сеча Река, Косјерић	150	150		
32	Одбојкашки клуб „Обилић“ Београд	400	400		
33	Бициклистички савез Србије, Београд	500	500		
34	Боксерски савез Србије, Београд	5.000	5.000		
35	Фудбалски клуб „Бечеј 2008“ Бечеј	200	200		
36	Одбојкашки клуб „ГИК Банат“ Зрењанин	500	500		
37	Кошаркашки савез Србије, Београд	5.000	5.000		
38	Атлетски клуб „Партизан“ Београд	11.100	11.100		
39	Атлетски савез Србије, Београд	3.000	3.000		
40	Фудбалски клуб „Крушевац“ Крушевац	150	150		
41	Женски фудбалски клуб „Ласк“ Лазаревац	150	150		
42	Рвачки клуб „Пролетер“ Зрењанин	250	250		
43	Дечија фудбалска асоцијација, Београд	500	500		
44	Савез спортских риболоваца Србије, Београд	300	300		
45	Бриџ савез Србије, Београд	300		300	
46	Бициклистички савез особа са инвалидитетом, Београд	200		200	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

47	Биатлон савез Србије, Београд	300		300	
48	Рагби 13 федерација Србије, Београд	300		300	
49	Савез за коњички спорт и олимпијске и ЕФИ дисциплине коњичког спорта, Београд	400	400		
50	Кошаркашки клуб „Страгари“ Страгари	200	200		
51	Спортеки клуб „Ритам“ Београд	100	100		
52	Женски рукометни клуб „Пролетер суперпротеин“ Зрењанин	200	200		
53	Боксерски клуб „Сир“ Београд	2.000	2.000		
54	Спортски савез Раковице, Београд	300	300		
55	Карате клуб „Соко Штарк“ Београд	200	200		
56	Рукометни клуб „Железник 1963“ Београд	200	200		
57	Ултрамаратонски савез Србије-Палић,	200		200	
58	Кошаркашки клуб „МБА“ Крагујевац	200	200		
59	Фудбалски клуб „Војводина“ Нови Сад	200		200	
60	Удружење грађана “Београдска ролеријада“, Београд	300	300		
61	Организација за спортско-хуманитарну сарадњу и развој „Sku vision“ Београд	300	300		
62	Новинарски тениски клуб „АИТЈ СРБИЈА“ Београд	80	80		
63	Омладински рукометни клуб „Стари Град“ Београд	200	200		
64	Фудбалски клуб „ТЕК Слога“ Велики Црљени	200	200		
65	Карате клуб „Хајкен“ Кикинда	100	100		
66	Билијар Савез Србије, Београд	300	300		
67	Фонд за развој и промоцију културно-историјских добара из области спорта и олимпизма, Београд	450		450	
68	Савез соко Србије, Београд	150	150		
69	Кошаркашки клуб „Нови Бечеј“, Нови Бечеј	100		100	
70	Спортско друштво „Јасеница“ Смедеревска Паланка	150		150	
71	Бадминтон савез Србије	200	200		
72	Теквондо асоцијација Србије Београд	200		200	
73	Веслачки савез Србије, Београд	3.000	3.000		
74	Спортски савез Панчево, Панчево	200	200		
75	Универзитетски цудо клуб „Студент“ Београд	150	150		
76	Одбојкашки клуб „Раднички НИС Петрол“ Београд	300	300		
77	Ваздухопловни савез Србије, Београд	300	300		
78	Атлетски савез Косова и Метохије, Лепосавић	150		150	
79	Атлетски савез Србије, Београд	150	150		
80	Атлетски клуб „Нишки маратон“ Ниш	100		100	
81	Дечија спортска „Fair play асоцијација“ Београд	250		250	
82	Рагби савез Србије, Београд	300		300	
83	Спортски савез спортских клубова ратних војних инвалида и породица погинулих бораца Србије, Обреновац	200	200		
84	Шаховски савез Србије, Београд	300	300		
85	Покрет малих људи Србије, Сомбор	100	100		
86	Тениски клуб „Палић 1878“ Палић	200	200		
87	Спортски савез Србије, Београд	1.040	1.040		
88	Фудбалски клуб „Копаник“ Лешак	300	300		
89	Удружење спортских новинара Србије, Београд	500		500	
90	Одбојкашки клуб „Јуниор“ Бујановац	100		100	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

91	Ватерполо клуб „ЖАК“ Кикинда	200	200		
92	Спортски савез Ниша	200		200	
93	Спортски савез Лебане	200	200		
94	Женски рукометни клуб „Јединство“, Ечка	100	100		
95	Клуб малог фудбала „Кепа“ Стајићево	100	100		
96	Пливачки клуб „Чачак“ Чачак	150		150	
97	Фудбалски клуб „Копаник“ Брус	250		250	
98	Кошаркашки клуб „Југ“ Врање	200		200	
99	Кошаркашки клуб „Баскетбол продукт“ Печењевац	200			200
100	Ватерполо клуб „Лесковац“ Лесковац	200	200		
101	Клуб малог фудбала „Бечеј“ Бечеј	200	200		
102	Рукометни клуб „Јастребац“ Блаце	300		300	
103	Српска карате унија, Београд	150	150		
104	Дечија фудбалска асоцијација, Београд	400	400		
105	Међународна бицикличка „Трка кроз Србију“	1.000	1.000		
106	Клуб малог фудбала „САС“ Зрењанин	400	400		
107	Рвачки клуб „Спартак“ Суботица	250	250		
108	Боћарски савез Србије, Београд	300	300		
109	Карате федерација Србије, Београд	400	400		
110	Рагби 13 федерација Србије, Београд	300		300	
111	Савез спортских риболоваца Србије, Београд	500		500	
112	Куглашки клуб „Партизан“ Београд	250	250		
113	Боксерски савез Србије, Београд	1.000	1.000		
114	Кошаркашки клуб „Шумадија“, Крагујевац	100	100		
115	Рукометни клуб „Југопетрол Раднички“, Београд	350	350		
116	Кајакашки савез Србије, Београд	3.000	3.000		
117	Спортски савез Србије, Београд	7.000		7.000	
118	Атлетски савез Србије, Београд	3.500		3.500	
119	Олимпијски комитет Србије, Београд	2.500		2.500	
120	Кошаркашки савез Србије, Београд	1.500		1.500	
121	Шаховски савез Војводине, Нови Сад	1.000		1.000	
122	Џудо савез Србије, Београд	300		300	
123	Спортски клуб „Ритам“, Београд	300		300	
124	Атлетски клуб „Косјерић“ Косјерић	200		200	
125	Фудбалски клуб „Раднички“ Баранда	200		200	
126	Спортски савез Србије, Београд рок 30.6.10.	22.000			22.000
127	Атлетски савез Србије, Београд	4.000		4.000	
128	Смучарски савез Србије, Београд	3.000		3.000	
129	Рукометни савез Србије, Београд	2.500		2.500	
130	Тениски савез Србије, Београд	2.500		2.500	
131	Одбојкашки савез Србије, Београд	2.000		2.000	
132	Кошаркашки савез Србије, Београд	2.000		2.000	
133	Ватерполо савез Србије, Београд	2.000		2.000	
134	Фудбалски савез Србије, Београд	2.000		2.000	
135	Ватерполо клуб „Партизан“ Београд	1.000		1.000	
136	Теквондо клуб „Галеб“ Београд	250		250	
137	Боксерски савез Војводине, Нови Сад	250		250	
138	Параолимпијски комитет Србије, Београд	500		500	
139	Рвачки клуб „Партизан“ Београд	1.000		1.000	
140	Међународна бицикличка трка кроз Србију Београд	500		500	
141	Савез атлетских талената Србије „Александар Петровић“ Инђија	250		250	
142	Карате федерација Србије, Београд	700		700	
143	Универзитетски спортски савез Ниш	2.000		2.000	
144	Рукометни клуб „Црвена Звезда“, Београд	200		200	
145	Новинарски тениски клуб „АИТЈ СРБИЈА“	200		200	

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

	Београд				
146	Атлетски клуб „Црвена Звезда“ Београд	200		200	
147	Савез за коњички спорт Србије за Олимпијске и ФЕИ дисциплине	200		200	
148	Самбо савез Србије, Нови Сад	150		150	
149	АДТ „Свет рођења“, Панчево	100		100	
		189.938	113.038	54.700	22.200

На дан 31.12.2009. године аванси спортским организацијама и удружењима и клубовима износили су 96.900 хиљада динара.

У току поступка ревизије Министарство је доставило извештај да су у периоду од 1.1. до 25.5.2010. године носиоци програма оправдали пренета средства у износу од 167.738 хиљада динара и да је остало неоправдано средстава у износу од 22.200 хиљада динара, стим што је рок за правдање средства од 22.000 хиљада динара 30.6.20010. године.

Утврђено је да су расходи дотације спортским омладинским организацијама у тестираном износу правилно исказани.

2.2.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

2.2.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Поступак и начин избора програма, односно пројеката за изградњу нових, реконструкцију, санацију и адаптацију спортских објеката који се финансирају из Буџетског фонда идентичан је поступку описаном за раздео 22.0 - Министарство омладине и спорта.

2.2.4.1.1. Објекти за потребе образовања - конто 511223

Исказан је издатак за Објекте за потребе образовања у износу од 9.648 хиљада динара извор 04.

Тестиран је издатак у износу од 4.039 хиљада динара, односно 41,86 %.

1. Изградња универзалног спортског терена у ОШ "Митрополит Михајло" у Јошаници, Сокобања

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор о извођењу радова број 404-02-62/5/2009-05 од 28.7.2009. године између: Републике Србије, Министарства омладине и спорта као инвеститора, Општине Сокобања као корисника и извођача „Гради-Тел“ д.о.о. Шарбановац, Бор.

Уговорена је вредност радова у износу од 2.677 хиљада динара. Министарство се обавезало да Извођачу пренесе средства до висине 1.875 хиљада динара, а остатак износа обавезао се да исплати Корисник.

По овом Уговору извршена исплата у износу од 1.874 хиљаде динара 2.10.2009. године.

У главној књизи Буџетског фонда по овом пројекту исказан је на конту 015115- Други објекти у припреми и на конту 511223- Објекти за потребе образовања износ од 1.874 хиљаде динара.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/18/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијске имовине у припреми, субаналитички конто 015115- Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта – изградња универзалног спортског терена у ОШ "Митрополит Михајло" у Јошаници, у укупном износу од 1.874 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику Општина Сокобања, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

2. Изградња отвореног спортског терена за мале спортове у средњој школи "Свети Трифун", Александровац

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор о извођењу радова број 404-02-80/4/2009-05 од 23.9.2009. године између: Републике Србије, Министарства омладине и спорта као инвеститора, Општине Александровац као корисника и извођача „Крушевац пут“ а.д. Крушевац.

Уговорена је вредност радова у износу од 2.205 хиљада динара. Плаћање се врши према достављеним овереним привременим ситуацијама и окончаној ситуацији. Исплата је извршена 15.12.2009. године у износу од 2.164 хиљада динара.

У главној књизи Буџетског фонда по овом пројекту исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и на конту 511223 - Објекти за потребе образовања износ од 2.164 хиљаде динара.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/67/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијске имовине у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на изградњи спортског објекта – изградња отвореног спортског терена за мале спортове у средњој школи "Свети Трифун", Александровац, у укупном износу од 2.164 хиљаде динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општина Александровац, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

2.2.4.1.2. Отворени спортски и рекреациони објекти – конто 511293

Исказан је издатак на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 11.930 хиљада динара извор 01 и 4.972 хиљаде динара извор 04, укупно 16.902 хиљаде динара

Тестиран је издатак у износу од 9.366 хиљада динара, односно 55,41 %.

1. Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији“

Сprovedен је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива. У Одлуци министра број 404-02-17/1/2009-05 од 7.4.2009. године наведени су разлози за спровођење овог поступка и то:

1. Спортски савез „Унија за интеграцију особа са инвалидитетом“ са градском општином Чукарица аплицирао је програм 2.2.2009. године;
2. Програм је прихваћен 9.3.2009. године,
3. Пројектна документација завршена 23.03.2009. године,
4. Прво такмичење се одржава у јулу 2009. године,
5. ЈП „Ада Циганлија“ је доставило обавештење број 393/1 од 11.3.2009. године да се на Ади Циганлији не могу изводити радови у периоду од 1. јуна до 31. августа.

Закључен је Уговор број 4404-02-17/10/2009-05 од 21.04.2009. године о извођењу радова на постављању спортског објекта са спортским тереном за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији: Министарства омладине и спорта, градске општине Чукарица као корисника и извођача „Базалт“ д.о.о. Београд.

Уговорени износ је 5.955 хиљада динара, уговорени рок 30 дана од увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: авансно 1.262 хиљаде динара и по овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Радови су завршени 12.06.2009. године и извођач је доставио Окончану ситуацију 18.6.2009. године. Извршен је пријем пројекта по Записнику о техничком пријему број ТП 65/09 од 22.6.2009. године. Извођачу радова пренета су средства из извора 01 у износу од 5.955 хиљада динара 25.6.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/2/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички конто 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на постављању спортског објекта са спортским тереном за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији износу од 5.955 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику градској општини Чукарица. Министарство је обавештено да је Општинско веће градске општине Чукарица Одлуком број 06-59/2009 од 17.9.2009. године пренело право управљања и коришћења над овим спортским објектом ЈП „Ада Циганлија“. Министарство је од ЈП „Ада Циганлија“ добило 13.04.2010. године обавештење да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

2. Извођење радова на „Изградњи мањежа за терапијско јахање са помоћном рампом за особе са инвалидитетом на Хиподрому“ Београд

Сprovedен је поступак јавне набавке мале вредности.

Закључен је Уговор број 404-02-82/6/2005-05 од 11.9.2009. године између: Републике Србије-Министарства просвете и спорта, ЈП „Хиподром Београд“ као корисника и „Базалт“ д.о.о. Београд. Уговорени износ радова је 3.411 хиљада динара, уговорени рок 35 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови

плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Радови су завршени 3.12.2009. године и извођач је доставио Окончану ситуацију 4.12.2009. године. Извођачу радова пренета су средства из извора 01 у износу од 3.411 хиљада динара 14.12.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/6/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички konto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на „Изградњи мањежа за терапијско јахање са помоћном рампом за особе са инвалидитетом на Хиподрому“ Београд, у укупном износу од 3.411 хиљада динара.

Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ЈП „Хиподром Београд“ које је 23.02.2010. године доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

2.2.4.1.3. Капитално одржавање објеката за потребе образовања - konto 511323

Исказан је издатак на конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу од 21.170 хиљада динара.

Тестиран је издатак у износу од 17.261 хиљада динара, односно 81,54 %.

1. Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале Техничке школе у Пироту

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-50/4/2009-05 од 29.10.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, Техничке школе у Пироту као корисника и извођача „Златко Јовановић“ д.о.о. Пирот. Уговорени износ радова је 8.949 хиљада динара, уговорени рок 30 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 7.833 хиљаде динара 14.12.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Пројекат је завршен у 2010. години, када је и донето Решење о искњижењу.

2. Извођење радова на реконструкцији фискултурне сале у ОШ "Бранко Радичевић" у Трговишту

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-53/4/2009-05 од 23.10.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, општине Трговиште као корисника и извођача Р.Д. „Конзола“ д.о.о. Врање. Уговорени износ радова је 4.689 хиљада динара, уговорени рок 19 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 4.689 хиљада динара, 30.11.2009. године износ од 2.226 хиљада динара и 18.12.2009. године износ од 2.463 хиљаде динара. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Министарство је 30.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/74/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички konto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на реконструкцији фискултурне сале у ОШ "Бранко Радичевић" у Трговишту у укупном износу од 4.689 хиљада динара.

Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику општина Трговиште које није доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења. Министарство је доставило доказе да је Кориснику послало две ургенције по овом Решењу.

3. Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Вук Караџић", Лебане

Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-48/5/2009-05 од 16.7.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, ОШ "Вук Караџић", Лебане као корисника и извођача ГП „СМН-ГРАДЊА“ Лесковац. Уговорени износ радова је 2.828 хиљада динара, уговорени рок 30 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 2.825 хиљада динара, 21.18.2009. године износ од 707 хиљада динара, 9.9.2009. године износ од 1.904 хиљада динара и 2.10.2009. године износ од 215 хиљада динара. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/9/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички konto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Вук Караџић", Лебане, у укупном износу од 2.825 хиљада динара.

Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику ОШ "Вук Караџић", Лебане,

које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

4. Извођење радова на санацији фискултурне сале у ОШ "Чибуковачки партизани " у Краљеву

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључен је Уговор број 404-02-47/3/2009-05 од 22.9.2009. године између: Републике Србије, Министарства просвете и спорта, ОШ "Чибуковачки партизани " у Краљеву као корисника и извођача „Амига“ д.о.о. Краљево. Уговорени износ радова је 3.117 хиљада динара. Министарство се обавезало да Извођачу пренесе средства до висине од 2.820 хиљада динара, а остатак износа обавезао се да исплати Корисник. Уговорени рок је 30 дана од дана увођења у посао од стране Корисника, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова пренета су средства из извора 04 у износу од 1.913 хиљада динара 22.12.2009. године. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Пројекат је завршен у 2010. години, када је и донето Решење о искњижењу.

2.2.4.1.4. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – konto 511393

Исказан је издатак на конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 5.133 хиљаде динара извор 01 и 3.001 хиљада динара, укупно 8.134 хиљаде динара.

Тестиран је издатак у износу од 3.001 хиљада динара, односно 36,89 % .

1. Реконструкција и надоградња улазног хола спортске хале - Хала спортова у Суботици

Спроведен је отворени поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. По овлашћењу Министарства поступак је спровео Корисник - Град Суботица.

Закључен је Уговор број 451-02-2067/2008-05 од 9.12.2008. године између: Републике Србије - Министарства просвете и спорта, Града Суботице као корисника и извођача „Јаворник“ д.о.о. Суботица. Уговорени износ радова је 6.110 хиљада динара. Министарство се обавезало да Извођачу пренесе средства у висини од 6.000 хиљада динара, а остатак износа обавезао се да исплати Корисник. Уговорени рок је 45 радних дана од дана закључења уговора, начин и рокови плаћања: према достављеним и овереним ситуацијама. Извођач је доставио банкарске гаранције предвиђене уговором.

Извођачу радова део средстава пренет је у 2008. години, остатак дуга по уговору у 2009. години. Из извора 04 извршена је исплата у износу од 3.001 хиљаду динара и то 19.3.2009. године 3.000 хиљада динара и 10.04.2009. године 1 хиљада динара. Исплаћени износ исказан је на конту 015115 - други објекти у припреми и конту 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.

Министарство је 17.12.2009. године донело Решење број 450-404-03-148/15/2009-02 о искњижењу из књиговодствене евиденције са стања нефинансијска имовина у припреми, субаналитички conto 015115 - Други објекти у припреми, књиговодствена вредност изведених радова Реконструкција и надоградња улазног хола спортске хале - Хала спорта у Суботици, у укупном износу од 6.000 хиљада динара. Решењем је наложено кориснику да у пословним евиденцијама спроведе одговарајућа књижења и у року од осам дана од дана пријема решења достави доказ о спроведеном књижењу. Решење је достављено кориснику граду Суботица, које је доставило доказ да је у својим пословним евиденцијама спровело одговарајућа књижења.

2.2.4.1.5. Пројектно планирање - conto 511400

2.2.4.1.5.1. Идејни пројекат – conto 511431

Исказан је издатак на конту 511431 - Идејни пројекат у износу од 3.092 хиљаде динара извор 01 и 529 хиљада динара извор 04, укупно 3.621 хиљаду динара.

Тестиран је издатак у износу од 378 хиљада динара, односно 10,43 %.

Министарство је спровело поступак јавне набавке у поступку са погађањем без претходног објављивања за Израду главног пројекта адаптације и санације СЦ Кошутњак крајем децембра 2008. године.

Закључен је Уговор о изради главних пројеката адаптације и санације СЦ „Кошутњак“, број 404-02-201/2008-05/9 од 18.12.2008. године на износ од 6.317 хиљада динара, са обавезом исплате 5.053 хиљаде динара по пријему пројеката и елабората, а преостали износ од 1.263 хиљаде динара по предаји доказа о извршеној техничкој контроли, као и добијених сагласности и овере од стране надлежних органа.

По овом уговору Буџетски фонд је извршио плаћања са економске класификације 511431 - идејни пројекат у износу од 378 хиљада динара 12.2.2009. године. Разлику до уговореног износа платило је Министарство омладине и спорта са економске класификације - 511431.

Утврђено је:

Поступак набавке нефинансијске имовине: Извођење радова на „Спортском објекту за особе са инвалидитетом на Ади Циганлији “ финансиран из Буџетског фонд за финансирање спорта, извор 01, није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Остале тестиране набавке нефинансијске имовине извршене су у складу са Законом о јавним набавкама.

Књижења су спроведена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на основу валидних рачуноводствених исправа, а према Плану набавки и у складу са одобреним апропријацима за 2009. годину.

В Антидопинг агенција Републике Србије - глава 22.2.

Антидопинг агенције Републике Србије основана је Законом о спречавању допинга у спорту⁶² у циљу иницирања, спровођења и контроле поступка борбе против допинга у спорту. Антидопинг агенција послује као установа, у складу са прописима о јавним службама и има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом.

Средства за оснивање и рад Антидопинг агенције обезбеђују се из:

- 1) буџета Републике Србије;
- 2) донација, прилога и спонзорства домаћих и страних правних и физичких лица;
- 3) других извора, у складу са законом.

Антидопинг агенција обавља спортске активности и делатности у вези са спортским такмичењима.

Органи Антидопинг агенције јесу: управни одбор, директор и антидопинг одбор. Антидопинг агенција независна је у свом раду.

Антидопинг агенција најмање два пута годишње подноси извештај о пословању министарству надлежном за послове спорта.

Управни надзор над применом Закона о спречавању допинга у спорту и прописа донетих на основу њега врши Министарство надлежно за послове спорта.

Министарство омладине и спорта, Одељење за финансијско-материјалне послове са Антидопинг агенцијом Републике Србије извршило је сравњење и саставило: Записник о сравњењу стања рачуна буџетских средстава на дан 30.9.2009. године (за период 1.1 - 31.9.2009) са индиректним буџетским корисником: 13801- Антидопинг агенција Републике Србије и Записник о сравњењу стања рачуна буџетских средстава на дан 31.12.2009. године (за период 1.1 - 31.12.2009) са индиректним буџетским корисником: 13801- Антидопинг агенција Републике Србије.

Нисмо вршили ревизију Годишњег финансијског извештаја Антидопинг агенције Републике Србије. На основу Консолидованог извештаја о извршењу буџета - Образац 5 дајемо следеће информације:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶³ и Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве⁶⁴ у оквиру главе 22.2 - Антидопинг агенција Републике Србије утврђена су средства из буџета Републике извор 01 у износу од 14.823 хиљаде динара.

⁶² "Службени гласник РС", број 101/2005

⁶³ "Службени гласник РС", број 120/08 и 31/09 и 111/09

⁶⁴ "Службени гласник РС", број 104/09

1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

1.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	742300	04	Спроведене продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.866
2	742		Приходи од продаје добара и услуга	16.866
3	791111	01	Приходи из буџета	14.758
4	791		Приходи из буџета	14.758
7	7		Текући приходи	31.624

Текући приходи исказани су у износу од 31.624 хиљада динара и то: сопствени приходи-извор 04, у износу од 16.886 хиљада динара и приходи из буџета- извор 01 у износу од 14.758 хиљада динара.

На основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶⁵, “део прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који се исказује као извор 04 – Сопствени приходи корисника у висини од 40% користиће се за финансирање расхода који се исказују на извору 01 – Приходи из буџета, у складу са овим законом“.

1.2. Текући расходи и издаци – по изворима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. класификација	Назив	Одобр. апропр/ из буџета	Изврш.01	Изврш. 04	Изврш. 01+04+13
1	2	3	4	5	6	8=5+6+7
	411	Плате, додаци и накнаде	7.075	7.074	278	7.352
	412	Социјални доприноси на терет послодавца	1.253	1.253	52	1.305
	413	Накнаде у натури		0	11	11
	414	Социјална давања запосленим	10	0	0	0
	415	Накнаде трошкова за запослене	150	133	29	162
	416	Награде запосленима и остали п	1	0	0	0
	421	Стални трошкови	1.368	1.251	905	2.156
	421100	Трошкови платног промета	85	83	75	158
	421400	Услуге комуникације	633	624	824	1.448
	421600	Закуп имовине и опреме	550	544	6	550
	422	Трошкови путовања	396	396	2.554	2.950
	423	Услуге по уговору	1.121	1.120	3.608	4.728
	423300	Услуге обазовања и усавршавања запослених	51	50	146	196
	423400	Услуге информисања	69	69	182	251
	423500	Стручне услуге	1.001	1.001	3.150	4.151
	423700	Репрезентација	0	130	0	130
	424	Специјализоване услуге	2.500	2.495	9.069	11.565
	424900	Остале специјализоване услуге	2.500	2.495	9.069	11.564
	425	Текуће поправке и одржавање	18	18	42	60
	426	Материјал	1.020	1.018	609	1.627
	426100	Административни материјал	477	476	36	512
	426300	Матер за образ и усавр запослен	123	123	0	123

⁶⁵ "Службени гласник Републике Србије", број 31/2009

426400	Материјал за саобраћај	3	3	99	102
426700	Медицински и лабораторијски материјал	56	56	285	341
426900	Материјал за посебне намене	361	360	189	549
430	Амортиз и употреба сред за рад	0	0	265	265
431200	Амортизација опреме	0	0	229	229
435100	Амортиз нематериј имовине	0	0	36	36
482	Порези, обавезне таксе и казне	10	0	61	61
483	Новчане казне и пенали	1	0	0	0
4	Текући расходи	14.823	14.758	17.483	32.241
512	Машине и опрема	0	0	72	72
512200	Административна опрема	0	0	72	72
515	Нематеријална имовина	0	0	169	169
515100	Нематеријална имовина	0	0	169	169
5	Издаци за нефинансијску имовину	0	0	241	241
4+5	Текући расходи и издаци	14.823	14.758	17.724	32.482

1.3. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	14.758
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	14.758
3	742200	04	Приходи и примања	16.866
4	(4+5)	04	Расходи и издаци пословања	17.724
5	321122	04	Мањак прихода и примања	858
6	321311	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	858

Г Установе у области физичке културе - глава 22.3.

Установа Републички завод за спорт основана је на основу Закона о спорту у циљу развоја стручног рада у области спорта и задовољавања стручних потреба спортиста, спортских организација и савеза. Оснивач је Влада Републике Србије.

Републички завод послује под називом "Републички завод за спорт", са потпуном одговорношћу. Седиште Републичког завода је у Београду, Кнеза Вишеслава број 72.

На организацију и рад Републичког завода примењују се прописи о јавним службама.

Делатност Републичког завода за спорт обухвата: периодично праћење стања физичких способности деце, омладине и одраслих; контролу тренираности врхунских спортиста и стручно саветодавну помоћ врхунским спортистима и кадровима у спорту; информационо документациону делатност и одржавање база података; организацију и реализацију завршних припрема спортиста; оспособљавање и школовање стручњака у области спорта; научно истраживачку делатност у области спорта; стручно техничку помоћ спортистима, спортским организацијама, организацијама за обављање спортске делатности и савезима; надзор над стручним радом у области спорта; пројектовање и инжењеринг спортских објеката; специјализовану спортско-медицинску здравствену заштиту спортиста; услуге угоститељства и хотелијерства спортистима; услуге у области рекреативног спорта.

Републички завод може, у складу са статутом, обављати и друге делатности, уз сагласност Владе Републике Србије.

Органи Републичког завода су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Министарство омладине и спорта, Одељење за финансијско-материјалне послове са Републичким завод за спорт извршило је сравњење и саставило: Записник о сравњењу стања рачуна буџетских средстава на дан 30.9.2009. године (за период 1.1 - 31.9.2009) са индиректним буџетским корисником: 13802 - Републички завод за спорт и Записник о сравњењу стања рачуна буџетских средстава на дан 31.12.2009. године (за период 1.1 - 31.12.2009) са индиректним буџетским корисником: 13802- Републички завод за спорт.

Нисмо вршили ревизију Годишњег финансијског извештаја Републичког завод за спорт. На основу Консолидованог извештаја о извршењу буџета - Образац 5 дајемо следеће информације:

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶⁶ у оквиру главе 22.3 - Установе у области физичке културе утврђена су средства из буџета Републике извор 01 у износу од 86.528 хиљада динара.

1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

1.1. Текући приходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Извор	Назив	Износ
1	733	07	Донације од других нивоа власти	2.200
2	742	04	Сопствени приходи	44.807
	791	01	Приходи из буџета	86.528
	7		Текући приходи	133.535

Текући приходи исказани су у износу од 133.535 хиљада динара и то: сопствени приходи-извор 04 у износу од 44.807 хиљада динара, донације од других нивоа власти-извор 07 у износу од 2.200 хиљада динара и приходи из буџета - извор 01 у износу од 86.528 хиљада динара.

1.2. Текући расходи и издаци – по изворима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. класификација	Назив	Одобр. апропр/ из буџета	Изврш. 01	Изврш. 04	Изврш. 01+04+13
1	2	3	4	5	6	8=5+6+7
	411	Плате, додаци и накнаде	59.850	59.726	8.599	68.325
	412	Социјални доприноси на терет послодавца	11.232	11.061	1.282	12.343
	413	Накнаде у натури	1.480	1.480	1.938	3.418
	414	Социјална давања запосленим	1	0	497	497
	415	Накнаде трошкова за запослене	0	0	9	9

⁶⁶ "Службени гласник РС", број 120/08 и 31/09 и 111/09

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта за 2009. годину

416	Награде запосленима и остали п	1	0	0	0
421	Стални трошкови	5.456	5.455	9.063	14.518
422	Трошкови путовања	260	152	540	692
423	Услуге по уговору	3.000	2.997	5.444	8.441
424	Специјализоване услуге	690	681	3.278	3.959
425	Текуће поправке и одржавање	0	0	851	851
426	Материјал	535	532	3.604	4.136
431	Амортиз и употреба сред за рад	0	0	9.242	9.242
441	Отплата домаћих камата	0	0	232	232
482	Порези, обавезне таксе и казне	0	0	818	818
483	Новчане казне и пенали по реш	1	0	105	105
4	Текући расходи	82.506	82.084	45.502	127.586
511	Зграде и грађевински објекти	1.500	1.500	1.843	3.343
512	Машине и опрема	2.944	2.944	5.619	8.563
523	Залихе робе за даљу продају	0	0	74	74
5	Издаци за нефинансијску имовину	4.444	4.444	7.536	11.980
4+5	Текући расходи и издаци	86.950	86.528	53.038	139.566

1.3. Утврђивање резултата пословања

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Извор	Опис	Износ
1	791111	01	Приходи и примања	86.528
2	(4+5)	01	Расходи и издаци пословања	86.528
3	733	07	Приходи и примања	2.200
4	(4+5)	07	Расходи и издаци пословања	2.200
5	742	04	Приходи и примања	44.807
6	(4+5)	04	Расходи и издаци пословања	50.838
5	321122	04	Мањак прихода и примања	6.031
6	321311	13	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	6.031

Д Фонд за младе таленте - глава 22.4.

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Фонда за младе таленте Републике Србије за 2009. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

На основу Одлуке о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије, Одлука Владе 05 број 02-2732/2008-3 од 24. јула 2008. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о образовању Фонда за младе таленте Републике Србије, одлука Владе 05 број 02-3174/2009 од 4. јуна 2009. године⁶⁷ образован је Фонд за младе таленте Републике Србије као индиректни корисник буџетских средстава у оквиру раздела Министарства омладине и спорта.

Задатак Фонда је да стипендира најбоље студенте завршних година студија, учествује у стипендирању стручне праксе и обезбеди награде ученицима средњих школа за постигнуте успехе на признатим такмичењима у земљи и иностранству. Одлуком су

⁶⁷ "Службени гласник РС", број 71/2008 и 44/2009

прописани услови за добијање стипендија и награда, обавезе стипендиста, максимални износи стипендија, минимални и максимални износи награда, надлежност Министарства омладине и спорта. Именовани су председник и чланови Фонда. Средства Фонда утврђују се у буџету Републике Србије, а Фонд у зависности од висине средстава утврђује износе награда и број стипендија за сваку календарску годину.

Рачуноводствено финансијске послове за Фонд за младе таленте Републике Србије обавља Министарство омладине и спорта.

1. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Екон. класификација	Назив	Закон/Одобр. апропр.	Изврш.	Ревид износ	% ревид износа
1	2	3	4	5	6	7
	423	Услуге по уговору	8.250	7.497	7.497	100,00
	423591	Накнаде члановима управних,				
	423599	Остале стручне услуге				
	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	457.694	455.361	455.361	100,00
	472712	Студентске награде		800	800	100,00
	472713	Ученичке награде		44.520	44.520	100,00
	472714	Студентске стипендије		410.041	410.041	100,00
	4	Текући расходи	465.944	462.857	462.857	100,00

1.1. Текући приходи – konto 700000

Текући приходи исказани су у износу од 462.857 хиљада динара.

1.2. Текући расходи – konto 400000

1.2.1. Услуге по уговору – konto 423000

Исказан је расход на конту 423000 – Услуге по уговору, у износу од 7.497 хиљада динара, а односи се на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - konto 423591 и Остале стручне услуге - konto 423599.

Тестиран је расход у износу од 7.497 хиљада динара, односно 100,00 %.

Исплате су извршене по основу:

1. Уговора о делу закључених са 6 чланова стручне Комисије, именованих Одлуком о образовању Комисије за разматрање и припрему материјала за седницу Фонда за младе таленте Републике Србије од 29.1.2009. године.

2. Уговора о делу закључених за обављање послова Фонда: координатор фонда и стручне Комисије, саветник за финансијске послове, сарадник у припреми материјала за седнице Фонда и стручне Комисије, технички секретар за административно техничке послове, сарадник за информатичке послове и друго.

Задатак Комисије и ангажованих лица је израда критеријума за доделу финансијске помоћи младим талентима, расписивање конкурса, прикупљање, евиденција и обрада података, праћење и извештавање о реализацији конкурса и додели стипендија и награда.

Исплате су вршене по достављеном извештају о раду.

Утврђено је да су расходи за услуге по уговору о делу у тестираном износу правилно исказани.

1.2.2. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – konto 472000

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину⁶⁸, на разделу 22, глава 22.4 функција 980, на економској класификацији 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, предвиђен је износ од 465.939 хиљада динара из извора 01. Средства су опредељена за стипендије и награде најбољим студентима и ученицима.

1.2.2.1. Студентске награде – konto 472712

1.2.2.2. Ученичке награде – konto 472713

Исказани су расходи за студентске и ученичке награде у износу од 45.320 хиљада динара, на конту 472712 - Студентске награде у износу од 800 хиљада динара и на конту 472713 - Ученичке награде у износу од 44.520 хиљада динара.

Тестиран је расход у износу од 45.320 хиљада динара, односно 100,00 %.

Фонда за младе таленте Републике Србије донео је Одлуку о расписивању конкурса за доделу награда ученицима средњих школа и студентима за постигнути успех на домаћим и међународним такмичењима у току 2007. године, број 450-451-02-1171/2008 од 24.10.2008. године. У Одлуци су наведени услови које кандидати треба да испуњавају, критеријуми и стандарди који ће се поштовати, такмичења која се неће признавати, документација коју кандидати треба да доставе и начин пријављивања на конкурс. Конкурс је објављен у дневним листовима „Политика“, „Блиц“, „Вечерње новости“ и „Данас“ 27.10.2008. године, и на вебсајту Министарства.

По истеку рока за пријављивање на конкурса, извршено је евидентирање свих приспели пријава, обрада и контрола података и састављена је листа кандидата. Стручна Комисија је извршила контролу и доставила предлог. Листа прелиминарних резултата објављена је на вебсајту Министарства и по истеку рока за приговоре донете су одлуке.

На основу Одлуке фонда број 451-02-2001/2008-04 од 28.11.2008. године, Закључка фонда број 451-02-2001/1/208-04 од 9.2.2009. године о исправци Одлуке број 451-02-2001/2008-04 од 28.11.2008. године и Одлуке Фонда број 451-02-1367/2009-04 од 20.3.2009. године, извршена је исплата 694 награде ученицима и студентима за постигнуте успехе и освојене медаље на такмичењима у земљи и иностранству. Додељене награде су у појединачном износу од 20 хиљада динара за ниво републичких такмичења до 200 хиљада за највиша такмичења.

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 120/2008, 31/2009 и 111/2009

1.2.2.3. Студентске стипендије – konto 472714

1. Фонда за младе таленте Републике Србије објавио је конкурс за стипендирање до 1000 најбољих студената и студенткиња завршне године основних студија универзитета чији је оснивач Република Србија за школску 2008/2009. годину у износу од 25.000 динара месечно. Наведени су услови које кандидати треба да испуњавају, критеријуми и стандарди који ће се поштовати, документација коју кандидати треба да доставе и начин пријављивања на конкурс. Конкурс је објављен у дневним листовима „Политика“, „Блиц“, „Вечерње новости“ и „Данас“ 27.10.2008. године, и на веб сајту Министарства.

По истеку рока за пријављивање на конкурса, извршено је евидентирање свих припелих пријава, обрада и контрола података и састављена је листа кандидата. Стручна Комисија је извршила контролу и доставила предлог. Листа прелиминарних резултата објављена је на веб сајту министарства и по истеку рока за приговоре донете су одлуке.

На основу Одлуке о стипендирању број 670-00-2399/2008-04 од 13.11.2008. године, Одлуке о измени Одлуке о стипендирању број 670-00-2399/2008-04/1 од 9.12.2008. године, Одлуке о измени Одлуке о стипендирању број 670-00-00056/2009-04 од 29.1.2009. године и Коначног списка стипендиста који је саставни део одлуке, потписани су уговори са 999 најбољих студената завршне године основних студија школске 2008/2009 године у износу од 25 хиљада нето месечно по студенту у складу са расположивим средствима буџета Републике Србије. Уговором је између осталог утврђено да је корисник стипендије који по завршетку студија не проведе на раду у Републици Србији најмање пет година у року од осам година, има обавезу да врати целокупан износ примљених стипендија које је добио до тренутка раскида уговора.

Исплата стипендија по овом конкурс у извршена је у току 2009. године за десет месеци у износу од 284.408 хиљада динара.

2. По конкурс у „Стипендирање до 500 студената уписаних на основне, мастер и докторске студије на факултетима и универзитетима земаља чланица ЕУ, ЕФТА и на водећим светским универзитетима“ стипендирано 155 кандидата који су уписали основне или последипломске студије у земљама ЕУ. Стипендистима су исплаћени износи од по 673 хиљада динара. Исплата стипендија по овом конкурс у извршена је у току 2009. године у износу од 120.777 хиљада динара.

3. Стипендије по жалбама исплаћене су у износу од 4.855 хиљада динара.

Утврђено је да су исплате награда и стипендија извршене у складу са Одлуком о образовању фонда за младе таленте Републике Србије, односно према прописаним условима за добијање стипендија и награда, критеријума и стандарда, у оквиру прописаних износа, на основу валидне документације, на текуће рачуне ученика и студената.

V ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 24.03.2010. године и на исти Министарство није имало примедбе.
2. Министар омладине и спорта је са својим сарадницима и ревизорима одржао састанак и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.
3. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта достављен је субјекту ревизије 7.10.2010. године.
4. Министарство омладине и спорта је доставило Државној ревизорској институцији акт број 400-00-6/10-02 од 14.10.2010. године у ком је изнело предлоге за измене и допуне Нацрта извештаја.
5. Састанак расправе је одржан 1.11.2009. године и Записник је достављен субјекту ревизије.
6. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства омладине и спорта достављен је субјекту ревизије 3.11.2010. године.
7. Министарство омладине и спорта доставило је акт број 400-00-6/10-02 од 11.11.2010. године, примљен у Државној ревизорској институцији 17.11.2010. године, број 400-245/2010-03 којим обавештава да је размотрило Предлог извештаја и да је мишљења да се исти може прихватити.

VI ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Министарству омладине и спорта да:

1. Директиву и упутства за вођење интерне евиденције о коришћењу службених возила допунити прописивањем обавезе кратког приказа послова и задатака због којих је на конкретној релацији коришћено службено возило; води евиденцију по возилу и кориснику, броју пређених километара и просечну потрошњу горива на годишњем нивоу. (А 5.2.9.1.)
2. Иницира да се у закону ближе уреди ко се сматра врхунским спортистом, као и услови и начин остваривања националних признања и награда. (А 5.2.13.1.) (А 5.2.13.2.) (Б 2.2.2.1.)