Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/23-81/19
Podgorica, 19.10.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021. godinu

Podgorica, oktobar 2023. godine

U skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i Nikola N Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 18.10.2023. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Ministarstvo sporta i mladih dostavilo je DRI u ostavljenom roku Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. Ministarstvo je u Izvještaju o realizaciji preporuka koji je dostavilo DRI je ocijenilo da je realizovalo sve preporuke.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima, **zaključio** da:

- **četiri preporuke** su realizovane,
- **jedna preporuka** nije primjenjiva i
- **za jednu preporuka** nije utvrđen status.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
P1	Nije utvrđen status	NUS	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Ministarstvo sporta i mladih je u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (30.01.2023.g.) zaključno sa 09.10.2023. godine (kada je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka), sprovelo aktivnosti na realizaciji datih preporuka i shodno tome i ocjeni statusa preporuka revizorskog tima, a u skladu sa Smjernicma za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka, nadležni Kolegijum DRI je zaključio da:

- **Ministarstvo sporta i mladih,** je realizovalo najveći dio preporuka pa kod ovog Ministarstva nije više potrebno pratiti realizaciju preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021. godinu.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac za praćenje preporuka** za Ministarstva sporta i mladih.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović
Senator DR

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA			
Subjekat revizije	Uprava za sport i mlade	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Ministarstvo sporta i mladih Ministar Vasilije Lalošević
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Kontakt osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Savo Rašović sekretar 068 814 934 i 020 684 900 savo.rasovic@ms.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01. 01. 2021. -31. 12. 2021. godine		
DRI broj:	02 – 035/23 – -81/3	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-03-035/23-185/2
Datum:	30. 01. 2023. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	01. 03. 2023. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	15.02.2023 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	30. 07. 2023. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	09.10.2023. godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	02-035/23-81/13-1
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju korisnika sredstva državnog budžeta		
Revizorski tim	Blažo Savković državni revizor, načelnik u sektoru, Vasiljka Marković državna revizorka – rukovoditeljka odjeljenja Sandra Radonjić državna revizorka i Semiha Đukić državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka** (kolona 4)	06.10.2023.godine

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.1	Ministarstvo sporta i mladih treba da obezbijedi da se finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija, u oblasti za koju je nadležno, vrši u skladu sa Zakonom o nevladinim organizacijama.	Dana 16.01.2023 godine dostavljeno Izjašnjenje na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu (preliminirni izvještaj) Dopis Ministarstva sporta i mladih br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: Realizovano	Izjašnjenjem na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine sa prilozima (dostavljen DRI 16.01.2023) precizirano je da ,,Ministarstvo sporta će u budućem periodu obezbijediti da se finansiranje projekata i programa nevladinih organizacija, u oblasti za koje je nadležno, vrši u skladu sa Zakonom o nevladinim organizacijama" što je i konstatovano u konačnom izvještaju DRI br. 02-035/23-81/6 od 30.01.2023 na strani1.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: NUS

Obrazloženje subjekta revizije: Realizovano kao u prilogu
Dostavljena dokumentacija:
Komentar DRI: Iz razgovora sa odgovornim licem Uprave, revizorke su stekle razumno uvjerenje da nije bilo finansiranja projekata i programa nevladinih organizacija, tj. da nije raspisivan konkurs za finansiranje projekata i programa NVO, a nije bilo ni izdataka po tom osnovu. Državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS).

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.2.	Ministarstvo sporta i mladih treba da obezbijedi da knjigovodtvena evidencija pokretnih stvari sadrži podatke o svim prevoznim sredstvima koje koristi.	Dana 16.01.2023 godine dostavljeno Izjašnjenje na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu (preliminirni izvještaj) Dopis Ministarstva sporta i mladih br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: Realizovano	Izjašnjenjem na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine, sa prilozima (dostavljen DRI 16.01.2023) precizirano je da ,,Ministarstvo sporta i mladih raspolaže sa 4. putnička motorna vozila koja su knjigovodstvenoj evidenciji pokretnih stvari označena sa sadržinom podataka o prevoznim sredstvima" što je i konstatovano u konačnom izvještaju DRI br. 02-035/23-81/6 od 30.01.2023 na strani 5 .	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije: Realizovano kao u prilogu					
Dostavljena dokumentacija: Popisna lista – spisak vozila , Izvod iz popisne evidencije- vanredan popis, Dopis Upravi o vanrednom popisu sa tabelom prikaza osnovnih sredstava (br: 01-0817-610/22-1433 od 01.12.2022.godine)					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da knjigovodstvena evidencija sadrži podatke o svim prevoznim sredstvima koje koristi. Preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.3.	Ministarstvo sporta i mladih treba da donese nova rješenja o zaradama sa tačno obračunatim procentom uvećanja zarade na osnovu minulog rada, u skladu sa odredbama Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa.	Dana 16.01.2023 godine dostavljeno Izjašnjenje na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu (preliminirni izvještaj) Dopis Ministarstva sporta i mladih br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: Realizovano	Izjašnjenjem na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine, sa prilozima (dostavljen DRI 16.01.2023) precizirano je da ,,U Ministarstvu sporta i mladih zarade se obračunavaju na osnovu rješenja o zaradama od 11.07.2022. godine, na način što se koeficijent iz rješenja o zaradi množi sa obračunskom vrijednošću koeficijenta, koji za određeni period utvrđuje Vlada Crne Gore, što čini osnovu zarade. Osnovna zarada utvrđena u skladu sa ovakvim rješenjima o zaradi, uvećava se za svaku započetu godinu radnog staža u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za oblast uprave i pravosuđa."	Ocjena subjekta revizije: Realizovana R Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije: Realizovano kao u prilogu					
Dostavljena dokumentacija: Platni spiskovi zaposlenih.					
Obrazloženje revizora: Uvidom u platne spiskove zaposlenih utvrđeno je da je uvećanje zarade zaposlenih po osnovu minulog rada u skladu sa radnim stažom zaposlenih. Dio dokumentacije naknadno dostavljen (02. 10. 2023. godine).					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.4.	Ministarstvo sporta i mladih je dužno da Ministarstvu finansija dostavi godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.	Dana 16.01.2023 godine dostavljeno Izjašnjenje na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu (preliminirni izvještaj) Dopis Ministarstva sporta i mladih br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: Realizovano	Izjašnjenjem na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine, sa prilozima (dostavljen DRI 16.01.2023) precizirano je da ,,Ministarstvo sporta i mladih je dana 29.11.2022 godine, sačinilo godišnji izvještaj o obavještinjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021 godinu" što je i konstatovano u konačnom izvještaju DRI br. 02-035/23-81/6 od 30.01.2023 na strani 6 .	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije: Realizovano kao u prilogu					
Dostavljena dokumentacija: Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godinu sa dokazom o uručenju.					
Obrazloženje revizora: Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godinu je dostavljen Ministarstvu finansija 25. 11.2022. godine. Vršiocu dužnosti direktora Uprave za sport i mlade prestao je mandat, a Ministarstvo sporta i mladih je preuzelo poslove koje je vršila Uprava za sport i mlade, shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave („Sl. List CG“, BR.49/22. Preporuka je realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.5.	Razvrstavanje osnovnih sredstava po grupama treba vršiti u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.	Dana 16.01.2023 godine dostavljeno Izjašnjenje na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu (preliminirni izvještaj) Dopis Ministarstva sporta i mladih br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: Realizovano	Izjašnjenjem na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine, sa prilozima (dostavljen DRI 16.01.2023) precizirano je da ,,Dopisom br. 01-0817-610/22-1433 od 01.12.2022 godine, kojim je izvršen vandredni popis imovine u Ministarstvu sporta i mladih, a koji je dostavljen Upravi za katastar i državnu imovinu dana 22.12.2022 godine u tabelarnom prikazu osnovnih sredstava za 2021 godinu, izvršeno je razvrstavanje osnovnih sredstava, pod rednim br. 4 izvršeno je razvrstavanje vrste osnovnih sredstava pod stavkom ,,Kompjuterska oprema i štampači" što je i konstatovano u konačnom izvještaju DRI br. 02-035/23-81/6 od 30.01.2023 na strani 6 i 7.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: R
Obrazloženje subjekta revizije: Realizovano kao u prilogu					
Dostavljena dokumentacija: Dopis Upravi o vanrednom popisu sa tabelom prikaza osnovnih sredstava (br: 01-0817-610/22-1433 od 01.12.2022.godine)					
Obrazloženje revizora: Dopisom od 01. 12. 2022. godine, kojim je izvršen vanredni popis imovine u Ministarstvu sporta i mladih, koji je dostavljen Upravi za katastar i državnu imovinu u tabelarnom prikazu osnovnih sredstava za 2021. godinu, izvršeno je razvrstavanje osnovnih sredstava. Preporuka realizovana.					

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
1	2	3	4	5	6
1.6.	Potrebno je obezbijediti doslednu primjenu Interne procedure za korišćenje službenih vozila.	Dana 16.01.2023 godine dostavljeno Izjašnjenje na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu (preliminirni izvještaj) Dopis Ministarstva sporta i mladih br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine.	Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Realizovano Rok za **izvještavanje** DRI: Realizovano	Izjašnjenjem na izvještaj o realizaciji godišnjeg finansijskog izvještaja Uprave za sport i mlade za 2021 godinu br. 01-03-402/22-1703/2 od 16.01.2023 godine, sa prilozima (dostavljen DRI 16.01.2023) precizirano je da ,,Internom procedurom Ministarstva sporta i mladih za korišćenje službenih vozila br. 01-03-100/22-1180/4 od 12.10.2022 godine u članu 7. definisano je ,,Ministar ima pravo na stalnu upotrebu službenog vozila sa ili bez vozača. Pravo na stalnu upotrebu službenog vozilane može se prenijeti na drugo lice" u skladu sa navedenom internom procedurom nije propisano ovlašćenje kojim bi ministar bio ovlašćen za stalnu upotrebu službenog vozila. Danom formiranja Ministarstva sporta i mladih u skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Uprava za sport i mlade kao organ nadležan za oblast sporta i mladih je prestala da postoji samim tim i interna procedura za korišćenje službenih vozila br. 01-10811-402/21-874/5 od 10.06.2021. godine, je prestala da proizvodi pravno dejstvo."	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: NP
Obrazloženje subjekta revizije: Realizovano kao u prilogu					
Dostavljena dokumentacija:					
Obrazloženje revizora: U skladu sa Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave, Uprava za sport i mlade kao organ nadležan za oblast sporta i mladih je prestala da postoji samim tim i interna procedura za korišćenje službenih vozila br. 01-10811-402/21-874/5 od 10.06.2021. godine, je prestala da proizvodi pravno dejstvo. Stoga je mišljenje državnih revizorki da data preporuka nije dalje primjenjiva.					