



Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/19-022-16/22
Podgorica, 18.09.2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

MINISTARSTVA SPORTA I MLADIH

za 2018. godinu

- **konačni izvještaj** -

Podgorica, septembar 2019. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	8
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	8
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	8
3.	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	12
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	13
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	14
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	15
6.	PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	17
8.	IZDACI	19
	8.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	19
	8.2. Rashodi za materijal	23
	8.3. Rashodi za usluge	24
	8.4. Rashodi za tekuće održavanje	26
	8.5. Ostali izdaci	26
	8.6. Kapitalni izdaci	27
9.	BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	27
10.	IMOVINA	28
11.	JAVNE NABAVKE	29
12.	SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA	30

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije (broj 01-006-139/2019-4 od 09.09.2019. godine), a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu dr Branislav Radulović (Senator – Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (Senator – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 18.09.2019. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI Ministarstva sporta i mladih

Odgovornost subjekta revizije

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je finansijski izvještaj Ministarstva sporta i mladih za 2018. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljen i prezentovan u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Ministarstva sporta i mladih sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva sporta i mladih za 2018. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da isti daje **istinit i objektivan** prikaz iskazanih primitaka i izdataka u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor.

Za finansijsku reviziju je određena ukupna materijalnost za finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 90.805,63€ (1,41% od ukupnih izdataka koji su iznosili 6.440.115,40€).

Revizijom pravilnosti poslovanja Ministarstva sporta i mladih utvrđene su **neusklađenosti** poslovanja istog sa Zakonom o budžetu za 2018. godinu, Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru¹ i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Utvrđene neusklađenosti su u najvećem dijelu nastale usljed postupanja Ministarstva sporta i mladih u skladu sa zaključcima Vlade i uz saglasnost Ministarstva finansija ili postupanja/nepostupanja drugih organa.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava:

- **pozitivno mišljenje**, na finansijski izvještaj Ministarstva sporta i mladih za 2018. godinu i
- **pozitivno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

Ne modifikujući izraženo mišljenje na finansijski izvještaj, nadležni Kolegijum DRI **skreće pažnju** na pitanje navedeno u preporuci broj 1.

Ne modifikujući izraženo mišljenje na usklađenost poslovanja sa propisima, nadležni Kolegijum DRI, u cilju unaprjeđenja rada subjekta revizije, **skreće pažnju na** neusklađenosti navedene u preporukama.

¹ Važeći zakon u periodu vršenja revizije. Novi Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru objavljen je u Službenom listu CG 23.11.2018. godine.

PREPORUKE

Finansijska revizija

1. Finansijskom revizijom utvrđeno je da su u Izveštaju o novčanim tokovima III prikazani izdaci **na način koji nije u skladu** sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i to:
 - Na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci, u Izveštaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji uplaćivani Javnim ustanovama obrazovanja na ime sufinansiranja i finansiranja adaptacije, sanacije i uređenja sportskih objekata i terena u iznosu od 154.376,88€.
Izdatke nastale po osnovu uplate sredstava Javnim ustanovama trebalo je u Izveštaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.
 - **Subjekt revizije treba da, shodno Uputstvu o radu državnog trezora (tač. 25, podtačka e), na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, koji služi da se u glavnoj knjizi trezora (koja je osnov za sastavljanje Izveštaja o novčanim tokovima) obavljenom plaćanje evidentira kao izdatak iz budžeta.**

Revizija pravilnosti

1. Subjekt revizije je u 2018. godini isplaćivao izdatke na način koji **nije u skladu sa čl. 20 Zakona o budžetu za 2018. godinu** kojim su raspoređena sredstva budžeta za pojedine potrošačke jedinice i njihove izdatke po ekonomskoj klasifikaciji, i to:
 - Iz sredstava raspoređenih na računu 4318-Transferi pojedincima, **u skladu sa Zaključkom Vlade**, isplaćen je COK-u (za organizaciju Igara malih država Evrope 2019) iznos od 100.000,00€.
Izdatke za transfere institucijama sporta treba planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računu 4313-Transferi institucijama kulture i sporta.

Ministarstvo sporta i mladih, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI navodi da je „Vlada Crne Gore na sjednici od 01. novembra 2018. godine usvojila Informaciju o organizaciji Igara malih zemalja Evrope2019, gdje je zadužila Ministarstvo sporta da uplati sredstva COK-u. Shodno navedenom, Ministarstvo je **postupilo na osnovu saglasnosti Ministarstva finansija** broj 03-01-1670/1 od 26.10.2018. godine i **Zaključka Vlade** broj 07-5130 i uplatilo iznos od 100.000,00€ sa ekonomske klasifikacije 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i to sa pozicije 4318-Transferi pojedincima, Program Sport 3502“.

- Ministarstvo je, u skladu sa Zaključkom Vlade, uplatilo Javnim ustanovama obrazovanja sredstva u ukupnom iznosu od 154.376,88€, na ime finansiranja ili sufinansiranja adaptacije, sanacije i uređenja sportskih objekata i terena, iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte. Izdaci za sufinansiranje i finansiranje projekata, predstavljaju plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, pa ih je trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Ministarstvo sporta i mladih, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, navodi da je u toku 2018. godine normativno uredilo proceduru finansiranja, odnosno sufinansiranja izgradnje, rekonstrukcije, adaptacije i opremanja sportskih objekata na način da Ministarstvo sporta i mladih kao naručilac posla sprovodi kompletnu proceduru uvođenja izvođača u posao, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i sredstva namijenjena za ove svrhe uplaćuje direktno na račun izvođača.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi efikasnu primjenu Uputstva o radu državnog trezora** (posebno tačke 25 i 26 koje se odnose na ovjeravanje i odobravanje plaćanja od strane potrošačkih organizacija), **kako bi se obezbijedilo da potrošnja budžetskih sredstava bude izvršena u skladu sa godišnjim Zakonom o budžetu.**
- **Subjekt revizije treba da, shodno Uputstvu o radu državnog trezora** (tač. 25, podtačka e), **na zahtjevu za plaćanje upisuje odgovarajući račun za evidenciju izdataka po ekonomskoj klasifikaciji, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

2. Subjekt revizije nije zapošljavao lica sa invaliditetom niti je vršio uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.
 - **Ministarstvo sporta i mladih, u saradnji sa Ministarstvom finansija koje vrši obračun zarada, treba da obezbijedi primjenu člana 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

3. Poslove blagajničkog poslovanja obavlja samostalna savjetnica II u službi za opšte poslove i finansije, koja je istovremeno i lice za ovjeravanje. Istovremeno obavlja i poslove vođenja poslovnih knjiga, izrade završnog računa, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je propisano da se unutrašnje kontrole naročito primjenjuju između ostalog i na razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.
 - **Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu sa mogućnostima i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, izvrši razdvajanje odgovornosti**, shodno čl. 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Ministarstvo sporta i mladih, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, navodi: “Ukazujemo da je Ministarstvo pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva sporta i mladih od 22. februara 2019. godine, predvidjelo razdvajanje navedenih poslova, i takođe navodimo da ćemo u narednom periodu izvršiti razdvajanje navedenih poslova, te isto realizovati u skladu sa Planom optimizacije javne uprave 2018-2020”.

4. Transferi sportskim subjektima izvršeni su u iznosu od **4.279.449,00€**. Za međunarodna takmičenja izdvojeno je 260.049,00€, dok je iznos od **4.019.400,00€** realizovan putem **javnog konkursa**² koji je raspisalo Ministarstvo u skladu sa članom 87 Zakona o sportu, procedurama i kriterijumima propisanim Pravilnikom³ o bližim uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim subjektima i kontrolu nad realizacijom programa.

² Konkurs, broj: 01 – 3266 od 26.12.2017. godine.

³„Sl. list CG“, br. 016/14.

Pravilnikom o uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava i kontrolu nad realizacijom programa sportskih organizacija **iz 2019.** godine propisano je da Komisija za procjenu programa i utvrđivanje visine sredstava koja se dodjeljuju sportskoj organizaciji za sprovođenje programa, ima pet članova i da se sastav, zadaci i druga pitanja od značaja za rad komisije utvrđuju Aktom o obrazovanju koji donosi ministar. **Pravilnikom nijesu definisani kriterijumi za sastav Komisije,** u smislu da Komisiju čine predstavnici Ministarstva sporta ili drugih institucija iz oblasti sporta.

- **Subjekt revizije trebalo bi da razmotri mogućnost da Pravilnikom o uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava i kontrolu nad realizacijom programa sportskih organizacija bliže utvrdi kriterijume za sastav Komisije.**

Ministarstvo sporta i mladih, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, navodi da je Ministarstvo u svemu ispoštovalo propisane procedure, poštujući normativni okvir, kao i da će, u cilju unapređenja kvaliteta rada, pravnim aktom više pravne snage (Pravilnikom), a uvažavajući sugstiju DRI utvrditi kriterijume za sastav komisije, čime će se dodadašnji kvalitet rada dodatno unaprijediti.

5. Uvidom u dokumentaciju, ustanovljeno je da u popisnom elaboratu i u evidenciji osnovnih sredstava **nije evidentirano vozilo** Passat 2.0 TDI DSG Comfortline, čija nabavna vrijednost iznosi 30.000,00, nabavljeno u skladu sa Ugovorom⁴ o nabavci roba zaključenim Između Uprave za imovinu i “Rokšped Auto centar” DOO. Evidencija koju vodi Ministarstvo ne obezbjeđuje obračun amortizacije za tekuću godinu, već sadrži podatke o kumulativnom iznosu amortizacije, koji obuhvata tekuću i prethodne godine.

- **Preporučuje se Ministarstvu sporta i mladih** da (u skladu sa čl. 5 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini), **prije početka popisa izvrši ažuriranje knjigovodstvene evidencije, da obezbijedi program za evidenciju osnovnih sredstava, izvrši ponovni popis osnovnih sredstava i dostavi izmijenjene podatke Upravi za imovinu.**

⁴ br. 0201/7514 od 13.08.2018. godine

Ministarstvo sporta i mladih, u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, navodi da je u pitanju bila tehnička greška u saradnji sa Upravom za imovinu, iz razloga što je procedura za nabavku službenog vozila sprovedena u skladu sa Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki robe i usluga koju sprovodi Uprava za imovinu u ime državnih organa. U Izjašnjenju se dalje navodi da je preporuka realizovana na način što je izvršen ponovni popis osnovnih sredstava koji je dostavljen Upravi za imovinu i preduzeti koraci u cilju obezbjeđivanja programa za evidenciju osnovnih sredstava.

6. Jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja, sa kojom subjekt revizije ima zaključen Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije, nije vršila reviziju kod Ministarstva sporta i mladih.

Ministarstvo sporta i mladih nije uspostavilo Registar rizika na nivou subjekta i registar rizika na nivou organizacione jedinice, što nije u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.

- **U cilju sprovođenja unutrašnje revizije, potrebno je preispitati mogućnost primjene Sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije ili uspostaviti Unutrašnju reviziju** na način predviđen čl. 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i čl. 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.

Ministarstvo sporta i mladih u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, navodi da sama procedura Sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije između Ministarstva sporta i Ministarstva zdravlja, datira još od 2017. godine i da će Ministarstvo u saradnji sa Ministarstvom finansija realizovati preporuku.

- **U cilju unaprjeđenja upravljanja unutrašnjim kontrolama preporučuje se subjektu revizije da uspostavi Registar rizika, i odredi lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima,** shodno članu 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama.

Ministarstvo sporta i mladih u Izjašnjenju na preliminarni Izvještaj DRI, navodi da je započelo procedure donošenja, tj. uspostavljanja Registra rizika, kao i po pitanju određivanja lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj revizije nalaže:

- da subjekt revizije, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izradi i dostavi Državnoj revizorskoj instituciji plan aktivnosti za realizaciju preporuka koji sadrži mjere, nosioce, aktivnosti i rokove.
- da subjekt revizije, u skladu sa čl. 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, u roku od šest (6) mjeseci, po dostavljanju Konačnog izvještaja, izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 18.09.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Ministarstva sporta i mladih Crne Gore (Ministarstvo ili subjekat revizije) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 12.12.2018. godine, (interno broj: 06-369/18);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i g. Nikola N. Kovačević (član Kolegijuma) broj 40113/19-022-16/2 od 10.01.2019. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI-nivo III).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Subjekt revizije je organ državne uprave – ministarstvo i samostalna potrošačka jedinica budžeta.

Sjedište Ministarstva sporta i mladih je u Podgorici, ul. Svetlane Kane Radević br. 3.

Glavni službenik za finansije je ministar g. Nikola Janović.

Službenici za odobravanje su Nikola Janović-ministar i Tatjana Bulatović-sekretarka Ministarstva. Službenik za ovjeravanje je Ljubica Popović.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je – Samostalni savjetnik II – Ljubica Popović.

Ministarstvo sporta formirano je Uredbom⁵ o izmjenama i dopunama Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave.

⁵ „Sl. List CG“, br.73/16 od 25.11.2016. godine.

Ministarstvo sporta i mladih je upisano u registar 12.01.2017. Poreska uprava je donijela Rješenje⁶ o registraciji na osnovu člana 6 stav 1 Zakona⁷ o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa, člana 27 stav 3 Zakona⁸ o poreskoj administraciji i člana 207 Zakona⁹ o opštem upravnom postupku.

2.1. Djelatnost Ministarstva sporta i mladih

Ministarstvo sporta i mladih vrši poslove uprave koji se odnose na:

- Praćenje i utvrđivanje stanja u oblasti sporta;
- Pripremu strategija razvoja i drugih mjera kojima se kreiraju politike u oblasti vrhunskog, rekreativnog, dječjeg, školskog i univerzitetskog sporta;
- Promociju Crne Gore kroz sportsku djelatnost i aktivnost; unapređivanje i sprovođenje Strategije razvoja sporta;
- Iniciranje i preduzimanje mjera u cilju unapređenja stanja u oblasti sporta;
- Razvoj vrhunskog sporta;
- Podsticanje i promociju razvoja sporta kod djece, studenata i osoba sa invaliditetom;
- Preduzimanje mjera za razvoj sportova od značaja za promociju Crne Gore na međunarodnom planu;
- Vođenje registra sportskih organizacija i drugih evidencija u oblasti sporta;
- Osnivanje i rad sportskih organizacija;
- Obavljanje sportske djelatnosti od strane sportskih organizacija;
- Stručni rad u sportu;
- Status, prava i obaveze sportista;
- Radno-pravni status sportista i radnika u sportu;
- Stvaranje uslova za izgradnju, rekonstrukciju, adaptaciju i opremanje sportskih objekata;
- Podsticanje i praćenje djelovanja Crnogorskog olimpijskog komiteta i nacionalnih sportskih saveza;
- Saradnju sa međunarodnim sportskim organizacijama;
- Saradnju sa sportskim organizacijama i institucijama radi praćenja, unapređivanja i podrške olimpijskih inicijativa i programa;
- Podizanje svijesti o značaju bavljenja sportom u školskom uzrastu kao značajnom segmentu za zdravlje djece;
- Unapređenje sportske rekreacije, promociju i podsticanje bavljenja sportom svih građana;
- Zdravstvenu sposobnost sportista;
- Kreiranje i unapređenje omladinske politike;
- Donošenje strategije i akcionih planova i programa za mlade;
- Stvaranje i unapređenje uslova za rad omladinskih servisa;
- Saradnju sa nevladinim organizacijama i drugim subjektima u cilju unapređenja omladinske politike;
- podsticanje proaktivnog učešća mladih u kreiranju i sprovođenju omladinske politike na državnom i lokalnom nivou;

⁶ Rješenje, broj: 30-01-23461-6 od 12.01.2017. godine.

⁷ „Sl. list RCG“, br. 29/05 i „Sl. list CG“, br.75/10.

⁸ „Sl. list RCG“, br. 65/01 i „Sl. list CG“, br.20/11 i 28/12

⁹ „Sl. list RCG“, br. 60/03 i „Sl. list CG“, br.32/11.

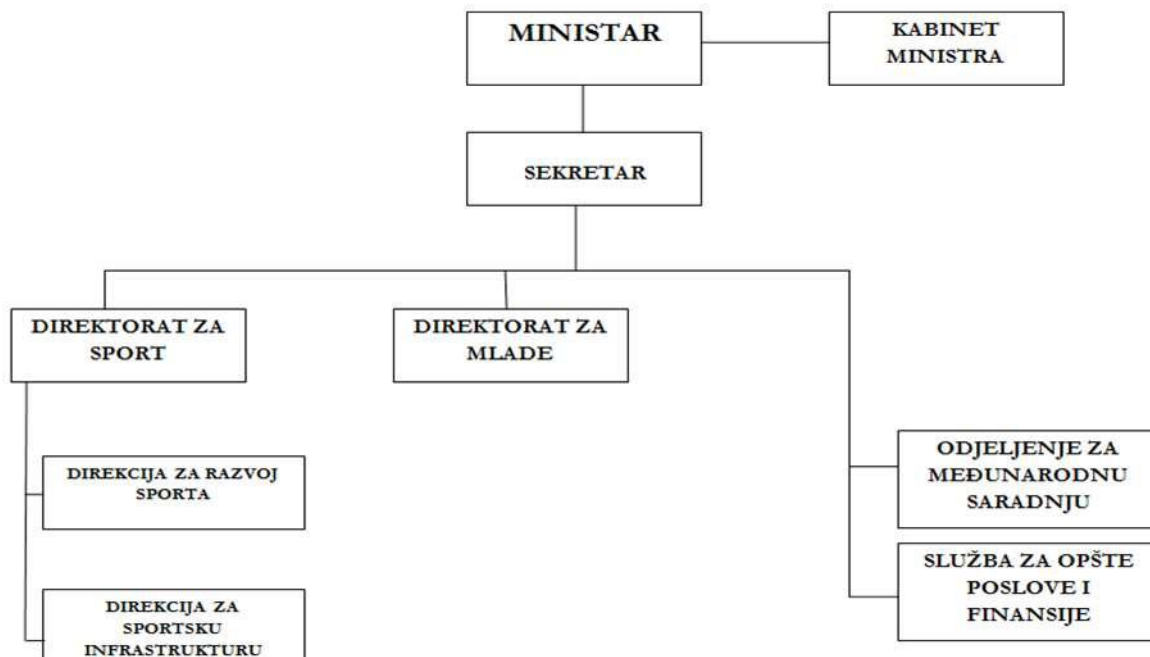
- Podsticanje uključivanja mladih u neformalno obrazovanje;
- Podsticanje politike regionalne i međunarodne saradnje koja se odnosi na mlade;
- Pripremu predloga zakona, drugih propisa i opštih akata iz oblasti sporta i mladih;
- Upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano;
- Kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

2.2. Organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Za obavljanje poslova iz djelokruga i nadležnosti Ministarstva osnovane su unutrašnje organizacione jedinice:

- **Direktorat za sport**
 - Direkcija za razvoj sporta
 - Direkcija za sportsku infrastrukturu
- **Direktorat za mlade**
- **Odjeljenje za međunarodnu saradnju**
- **Kabinet ministra**
- **Služba za opšte poslove i finansije**

Organizaciona šema Ministarstva



Ministarstvo je donijelo 22.12.2016. godine Pravilnik¹⁰ o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva sporta u kom je bilo sistematizovano ukupno 39 izvršilaca, uključujući ministra i sekretarku. Tokom 2018. godine vršene su dvije izmjene Pravilnika. Prvom izmjenom Pravilnika¹¹ uvećan je broj radnih mjesta za 8 izvršilaca. Donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva sporta, **broj izvršilaca** se uvećao na **47**. Drugom izmjenom Pravilnika¹² promijenjena su zvanja za tri radna mjesta (sa Samostalni/a savjetnik/ca III na Samostalni/a savjetnik/ca II). Ministarstvo finansija je dalo saglasnost¹³ na Pravilnik o izmjenama i dopunama, Uprava za kadrove je dala Mišljenje¹⁴ na predmetni akt, shodno članu 151 stav 1 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, a Vlada je utvrdila Pravilnik o izmjenama i dopunama unutrašnje organizacije i sistematizacije Ministarstva sporta.

2.3. Računovodstveni sistem

Ministarstvo sporta i mladih je povezano na SAP sistem (sistem koji upravlja radom Trezora Ministarstva finansija i preko kojeg se obavljaju sva plaćanja iz budžeta).

Računovodstveni sistem zasnovan je na gotovinskoj osnovi, tj. evidenciji u Glavnoj knjizi Trezora koja predstavlja dokumentacionu osnovu za izradu Godišnjeg finansijskog izvještaja. Ministarstvo vodi evidenciju o stanju obaveza. Primljene fakture se evidentiraju kroz Knjigu ulaznih faktura a blagajna se vodi kroz dnevnik blagajne i u excel tabelama.

Računovodstvena evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom¹⁵ o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja je – Samostalni savjetnik II – Ljubica Popović.

Uvidom u Kartone deponovanih potpisa utvrđeno je, da su novčanim sredstvima, odobrenim Budžetom za 2018.g. raspolagala lica ovlašćena za punovažno odobravanje: Nikola Janović – ministar i Tatjana Bulatović – sekretarka.

Ministarstvo je, shodno članu 52 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave donijelo Program¹⁶ rada za 2018. godinu.

Izveštaj¹⁷ o radu za 2018. godinu, dostavljen Vladi u skladu sa članom 62 Zakona o državnoj upravi, u zakonski predviđenom roku.

¹⁰ Pravilnik broj: 01 - 96 od 21.12.2016. godine

¹¹ Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva sporta
Br:07-11155 od 22.03.2018. godine

¹² Pravilnik o izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva sporta Br:01-111-43/2018-1 od 17.05.2018. godine

¹³ Saglasnost Ministarstva finansija, broj: br: 03 – 7274/1/ od 10. 05. 2018.g.

¹⁴ Mišljenje broj:02/1 – 011/17 – 3154/1 od 28.04.2017. godine

¹⁵ Pravilnik o jedinstvenoj klasifikacijiračuna za budžet Crne Gore i budžete opština „Sl. List CG“ br. 072/16 od 18.11.2016. godine.

¹⁶ Program rada broj: 06 – 180/2018 od 16. 02. 2018. godine.

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

Državna revizorska institucija (DRI) izvršila je **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti**.

Predmet revizije bili su godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu i pravilnost poslovanja Ministarstva sporta i mladih.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave¹⁸, Ministarstvo je kao potrošačka jedinica u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi godišnje finansijske izvještaje na obrascima 4 i 5 i to:

- **Izvještaj o novčanim tokovima III i**
- **Izvještaj o neizmirenim obavezama.**

Za neutrošena sredstava na računima, koja su evidentirana u Glavnoj knjizi trezora kao izdatak, Ministarstvo je u obavezi uz godišnje finansijski izvještaj dostaviti i **Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine** na Obrascu 8.

Potrošačke jedinice za utrošena sredstva iz tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i **Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve** na Obrazcu 9.

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o finansijskoj strukturi i finansijskom položaju;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i
- da li je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonom i drugim aktima.

Revizijom su obuhvaćeni izdaci Ministarstva sporta i mladih za 2018. godinu.

¹⁷ Izvještaj Ministarstva sporta i mladih o radu i stanju u upravnim oblastima za 2018, broj:006 - 345/2019 od 15. 03. 2019. godine.

¹⁸ "Sl. list CG" br. 23/14

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su:

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izveštaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor prema gotovinskoj osnovi računovodstva i
- odgovarajuća računovodstvena načela.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole su Zakon i drugi akti kojima se uređuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore i utvrđuju metodologiju i standarde i druga pitanja od značaja za uspostavljanje, razvoj i sprovođenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su indetifikovani kao kriterijumi revizije.

Kriterijumi za reviziju pravilnosti bili su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o budžetu za 2018. godinu, Uputstvo o radu državnog trezora, Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžeta vanbudžetskih fondova i budžete opština, Odluka o načinu izrade i sadržini programskog budžeta, Zakon o sportu, Pravilnik o bližim uslovima i načinu sticanja statusa vrhunski sportista.
Zaposleni	Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnoj upravi, Odluka o o varijabilnom dijelu zarade, Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o dodatku na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima.
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, Uredba o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika, Uredba o uslovima i načinu korišćenja službenih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Crne Gore, Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.
Javne nabavke	Zakon o javnim nabavkama, Pravilnik o bližem sadržaju i načinu sprovođenja javnih nabavki u elektronskoj formi, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Pravilnik o obrascima u postupku javnih nabavki, Pravilnik o metodologiji iskazivanja podkriterijuma u odgovarajući broj bodova, načinu ocjene i upoređivanja, Pravilnik o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila, Pravilnik o evidenciji postupaka javnih nabavki, Zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima, Uredba o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga, Pravilnik o sadržaju akata i obrascima za sprovođenje hitnih nabavki, Pravilnik o sadržaju akata i obrascima za sprovođenje nabavki male vrijednosti, Pravilnik o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki, Pravilnik o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.
Sistem internih kontrola	Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, Pravilnik o načinu i postupku rada unutrašnje revizije, Uputstvo o sadržaju godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije, Priručnik za finansijsko upravljanje i kontrole, Smjernice za finansijsko upravljanje i kontrole i Uputstvo za izradu i opis internih pravila i procedura.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija Ministarstva sporta i mladih je izvršena u periodu od 22.03. do 03.06.2019. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković – državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Vasiljka Marković – državna revizorka – rukovoditeljka Odjeljenja i
- Lidija Matović – državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu za 2018. godinu, za potrošačku jedinicu Ministarstvo sporta opredijeljena su sredstva u iznosu od 6.755.873,86€, odnosno nakon rebalansa i preusmjerenja **6.488.507,05€** (tekući budžet). Prema podacima glavne knjige trezora budžet je izvršen u iznosu od **6.440.115,40€** ili 99,25%. Od ukupnih izdataka 6.419.384,19€ je financirano iz opštih prihoda, a 20.731,21€ iz donacija. U narednoj tabeli dati su podaci koji se odnose na planirana i izvršena sredstva za 2018. godinu:

MINISTARSTVO SPORTA I MLADIH								
Ek. Klas 4	Planirano	Rebalans +	Rebalans -	Preusmjerenost +	Preusmjerenost -	Tekuci budžet	Plaćeno	Izvršenje u %
2	3			4	5	6	7	8= 7/6
4111	275.901,20	0,00	-5.000,00	0,00	-29.000,00	241.901,20	227.075,77	93,87%
4112	37.692,98	0,00	0,00	0,00	-4.500,00	33.192,98	31.792,61	95,78%
4113	96.945,53	0,00	0,00	0,00	-11.600,00	85.345,53	81.748,59	95,79%
4114	42.413,67	0,00	0,00	0,00	-5.100,00	37.313,67	35.764,71	95,85%
4115	5.653,95	0,00	0,00	0,00	-680,00	4.973,95	4.769,26	95,88%
4127	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.290,00	8.710,00	8.709,33	99,99%
4131	25.000,00	0,00	0,00	0,00	-12.688,45	12.311,55	9.021,40	73,28%
4133	9.000,00	0,00	0,00	8.300,00	0,00	17.300,00	10.949,36	63,29%
4135	28.000,00	0,00	0,00	0,00	-23.038,36	4.961,64	4.694,66	94,62%
4141	14.000,00	0,00	0,00	21.400,00	-12.260,00	23.140,00	22.463,92	97,08%
4142	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4143	24.000,00	0,00	0,00	0,00	-15.120,00	8.880,00	8.484,85	95,55%
4144	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	750,47	75,05%
4147	10.000,00	0,00	0,00	2.000,00	-1.000,00	11.000,00	9.460,25	86,00%
4148	8.000,00	0,00	-7.500,00	0,00	-400,00	100,00	76,50	76,50%
4149	57.000,00	0,00	0,00	0,00	-8.600,00	48.400,00	41.414,36	85,57%
4193	37.500,00	0,00	-2.400,00	0,00	-15.200,00	19.900,00	19.878,93	99,89%
4194	14.000,00	0,00	0,00	0,00	-8.000,00	6.000,00	5.195,02	86,58%
4195	68.000,00	0,00	-100,00	0,00	-2.890,00	65.010,00	65.008,21	100,00%
4199	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-3.000,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4313	4.300.000,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	4.280.000,00	4.279.449,00	99,99%
4314	116.766,53	0,00	0,00	0,00	0,00	116.766,53	111.876,00	95,81%
4318	900.000,00	0,00	0,00	0,00	-56.700,00	843.300,00	840.451,13	99,66%
4319	420.000,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	400.000,00	400.000,00	100,00%
4413	200.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	199.000,00	217.132,11	109,11%
4415	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
4630	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.948,96	#DIV/0!
UKUPNO	6.755.873,86			31.700,00	-264.066,81	6.488.507,05	6.440.115,40	99,25%

Ministarstvo sporta i mladih, ima otvoren **transakcioni račun** za izvršavanje međunarodnih platnih transakcija broj 2345011-11018459, IBAN ME2551000000009522045 kod CKB. Navedeni račun za potrebe Ministarstva sporta, otvorilo je Ministarstvo finansija, i to za plaćanje **kontribucija** (za Regionalnu kancelariju za saradnju mladih, za Savjet Evrope i za Svjetsku antidoping agenciju-WADA).

Shodno Sporazumu o osnivanju **Regionalne kancelarije za saradnju mladih**, čije je sjedište u Tirani, vlade ugovorenih strana su se obavezale da godišnje plaćaju kontribuciju budžetu Regionalne kancelarije. Iznos koji Crna Gora treba da izdvoji iz budžeta je **44.000,00€** za finansiranje ili sufinansiranje aktivnosti Regionalne kancelarije za mlade.

Ministarstvo sporta i mladih plaća godišnju kontribuciju **Savjetu Evrope** (Council of Europe), u iznosu od **12.875,66€** (za sport 7.159,08€, za mlade 3.927,65€ i za mobilnost mladih 1.791,93€).

U skladu sa Zakonom o ratifikaciji međunarodne konvencije protiv dopinga u sportu, Crna Gora je članica **Svjetske antidoping agencije** (WADA) pa je u obavezi da plaća godišnju kontribuciju u iznosu od **9.149,00\$**.

Za **donaciju** iz koje je u toku 2018. godine utrošeno **20.731,21€** otvoren je račun 510-95148-67 koji se vodi kod Crnogorske komercijalne banke AD. Račun je otvorilo Ministarstvo finansija za potrebe Ministarstva sporta, što je u skladu sa članom 10 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Uvidom u promet ostvaren na predmetnom račun, za period od 01.01.2018. do 31.12.2018, utvrđeno je da je početno stanje na račun bilo 21.907,33€, a krajnje stanje 1.156,61€. Sufinansirani su građevinski radovi na projektu JU OŠ „Narodni heroj Savo Ilić“ Kotor, u iznosu od 20.731,21€, dok se 19,51€ odnosi na proviziju banke.

Ministarstvo je dostavilo Pregled¹⁹ izvršenja donacija Ministarstvu finansija. Sredstva su namjenski utrošena, tj. u skladu sa Ugovorom o donaciji. Sredstva iz donacije su namijenjena za školsku sportsku infrastrukturu u skladu sa Ugovorom²⁰ o donaciji u iznosu od od 112.700,00€, zaključen između Ambasade Narodne Republike Kine i Ministarstva sporta 21.06.2017. godine, i to za sledeće Javne ustanove:

- JU OŠ“Ristan Pavlović“ Pljevlja, u iznosu od 23.194,38 €;
- JU Gimnazija Cetinje, u iznosu od 11.987,22 €;
- JU Srednja pomorska škola Kotor, u iznosu od 55.535,57 € i
- JU OŠ“Narodni heroj Savo Ilić“Kotor, u iznosu od 21.982,83 €.

¹⁹ Pregled izvršenja, br. 01.-403-842/2018-5 od 28. 02. 2019. godine.

²⁰ Ugovor o donaciji, br: 01-1746 od 21.06.2017. godine.

U toku 2018. godine vršena su preusmjeravanja sredstava, na zahtjev Ministarstva i po odobrenjima Ministarstva finansija - Direktorata za budžet i Zaključcima Vlade. Preusmjerenjima su sredstva raspoređena na pojedinim računima (4133,4141) uvećana u procentima (92%, 165%) koji ukazuju da planiranje budžeta nije bilo dovoljno realno. Preporučuje se subjektu revizije da planiranje budžeta zasniva na realnoj procjeni sredstava koja su neophodna za izvršenje zadataka.

Na zahtjev Direktorata za budžet, Ministarstvo je dostavilo tabelu sa podacima uštede²¹ Ministarstva sporta u 2018. godini, koja je iznosila 220.425,28 €. Zaključkom²² Vlade Ministarstvo finansija – Direktorat za budžet je preusmjerio sredstva sa pozicija Ministarstva sporta u iznosu od 200.000,00 €, na druge potrošačke jedinice.

Ministarstvo je vršilo preusmjeravanje u okviru svojih programa u ukupnom iznosu od 31.700,00€, pri čemu iznos umanjenja pojedinih pozicija nije prelazio 10% od planiranog iznosa. Ministarstvo je vršilo preusmjeravanja na Upravu za imovinu, u cilju realizacije Uredbe o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga, Preusmjereno 32.365,84€.

²¹ Uštede Ministarstva sporta, br. 01-006-2349/2018 - 2 od 05. 12. 2018. godine.

²² Zaključak Vlade, br. 07 – 298 od 20. 12. 2018. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Subjekt revizije je potrošačka jedinica budžeta prvog nivoa i u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave sačinio je Izvještaj o novčanim tokovima III :

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III				
Godina 2018.				
Period 01.01-31.12.				
Redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA - ekonomska	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje tekuća godina
1	2	3	4	5
1.	Primici	6.488.507,05	5.975.752,92	6.440.093,40
1.1	Opšti prihodi	6.488.507,05	5.885.035,21	6.419.362,19
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		90.717,71	20.731,21
1.5	Kreditni			
I	Ukupni primici(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)			
2.	Izdaci			
2.1	Tekući izdaci			
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca			
2	Izdaci			
2.1	Tekući izdaci	629.440,52	453.514,51	587.236,20
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	402.727,33	306.711,66	381.150,94
2.1.2	Ostala lična primanja	8.710,00	4.365,83	8.709,33
2.1.3	Rashodi za materijal	34.573,19	21.550,21	24.665,42
2.1.4	Rashodi za usluge	92.520,00	46.191,64	82.628,35
2.1.5	Tekuće održavanje		7.808,42	
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencija			
2.1.9	Ostali izdaci	90.910,00	66.886,75	90.082,16
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom	5.640.066,53	4.974.758,50	5.631.776,13
2.4	Kapitalni izdaci	219.000,00	526.592,47	217.132,11
2.5	Pozajmice i krediti			
2.6	Otplata dugova		20.887,44	3.948,96
2.7	Rezerve			
II	Ukupni izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	6.488.507,05	5.975.752,92	6.440.093,40

- Na poziciji 2.4. Kapitalni izdaci, u Izvještaju o novčanim tokovima III, prikazani su izdaci koji uplaćivani Javnim ustanovama obrazovanja na ime sufinansiranja i finansiranja adaptacije, sanacije i uređenja sportskih objekata i terena u iznosu od 154.376,88€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Izdatke nastale po osnovu uplate sredstava Javnim ustanovama trebalo je u Izvještaju prikazati na poziciji 2.3. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Podaci o izvršenim prihodima i izdacima prikazani u Izvršnom izvještaju o novčanim tokovima III koji je sastavio subjekat revizije, razlikuju se od odgovarajućih podataka Glavne knjige Trezora za 22,00€. Razlika se odnosi na stanje sredstava (na dan 31.12.2018.) na bankovnom računu Ministarstva, otvorenom za plaćanje kontribucije za Svjetsku antidoping agenciju (WADA).

Izvršeni izdaci prema podacima GK Trezora

POZICIJA U FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU	EK KLAS	IZNOS	%
Bruto zarade i doprinosi nateret poslodavaca	411	381.150,94	5,92
Ostala lična primanja	412	8.709,33	0,14
Rashodi za materijal	413	24.665,42	0,38
Rashodi za usluge	414	82.650,35	1,28
Ostali izdaci	419	90.082,16	1,40
Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	431	5.631.776,13	87,45
Kapitalni izdaci	44	217.132,11	3,37
Otplata dugova iz prethodnog perioda	463	3.948,96	0,06
UKUPNO		6.440.115,40	100,00

Ministarstvo je sastavilo, na obrascu 5, **Izvršni izvještaj o neizmirenim obavezama:**

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA
Sa stanjem na dan 31. 12. 2018. godine

Godina 2018

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	2.001,71	533,23
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	2.001,71	533,23
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	2.001,71	533,23

U Izvršnom izvještaju o neizmirenim obavezama iskazane su obaveze za komunikacione usluge u iznosu od 507,82€ i ostale usluge u iznosu 25,41€.

8. IZDACI

Oblasti revizije određene su u skladu sa pozicijama Izveštaja o novčanim tokovima III, odnosno strukturom **izdataka tekućeg budžeta** koji su Zakonom o budžetu za 2018. godinu, odobreni ovoj potrošačkoj jedinici.

8.1. Pozicija 411 - BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA

Planirana sredstva za bruto zarade Ministarstva za 2018. godinu iznosila su 402.727,33€ od čega je realizovano 381.150,94€ ili 94,64%. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca čine 5,92% ukupnog budžeta Ministarstva sporta i mladih. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	411	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Neto zarade	4111	241.901,20	227.075,77	93,87%
Porez na zarade	4112	33.192,98	31.792,61	95,78%
Doprinosi na teret zaposlenog	4113	85.345,53	81.748,59	95,79%
Doprinosi na teret poslodavaca	4114	37.313,67	35.764,71	95,85%
Opštinski prizrez	4115	4.973,95	4.769,26	95,88%
Ukupno		402.727,33	381.150,94	94,64%

4111-Neto zarade

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirane su neto zarade u iznosu od 241.901,20€, a izvršeno je 227.075,77€, odnosno 93,87% planiranih sredstava.

4112- Porez na zarade

Izdaci za porez na zarade su Zakonom o budžetu planirani u iznosu 33.192,98€, a realizovano je 31.792,61€ odnosno 95,78% planiranih sredstava.

4113 - Doprinosi na teret zaposlenog

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirano su izdaci za doprinose na teret zaposlenog u iznosu 85.345,53€, a realizovano je 81.748,59€ odnosno 95,79% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za: doprinos za PIO, doprinos za zdravstveno osiguranje i Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4113 - Doprinos na teret poslodavca

Zakonom o budžetu za 2018. godinu planirani su izdaci za doprinose na teret poslodavca u iznosu 37.313,67€, a realizovano je 35.764,71€ odnosno 95,85% planiranih sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su izdaci za doprinos za PIO, dodatni doprinos za PIO (staž osiguranja sa uvećanim trajanjem), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za osiguranje od nezaposlenosti.

4114 - Prirez na porez

Zakonom o budžetu za 2018. godinu su planirani izdaci za prirez na porez u iznosu 4.973,95 €, a realizovano je 4.769,26€ odnosno 95,88% planiranih sredstava.

Obračun i isplata zarada

Revizija pravilnosti obračuna i isplate zarada, izvršena je uvidom u rekapitulacije i obračune zarada, spiskove za isplatu zaposlenih (po bankama), IOPPD obrasce (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) i zahtjevima za plaćanje i rješenjima o varijabilnom dijelu zarade.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, sistematizovano je **47 radnih mjesta** sa isto toliko izvršilaca, uključujući ministra i sekretarku. Uvidom u platne spiskove, utvrđeno je da je broj zaposlenih lica kod Ministarstva, u januaru iznosio 34, a u **decembru 38 zaposlena**.

U postupku revizije zvršen je uvid u personalne dosjee 15 (petnaest) zaposlenih lica. U pregledanim dosijeima utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, za određena radna mjesta.

Uvidom u personalne dosjee zaposlenih utvrđeno je da su zaposleni svrstani u platne razrede na osnovu kojih im je utvrđen koeficijent, u skladu sa zakonom koji se primjenjuje prilikom obračuna. Donijeta su rješenja o zaradi u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama u javnom sektoru.

Obračun zarada zaposlenih u Ministarstvu vršen je shodno Zakonu o zaradama u javnom sektoru. Spisak zaposlenih za isplatu zarada priprema i dostavlja Ministarstvu finansija, Služba za opšte poslove i finansije. Za izradu strukture Spiska instrukcije je dalo Ministarstvo finansija. Ministarstvo vodi elektronsku evidenciju prisutnosti zaposlenih

Ministarstvo je isplatilo varijabilni dio zarade za osamnaest zaposlenih u bruto iznosu od 7.061,54€, za april mjesec. Isplate su vršene u skladu sa Odlukom o varijabilnom dijelu zarade i na osnovu Saglasnosti²³ Ministarstva finansija za isplatu varijabilnog dijela zarade.

²³ Saglasnost, broj: 03 – 6606/1 od 20.04.2018. godine.

Tabelarni prikaz ukupnih neto zarada po mjesecima i po zaposlenom

Mjesec	Broj zaposlenih	Ukupno neto zarada	Prosječna neto zarade po zaposlenom
Januar	34	17.411,13	512,09
Februar	34	17.508,14	514,95
Mart	35	18.157,18	518,78
April	37	23.583,45	637,39
Maj	37	19.051,07	514,89
Jun	34	18.146,25	533,71
Jul	34	18.268,78	537,32
Avgust	34	18.268,65	537,31
Septembar	37	19.309,75	521,89
Oktobar	38	19.064,32	501,69
Novembar	38	19.452,38	511,90
Decembar	38	19.573,05	515,08

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Ministarstvo je prilikom isplata zarada sastavljala i podnosila nadležnom poreskom organu Izvještaj o obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

Izveštaj o reviziji Ministarstva sporta i mladih

Obračun bruto zarade i doprinosa za teret poslodavca													
Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	Doprinosi							Opštinski prirez	S i n d i k a t	Poseban doprinos za zaposlice sa izn
				PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje - zaposleni	Zdravstveno osiguranje - poslodavac	Osiguranje od nezaposlenosti - zaposleni	Osiguranje od nezaposlenosti - poslodavac	Dop za reha i zap			
I	Obračun	17411,13	2.434,06	3.916,81	1.436,16	2.219,55	1.122,82	130,55	125,66	365,15	52,22		
	Isplata	17.411,13	2.434,06	3.916,81	1.436,16	2.219,55	1122,82	130,55	130,55	365,15	52,22		
	Broj zaposlenih	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34		
II	Datum isplate	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018	30.01.2018		
	Obračun	17.508,14	2.449,05	3.938,91	1.444,26	2.232,07	1.129,16	131,30	131,30	367,41	52,51		
	Isplata	17508,14	2.449,05	3.938,91	1.444,26	2.232,07	1.129,16	131,30	131,30	367,41	52,51		
III	Broj zaposlenih	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34		
	Datum isplate	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018	27.02.2018		
	Obračun	18.157,18	2.541,62	4.085,29	1.497,95	2.315,01	1.171,11	136,18	136,18	381,30	54,45		
IV	Isplata	18.157,18	2.541,62	4.085,29	1.497,95	2.315,01	1171,11	136,18	136,18	381,30	54,45		
	Broj zaposlenih	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35		
	Datum isplate	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018	29.03.2018		
V	Obračun	23.583,45	3.384,22	5.322,59	1.951,56	3.016,10	1.525,81	177,39	177,39	507,63	70,97		
	Isplata	23.583,45	3.384,22	5.322,59	1.951,56	3.016,10	1525,81	177,39	177,39	507,63	70,97		
	Broj zaposlenih	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37		
VI	Datum isplate	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018	26.04.2018		
	Obračun	19.051,07	2.655,33	4.284,16	1.570,85	2.427,73	1.228,11	142,82	142,82	398,35	57,09		
	Isplata	19.051,07	2.655,33	4.284,16	1.570,85	2.427,73	1.228,11	142,82	142,82	398,35	57,09		
VII	Broj zaposlenih	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34		
	Datum isplate	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018	30.05.2018		
	Obračun	18.146,25	2.534,48	4.081,73	1.496,65	2.313,02	1.170,07	136,07	136,07	380,20	54,40		
VIII	Isplata	18.146,25	2.534,48	4.081,73	1.496,65	2.313,02	1170,07	136,07	136,07	380,20	54,40		
	Broj zaposlenih	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34		
	Datum isplate	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018	28.06.2018		
IX	Obračun	18.268,78	2.551,98	4.109,36	1.506,78	2.328,69	1.178,01	137,01	137,01	382,82	54,76		
	Isplata	18.268,78	2.551,98	4.109,36	1.506,78	2.328,69	1178,01	137,01	137,01	382,82	54,76		
	Broj zaposlenih	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34		
X	Datum isplate	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018	30.07.2018		
	Obračun	18.268,65	2.551,97	4.109,33	1.506,77	2.328,68	1.178,00	137,01	137,01	382,82	54,76		
	Isplata	18.268,65	2.551,97	4.109,33	1.506,77	2.328,68	1178,00	137,01	137,01	382,82	54,76		
XI	Broj zaposlenih	34	34	34	34	34	34	34	34	34	34		
	Datum isplate	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018	30.08.2018		
	Obračun	19.309,75	2.691,82	4.342,42	1.592,23	2.460,77	1.244,82	144,79	144,79	403,80	57,87		
XII	Isplata	19.309,75	2.691,82	4.342,42	1.592,23	2.460,77	1244,82	144,79	144,79	403,80	57,87		
	Broj zaposlenih	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37		
	Datum isplate	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018	28.09.2018		
XIII	Obračun	19.064,32	2.658,86	4.287,46	1.572,09	2.429,62	1.229,07	142,96	142,96	398,85	57,14		
	Isplata	19.064,32	2.658,86	4.287,46	1.572,09	2.429,62	1229,07	142,96	142,96	398,85	57,14		
	Broj zaposlenih	39	39	39	39	39	39	39	39	39	39		
XIV	Datum isplate	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018	30.10.2018		
	Obračun	19.452,38	2.710,15	4.374,17	1.603,90	2.478,76	1.253,93	145,85	145,85	406,55	58,29		
	Isplata	19.452,38	2.710,15	4.374,17	1.603,90	2.478,76	1253,93	145,85	145,85	406,55	58,29		
XV	Broj zaposlenih	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38		
	Datum isplate	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018	30.11.2018		
	Obračun	19.573,05	2.725,56	4.401,04	1.613,75	2.493,98	1.261,63	146,74	146,74	408,86	58,66		
XVI	Isplata	19.573,05	2.725,56	4.401,04	1.613,75	2.493,98	1261,63	146,74	146,74	408,86	58,66		
	Broj zaposlenih	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38		
	Datum isplate	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018	24.12.2018		
UKUPNO		227.794,15	31.889,10	51.253,27	18.792,95	29.043,98	14.692,54	1.708,67	1.708,67	4.783,74	683,12		

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca iznose 382.350,19€, prema podacima u tabeli koji su izvedeni iz obračuna plata zaposlenih koje Ministarstvo finansija dostavlja Subjektu revizije.

- Uvidom u Glavnu knjigu trezora, utvrđeno je da su izdaci za bruto zarade evidentirani u ukupnom iznosu od 381.150,94€, tj. za 1.199,25€ manje u odnosu na obračunati iznos.

Razlika se odnosi na manje iskazane iznose za maj mjesec na sledećim pozicijama:

- na poziciji 4111 – Neto zarade, za iznos 718,38 €;
- na poziciji 4112 – Porez na zarade, za iznos 96,49 €;
- na poziciji 4113 – Doprinosi na teret zaposlenog, za iznos 257,33 €;
- na poziciji 4114 – Doprinosi na teret poslodavca, za iznos 112,57 € i
- na poziciji 4115 – Opštinski prirez, za iznos 14,48 €.

Razlika je nastala jer je izvršen obračun zarada za tri pripravnika za mjesec maj, a isti su imali ugovore do 01.05.2018. godine.

- Ministarstvo nije zapošljavalo lica sa invaliditetom niti je vršilo uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

Subjekt revizije je imao prosječno 36 zaposlenih lica u 2018. g, pa je bio dužan da zaposli jedno lice sa invaliditetom ili da uplati poseban doprinos koji iznosi 20% od prosječne mjesečne zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi plaćanju doprinosa, za svako lice koje nije zaposlio. Prosječna bruto zarada u 2017. godini je iznosila 765 eura, pa je Ministarstvo imalo obavezu da po tom osnovu uplati 1.836,00€. Ministarstvo sporta i mladih ne vrši obračun zarada, već na osnovu dostavljenog Spiska zaposlenih za isplatu zarada Ministarstvo finansija vrši obračun

8.2. Pozicija 413 - RASHODI ZA MATERIJAL

Izdaci za rashode za materijal planirani su u iznosu od 34.573,19€, a izvršeni u iznosu od 24.665,42€, odnosno 71,34% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	413	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Administrativni materijal	4131	12,311.55	9,021.40	73.28%
Materijal za posebne namjene	4133	17,300.00	10,949.36	63.29%
Rashodi za gorivo	4135	4,961.64	4,694.66	94.62%
Ukupno		34,573.19	24,665.42	71.34%

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku goriva i nabavku sportske opreme. Postupak javne nabavke za gorivo sprovela je Uprava za imovinu u skladu sa Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki. Nabavka sportske opreme (trenerki), sprovedena je postupkom nabavki male vrijednosti.

8.3. Pozicija 414 - RASHODI ZA USLUGE

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 92.520,00€. Izvršeno je 82.650,35€, odnosno 89,33% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	414	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Službena putovanja	4141	23,140.00	22,463.92	97.08%
Komunikacione usluge	4143	8,880.00	8,484.85	95.55%
Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4144	1,000.00	750.47	75.05%
Konsultantske usluge, projekti i studije	4147	11,000.00	9,460.25	86.00%
Usluge stručnog usavršavanja	4148	100.00	76.50	76.50%
Ostale usluge	4149	48,400.00	41,414.36	85.57%
Ukupno		92,520.00	82,650.35	89.33%

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na troškove smještaja, nabavku avio karata, bankarske usluge, projektno-promotivnih aktivnosti, snimanje događaja i montažu, postavljanje video materijala na server, zanatske usluge, usluge štampe.

8.4. Pozicija 419-OSTALI IZDACI

Ostali izdaci planirani su u iznosu 90.910,00€. Izvršeno je 90.082,16€, odnosno 99,09% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	419	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izrada i održavanje softvera	4193	19,900.00	19,878.93	99.89%
Osiguranje	4194	6,000.00	5,195.02	86.58%
Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama	4195	65,010.00	65,008.21	100.00%
Ukupno		90,910.00	90,082.16	99.09%

Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na nabavku i ugradnju softverskih alata za poboljšanje sistema bezbjednosti i monitoringa, osiguranja vozila, kontribucije za članstvo u u domaćim i međunarodnim organizacijama (RYCO-kontribucija budžetu Regionalne kancelarije za mlade, godišnja kontribucija Savjetu Evrope za sport).

8.5. Pozicija 431-TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu 5.640.066,53€. Izvršeno je 5.631,13€, odnosno 99,85% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	433	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Transferi institucijama kulture i sporta	4313	4,280,000.00	4,279,449.00	99.99%
Transferi nevladinim organizacijama	4314	116,766.53	111,876.00	95.81%
Ostali transferi pojedincima	4318	843,300.00	840,451.13	99.66%
Ostali transferi institucijama	4319	400,000.00	400,000.00	100.00%
Ukupno		5,640,066.53	5,631,776.13	99.85%

4313- Transferi institucijama kulture i sporta

Izdaci po osnovu transfera institucijama kulture i sporta u iznosu od **4.279.449,00€**, odnose se na izdatke za **transfere sportskim subjektima**. Za međunarodna takmičenja izdvojeno je 260.049,00€, dok je iznos od **4.019.400,00€** realizovan putem **javnog konkursa**²⁴ koji je raspisalo Ministarstvo u skladu sa članom 87 Zakona o sportu, procedurama i kriterijumima propisanim Pravilnikom²⁵ o bližim uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim subjektima i kontrolu nad realizacijom programa.

Ministar sporta je obrazovao **Komisiju**²⁶ za raspodjelu sredstava sportskim subjektima (od **pet članova**–1 predstavnik Savjeta za sport i 4 predstavnika Ministarstva), na period od godinu dana. Osnov za formiranje Komisije je član 5 Pravilnika²⁷ o bližim uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim subjektima i kontrolu nad realizacijom programa iz 2014. godine.

Komisija je na osnovu dostavljenih prijava, sačinila **Izveštaj**²⁸ sa predlogom odabranih programa i opredijeljenih sredstava sportskim subjektima i isti dostavila Ministru. Na osnovu dostavljenog Izveštaja, Ministar je donio **Odluku**²⁹ o raspodjeli sredstava u 2018. godinu, na osnovu koje su potpisani ugovori sa sportskim organizacijama kojima su odobrena sredstva.

²⁴ Konkurs, broj: 01 – 3266 od 26.12.2017. godine.

²⁵ „Sl.list CG“, br. 016/14.

²⁶ Rješenje o izmjenama Rješenja o obrazovanju Komisije za raspodjelu sredstava sportskim subjektima za 2017. godinu, broj: 01 – 006 – 61/2018 od 19.01.2018. godine.

²⁷ Pravilnik, „Sl. List CG“, broj 016/14 od 28.03.2014.

²⁸ Izveštaj, broj: 01 – 3266/2 od 01.02.2018. g.

²⁹ Odluka, broj: 01 – 3266/3 od 02.02.2018. g.

Krovne asocijacije sportova u Crnoj Gori – Crnogorski olimpijski komitet i Paraolimpijski komitet, 34 nacionalna sportska saveza i 1 opštinski sportski savez, podržani su u ukupnom iznosu od 3.464.200,00€. Podržano je i 255 sportskih klubova u ukupnom iznosu od 549.900,00€.

Sa sportskim subjektima su zaključivani ugovori o korišćenju sredstava za sufinansiranje programa sportskih subjekata.

- **Pravilnikom** o bližim uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim subjektima i kontrolu nad realizacijom programa **iz 2014.** godine, u skladu sa kojim je vršena raspodjela sredstava u 2018. godini bilo je propisano da Komisiju za raspodjelu sredstava sportskim subjektima čine: jedan predstavnik organa državne uprave nadležnog za poslove sporta (Ministarstvo prosvjete), tri predstavnika Uprave (za mlade i sport) i jedan predstavnik Savjeta za sport. S obzirom da je u odnosu na period kad je Pravilnik donijet došlo do promjena u organizaciji državne uprave, Komisiju su u 2018. godini činili četiri predstavnika Ministarstva sporta i jedan predstavnik Savjeta za sport.
- **Pravilnikom** o uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava i kontrolu nad realizacijom programa sportskih organizacija **iz 2019.** godine propisano je da Komisija za procjenu programa i utvrđivanje visine sredstava koja se dodjeljuju sportskoj organizaciji za sprovođenje programa, ima pet članova i da se sastav, zadaci i druga pitanja od značaja za rad komisije utvrđuju Aktom o obrazovanju koji donosi ministar. Pravilnikom nijesu definisani kriterijumi za sastav Komisije, u smislu da Komisiju čine predstavnici Ministarstva sporta ili drugih institucija iz oblasti sporta.
- **Pravilnikom** o uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava i kontrolu nad realizacijom programa sportskih organizacija propisano je da kontrolu realizacije programa vrši Ministarstvo, na osnovu polugodišnjih i godišnjih izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava.

4314 – Transferi nevladinim organizacijama

Izdaci za transfere nevladinim organizacijama u iznosu od 111.876,00€, odnose se na finansiranje projekata deset nevladinih organizacija. Finansirani su sledeći projekti:

- Osnivanje lokalnog volonterskog servisa u Bijelom Polju (6.350,00€),
- Program: Druga generacija omladinskih aktivista (10.408,00€),
- Program: Mladi aktivni građani- MAG (12.000,00 €),
- Program: Aktivni mladi za aktivne lokalne zajednice (11.455,00€),
- Program: V za Aktivizam (11.922,00€),
- Program: Stvarajmo ambijent za veće učešće mladih u procesu donošenja odluka (11.992,00€),
- Program: Omladinska politika je i moja politika (11.782,00€),

- Program: Aktiviraj me (11.992,00€),
- Program: Gradovi po mjeri mladih (12.180,00€) i
- Program: Biram da se pitam (11.795,00€).

Izdaci se odnose na finansijsku podršku Ministarstva, projektima i programima u oblastima od javnog interesa koje realizuju nevladine organizacije. Shodno članu 2 Odluke³⁰ o utvrđivanju prioriternih oblasti od javnog interesa i visine sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija u 2018. godini, prioritete oblasti od javnog interesa su društvena briga o djeci i mladima i razvoj civilnog društva i volonterizma. Država obezbjeđuje sredstva za finansiranje projekata i programa u oblastima od javnog interesa koje realizuju nevladine organizacije, u iznosu od najmanje 0,3% tekućeg godišnjeg budžeta, u skladu sa članom 32 Zakona o nevladinim organizacijama. Finansijska podrška Ministarstva za projekte od javnog interesa, shodno članu 3 Odluke, treba da iznosi u procentualnom iznosu, 4,58% od 0,3% tekućeg godišnjeg budžeta države.

Ministarstvo je obrazovalo **Komisiju**³¹ za raspodjelu sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija u 2018. godini u oblastima društvene brige o mladima i razvoja civilnog društva i volonterizma, u skladu sa članom 32b Zakona. Komisija je objavila **Javni konkurs**³² „Pokreni se –zajedno za mlade“, za finansiranje projekata u oblastima društvene brige o mladima i razvoj civilnog društva i volonterizma, u kojem je ukupan **iznos sredstava koji se može raspodijeliti** određen na **116.766,53€**. Donešena je Odluka³³ o izboru nezavisnih procjenivača za bodovanje projekata/programa u oblastima društvene brige o mladima i razvoju civilnog društva i volonterizma, u skladu sa članom 32d Zakona o nevladinim organizacijama.

Na osnovu izvršenog **bodovanja od strane nezavisnih procjenjivača**, Komisija je Zapisnikom³⁴ utvrdila rang listu i donijela Odluku o raspodjeli sredstava za 30 nevladinih organizacija. Komisija je imajući u vidu raspoloživost sredstava pozvala deset najbolje rangiranih nevladinih organizacija da se u zakonskom roku i na propisan način izjasne da li mogu da sa manje sredstava realizuju projekat prijavljen na Konkurs, iste su se izjasnile pozitivno. Ostale nevladine organizacije koje su bile predložene za finansiranje shodno ostvarenim bodovima, nijesu ni bile pozivane, iz razloga što nije bilo sredstava za finansiranje njihovih projekata. Sa deset nevladinih organizacija sklopljeni su ugovori o načinu isplate i korišćenje sredstava, izvještavanju i nadzoru nad realizacijom projekta. Nevladinim organizacijama **raspodijeljena su sredstva u iznosu od 111.876,00€**.

³⁰ „Sl. List CG“, broj: 083/17, 067/18, ood 17. 10. 2018. godine.

³¹ Rješenje, broj:01-006-618/2018-1 od 11.05.2018. godine.

³² Konkurs, broj 01-006-614/2018-1 od 14.05.2018. godine.

³³ Odluka, broj: 01-006-738/2018-3 od 26.07.2018. godine.

³⁴ Zapisnik, broj: 01-006-618/2018-4 od 15.10.2018. godine.

- Javni konkurs³⁵ „Pokreni se –zajedno za mlade“, za finansiranje projekata u oblastima društvene brige o mladima i razvoj civilnog društva i volonterizma, objavljen je 14.05.2018. godine, a trebao je, u skladu sa članom 32v stav 2 Zakona o nevladinim organizacijamaž, biti objavljen do 1. marta u godini za koju se vrši raspodjela sredstava.

4318 – Ostali transferi pojedincima

Izdaci evidentirani na računu Ostali transferi pojedincima isplaćeni su u iznosu od 840.451,13€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na isplate po osnovu:

- doživotnih naknada za vrhunške sportiste ----- 51.833,00€
- premija za ostvarene sportske rezultate ----- 33.000,00€
- sportskih invalidnina ----- 765,00€ i
- Crnogorskom olimpijskom komitetu -----100.000,00€

Za **49 vrhunskih sportista** isplaćene su **mjesečne naknade** u visini dvije prosječne neto zarade u Crnoj Gori ostvarene u godini koja prethodi isplati naknade. Isplate su vršene na osnovu rješenja.

Stupanjem na snagu novog Zakona³⁶ o sportu i Uredbe o kriterijumima za utvrđivanje visine doživotne mjesečne naknade, stipendije, premije, sportske invalidnine, nagrade za sportistu godine i zaslužnog sportskog radnika, vršeno je usklađivanje visine doživotne mjesečne naknade za lica koja imaju status vrhunskog sportiste, shodno članu 139 Zakona i u skladu sa Uredbom.

U 2018. godini dvoje sportista je dobilo status sportista sa vrhunskim reprezentativnim rezultatom, shodno članu 29 Zakona i Uredbe³⁷ o kriterijumima za utvrđivanje visine doživotne mjesečne naknade.

Dodjela **premija** za ostvarene sportske rezultate je izvršena u skladu sa članom 78 Zakona o sportu i članom 4 Uredbe.

Isplaćene su tri sportske invalidnine za tri lica u iznosu od po 50% prosječne neto zarade. Isplata je izvršena u skladu sa članom 76 Zakona o sportu.

- Ministarstvo sporta je, u skladu sa Zaključkom Vlade isplatilo COK – u (za organizaciju Igara malih država Evrope 2019) iznos od 100.000,00€, iz sredstava raspoređenih na računu 4318-Transferi pojedincima, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

4319 – Ostali transferi institucijama

Izdaci za Ostale transfere institucijama isplaćeni su u iznosu od 400.000,00€. Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na transfere **omladinskim**

³⁵ Konkurs, broj 01-006-614/2018-1 od 14.05.2018. godine.

³⁶ „Sl. List CG“, broj 044/18.

³⁷ „Sl. List CG“, broj 057/18.

organizacijama. Shodno članu 16 Zakona o mladima, omladinska organizacija je nevladina organizacija koju čine mladi i koja se osniva u cilju poboljšanja položaja mladih i upisuje se u registar nevladinih organizacija. Ministarstvo je financiralo programe i projekte omladinskih organizacija, na osnovu **javnog konkursa**³⁸. Predlog i ocjenu podnijetih programa i projekata za financiranje, pripremila je **Komisija**³⁹, koju je imenovao Ministar.

Komisija je sačinila Izveštaj⁴⁰ o predlogu odabranih programa i opredijeljenim sredstvima za njihovu realizaciju, shodno članu 8 Pravilnika o načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava omladinskim organizacijama i kontroli nad realizacijom programa i projekata. Rješenjem⁴¹ o raspodjeli sredstava prema Konkursu, **dodijeljena su sredstva za 86 projekata** omladinskih organizacija. Korisnici sredstava su dostavljali Ministarstvu Izveštaje o realizovanim aktivnostima i odgovarajuću finansijsku dokumentaciju za projektne aktivnosti u skladu sa obavezama iz ugovora .

8.6. Pozicija 44-KAPITALNI IZDACI

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu 219.000,00€. Izvršeno je 217.132,11€, odnosno 99,15% planiranih izdataka. Zakonom o budžetu odobreni izdaci i izvršenje po ekonomskoj klasifikaciji 4 (sintetički računi) dato je u sledećoj tabeli:

NAZIV IZDATKA	44	ODOBRENO	IZVRŠENO	% IZVRŠENJA
Izdaci za građevinske objekte	4413	199,000.00	217,132.11	109.11%
Izdaci za opremu	4415	20,000.00	0.00	0.00%
Ukupno		219,000.00	217,132.11	99.15%

4413 – Izdaci za građevinske objekte

Izdaci za građevinske objekte isplaćeni su u iznosu od 217.132,11€ ili 109,11% u odnosu na odobreni budžet. Prekoračenje je dozvoljeno jer su isplaćeni izdaci u iznosu od 20.731,21€ financirani iz sredstava donacije.

Izdaci obuhvaćeni uzorkom se odnose na financiranje i sufinansiranje infrastrukturnih projekata iz oblasti sporta. Članom 12 Zakona o sportu propisano je, između ostalog i da je javni interes u oblasti sporta program izgradnje sportskih objekata.

³⁸ Konkurs, broj: 01-3287 od 28.12.2017. godine.

³⁹ Rješenje, broj: 01-1380/2 od 29.01.2018. godine.

⁴⁰ Izveštaj, broj : 01-3287/3 od 15.02.2018. godine.

⁴¹ Rješenje, broj : 01-3287/4 od 22.02.2018. godine.

Zaključkom⁴², Vlada je podržala realizaciju sportske infrastrukture u Crnoj Gori, sa 161.151,89€ i naložila Ministarstvu, da sa Javnim ustanovama sklopi ugovore o finansiranju i sufinansiranju infrastrukturnih projekata iz oblasti sporta i da sa Programa: Sport, iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, uplati sredstva korisnicima sredstava. Korisnici obuhvaćeni uzorkom su: OŠ "Savo Ilić" - Kotor, OŠ „Marko Miljanov“ - Bijelo Polje, OŠ „Vuko Jovović“ – Danilovgrad, JU Dom učenika i studenata – Podgorica, SEŠ „Vaso Aligrudić“.- Podgorica.

Shodno Zaključku Vlade, Ministarstvo je uplaćivalo sredstva Javnim ustanovama sukcesivno, u skladu sa ugovorima i dostavljenim predračunima izvođača radova, u ukupnom iznosu od 154.376,88€. Dio od ovog iznosa je finansiran iz donacije Ambasade Republike Kine. Iz donacije je finansiran Projekat - Izrada tartan podloge na sportskom igralištu JU OŠ " Narodni heroj Savo Ilić", u iznosu od 20.731,21€, u skladu sa Ugovorom o donaciji.

- Ministarstvo je, u skladu sa Zaključkom Vlade⁴³, uplatilo Javnim ustanovama obrazovanja sredstva u ukupnom iznosu od 154.376,88€, na ime finansiranja ili sufinansiranja adaptacije, sanacije i uređenja sportskih objekata i terena, iz sredstava raspoređenih na računu 4413-Izdaci za građevinske objekte, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština. Izdaci za sufinansiranje i finansiranje projekata, predstavljaju plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, pa ih je trebalo planirati i isplaćivati iz sredstava raspoređenih na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Ministarstvo je finansiralo izvođenje radova na adaptaciji sportske sale u školi JU OŠ "Milija Nikčević" (2.831,42€) i adaptaciju školske sportske sale JU OŠ" Maksim Gorki" (13.850,87€).

9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Za obavljanje blagajničkog poslovanja, u Ministarstvu sporta donijeto je Interno pravilo o blagajničkom poslovanju u Ministarstvu sporta, br. 01-2918 od 03.11.2017. godine. U Ministarstvu sporta i mladih poslove blagajničkog poslovanja obavlja, Samostalna savjetnica II u Službi za opšte poslove i finansije. Za podizanje gotovine, postoji Ovlašćenje br. 01-403-121/2018 od 17.01.2018. godine.

Stalni avans utvrđen je u iznosu od 1.800,00€. U toku godine podignuta su sredstva u iznosu od 10.458,10€, a realizovana u iznosu od 9.941,31€. Povraćaj neutrošenih sredstava, u iznosu od 516,74€, izvršen je, 28. decembra 2018. godine, na Glavni račun državnog trezora Crne Gore.

⁴² Zaključak Vlade, broj: 07-3642 od 19.07.2018. godine.

⁴³ Zaključak broj 07-3642 od 19.07.2018. godine

Izdaci realizovani gotovinom, odnose se na izdatke za službena putovanja u zemlji i inostranstvu i poštanske usluge u iznosu od 26,45€.

Komisija za popis imovine, formirana Rješenjem broj 01-006-2472/2018, izvršila je popis gotovine u blagajni i ustanovila da je stanje gotovine 0 €.

Na dnevnicima blagjne postoji dvojni potpis. Za uzorkom obuhvaćene isplate, postoji propratna dokumentacija. Ispoštovana je procedura odobravanja službenih putovanja u zemlji i inostranstvu.

- U istom dnevniku blagajne evidentirane su isplate za nekoliko dana, a ne dnevno, kako je predviđeno tačkom 133 Uputstva o radu državnog trezora i tačkom 3 Internog pravila o blagajničkom poslovanju Ministarstva sporta.
Preporučuje se subjektu revizije da evidentiranje isplata u dnevniku blagajne vrši hronološkim redom, u skladu sa tačkom 133 Uputstva o radu državnog trezora i tačkom 3 Internog pravila o blagajničkom poslovanju Ministarstva sporta.
- Poslove blagajničkog poslovanja obavlja samostalna savjetnica II u službi za opšte poslove i finansije, koja je istovremeno i lice za ovjeravanje. Istovremeno obavlja i poslove vođenja poslovnih knjiga, izrade završnog računa, što nije u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kojim je propisano da se unutrašnje kontrole naročito primjenjuju između ostalog i na razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.

10. IMOVINA

U skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola i Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, u Ministarstvu je donijeto Interno pravilo o evidenciji državne imovine, broj 01-3127 od 05.12.2017. godine.

Na osnovu člana 54 Uredbe o organizaciji i načinu rada državne uprave, člana 44 Zakona o državnoj imovini, a u vezi sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, ministar je donio rješenje o formiranju Komisije za popis imovine sa kojim raspolaže Ministarstvo sporta, broj 01-006-2464/2018 od 26. decembra 2018. godine.

Popisna komisija je pripremila Izvještaj o izvršenom popisu pokretne i nepokretne imovine na dan 31.12.2018. godine, broj 01-006-2464/2019 od 27. 02. 2019. godine, i Izvještaj Komisije za godišnji popis državne imovine br. 01-

006-2464/2019-1 od 25.02.2019. godine. Izveštaj je prihvaćen Rješenjem ministra br. 01-006-2464/2019-2 od 28. 02 2019. godine.

Prema podacima iz izvještaja o izvršenom popisu, struktura osnovnih sredstava data je u sledećoj tabeli:

r. br	Vrsta osnovnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadasnja vrijednost
1.	Kancelarijski namještaj i oprema	110.018,35	43.115,52	66.902,83
2.	Transportna sredstva	61.954,45	30.395,78	31.558,67
3.	Telefonske centrale	1.458,34	583,34	875,00
Ukupno		173.431,14	74.094,64	99.336,50

Evidencija osnovnih sredstava Ministarstva, vodi se u elektronskom obliku, a svako osnovno sredstvo koje se nalazi u Ministarstvu sporta inventarisano je i vodi se po radnim prostorijama u kojima se nalazi.

- Uvidom u dokumentaciju, ustanovljeno je da u popisnom elaboratu i u evidenciji osnovnih sredstava **nije evidentirano vozilo** Passat 2.0 TDI DSG Comfortline, čija nabavna vrijednost iznosi 30.000,00, nabavljeno u skladu sa Ugovorom⁴⁴ o nabavci roba zaključenim Između Uprave za imovinu i “Rokšped Auto centar” DOO.
- Evidencija koju vodi Ministarstvo ne obezbjeđuje obračun amortizacije za tekuću godinu, već sadrži podatke o kumulativnom iznosu amortizacije, koji obuhvata tekuću i prethodne godine.

11. JAVNE NABAVKE

Poslove javnih nabavki u Ministarstvu, obavlja službenica za javne nabavke, Dijana Džaković. Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki izdala je Uprava za Javne nabavke, br. 01- 6992 od 28.12.2017. godine. Rješenjem br. 01-3255/5 od 20.02.2018. godine, raspoređena je u zvanje: Samostalna savjetnica II službenik za javne nabavke u Službi za opšte poslove i finansije. Radni odnos zasnovan je na određeno vrijeme, radi zamjene privremeno odsutne službenice. Obavještenje o promjeni službenika za javne nabavke dostavljeno je Upravi za javne nabavke, broj: 01-406-9/201/-1 od 27.02.2018. godine.

Plan javnih nabavki za 2018. godinu, br. 01-406-4/2018-3 od 31.01.2018. godine, u iznosu od 152.500,00€, obuhvata: Ukupnu vrijednost - Robe u iznosu od 84.500,00€, ukupnu vrijednost - Usluge u iznosu od 68.000,00€. Izmijenjeni plan javnih nabavki za 2018. godinu (Amandman I), br. 01-406-16/2018-4 od 13.06.2018. godine, u inosu od 196.500,00€, obuhvata: ukupnu vrijednost – Robe u iznosu od 98.000,00€, ukupnu

⁴⁴ br. 0201/7514 od 13.08.2018. godine

vrijednost – Usluge u iznosu od 98.500,00€. Izmijenjeni plan javnih nabavki za 2018. godinu (Amandman II), br. 01-406-16/2018-7 od 02.11.2018. godine, u iznosu od 247.600,00€, obuhvata: Ukupnu vrijednost – Robe u iznosu od 100.000,00€, ukupnu vrijednost–Radovi u iznosu od 36.800,00€, Ukupnu vrijednost – Usluge u iznosu od 110.800,00€.

Ministarstvo finansija dalo je saglasnost na Plan javnih nabavki Ministarstva sporta za 2018. godinu, Mišljenje br. 03-2060/1 od 30.01.2018. godine, saglasnost na predložene izmjene Plana javnih nabavki broj 1 i broj 2 Ministarstva sporta za 2018. godinu.⁴⁵

Godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima, ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama, dostavljen je Upravi za javne nabavke, br. 01 - 406 - 13/2019 od 25. februara 2019. godine.

U Ministarstvu sporta sve nabavke u toku 2018. godine, sprovedene su putem nabavki male vrijednosti. Za ove nabavke donijeto je Uputstvo za postupanje Ministarstva sporta prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti, br. 01-2154 od 03. avgusta 2017. godine. Donijeto je i uputstvo za postupanje prilikom sprovođenja hitnih nabavki, broj 01-2154-1 od 03.08.2017. godine.

U skladu sa Uredbom o objedinjavanju javnih nabavki roba i usluga „Sl.list CG”, br. 074/17, 075/18, jedan dio nabavki sproveden je od strane Uprave za imovinu.

U skladu sa postupkom za nabavke male vrijednosti izvršene su i nabavke za izvođenje radova na adaptaciji sportskih objekata. Projekti adaptacije: školske sportske sale JU OŠ ”Milija Nikčević” Nikšić (procijenjena vrijednost 22.800,00€) i otvorenog terena za fudbal i rukomet JU OŠ ”Maksim Gorki” Podgorica (procijenjena vrijednost 14.000,00€), sprovedeni su osnovu člana 12 i 121 Zakona o sportu⁴⁶, mišljenja Ministarstva finansija br. 03-01-17955/1 od 22.11.2018. godine i uz saglasnost Vlade Crne Gore, Zaključak br. 07-5555 od 22.11.2018. godine.

U skladu sa članom 90 Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata, izvršena je prijava radova na adaptaciji Ministarstvu održivog razvoja i turizma. Dostavljeni su i zapisnici o terenskoj kontroli, za projekte izvođenja radova, br. 01-403-942/2018-2 od 25.12.2018. godine i br. 01-403-943/2018-2 od 25.12.2018. godine.

- Subjekt revizije je obezbijedio vršenje nadzora nad izvršenjem ugovora o izvođenju radova, iako nije donio proceduru kojom je uređen postupak kontrole/nadzora ispunjavanja ugovorenih obaveza od strane izvođača radova.

Preporučuje se subjektu revizije da pisanom procedurom uredi postupak kontrole ispunjavanja ugovorenih obaveza izvođača radova.

⁴⁵Mišljenje br. 01-03-8979/1 od 08.06.2018. g. i Mišljenje br. 03-01-17273/1 od 06.11.2018. g.

⁴⁶“Sl.list CG”, br. 44/18

12. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA

Shodno članu 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru⁴⁷, određeno je lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Ministarstvu, rješenjem br. 01-284 od 09.02.2017. godine. Shodno članu 14 stav 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članu 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja I kontrola⁴⁸, donijet je Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola, br. 01-395 od 22.02.2017. godine.

Prema podacima iz kartona deponovanih potpisa, lica zadužena za odobravanje su: ministar Nikola Janović i sekretarka Tatjana Bulatović, lice zaduženo za ovjeravanje je Ljubica Popović, samostalna savjetnica II.

Shodno članu 18 stav 1 tačka 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola, Ministarstvo je zaključilo **Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije**, na način što Ministarstvo sporta obavljanje poslova unutrašnje revizije povjerava odjeljenju za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja.

- Jedinica za unutrašnju reviziju Ministarstva zdravlja nije vršila reviziju kod Ministarstva sporta i mladih.

Shodno članu 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola, dostavljen je Ministarstvu finansija – Direktoratu za centralnu harmonizaciju, Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2017. godinu i 2018. godinu, akt br. 01-403-226/2018 od 31.01.2018. godine i akt br. 01-403-236/2019 od 19.02.2019. godine.

Ministarstvo je donijelo, sledeće strateške i druge planove i programe:

- Strategija za mlade za 2017 do 2021. godine;
- Strategija razvoja sporta u Crnoj Gori, za period 2018-2020;
- Akcioni plan za implementaciju strategije za mlade 2017-2019. godinu i
- Sektorsku analizu za utvrđivanje predloga prioriternih oblasti od javnog interesa i potrebnih sredstava za finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija iz državnog budžeta u 2018. godini.

U Ministarstvu sporta, na osnovu člana 13 stav 1 tačka 12 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, u 2017. godini, donijeta su sledeća pravila i procedure:

- Interno pravilo za izradu predloga budžeta Ministarstva sporta, br. 01-2027 od 21.07.2017. godine;

⁴⁷„Sl.list Crne Gore“, br. 73/08, 20/11, 30/12 i 34/14

⁴⁸ „Sl.list Crne Gore“, br. 37/10

- Proceduru za odobravanje nabavki roba i usluga, 01-2459 od 25.09.2017. godine;
 - Uputstvo o kućnom redu, br. 01-1537 od 17.05.2017. godine;
 - Interno pravilo o visini potrošnje goriva, br. 01-847 od 03.07.2017. godine;
 - Interno pravilo o evidenciji državne imovine, br. 01-3127 od 05.12.2017. godine;
 - Interno pravilo o načinu označavanja i zaštite posebne kategorije ličnih podataka, br. 01-1908 od 11.07.2017. godine;
 - Pravila obrade i zaštite podataka o ličnosti, br. 01-1909 od 11.07.2017. godine;
 - Procedura za odobravanje službenog putovanja, broj: 01-1639-1 od 05.05.2017. godine ;
 - Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja, br. 01-1639 od 05.05.2017;
 - Uputstvo o prijemu stranaka u Ministarstvu sporta, br. 01-1536 od 17.05.2017. godine;
 - Uputstvo za postupanje Ministarstva sporta prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti, broj: 01-2154 od 03.08.2017. godine;
 - Uputstvo za postupanje Ministarstva sporta prilikom sprovođenja hitnih nabavki, broj : 01-2154/1 od 03.08.2017. godine;
 - Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret Ministarstva sporta, br. 01-2347 od 11.09.2017. godine;
 - Interno pravilo za obračun i isplatu zarada, br. 01-2917 od 03.11.2017. godine;
 - Interno pravilo o blagajničkom poslovanju u Ministarstvu sporta, br. 01-2918 od 03.11.2017. godine;
 - Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju, br. 011848 od 03.03.2017. godine ;
 - Interna procedura za korišćenje službenih vozila Ministarstva sporta , br. 01-1480 od 10.05.2017. godine;
- Ministarstvo sporta nije uspostavilo Registar rizika na nivou subjekta i registar rizika na nivou organizacione jedinice, što nije u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.

Podgorica, 18.09.2019. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DRI