



Konsultant - Revizija doo

Independent member firm of **DFK International**,
a Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisers

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

www.konsrev.rs

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ O REVIZIJI ISPUNJENJA UGOVORENIH OBAVEZA	1 - 5
--	--------------

- **PRILOG 1: Ugovor o realizaciji programa**
- **PRILOG 2: Aneks 1 Ugovora o realizaciji programa**
- **PRILOG 3: Odluka o izmenama i dopuni odluke o visini odobrenih sredstava**
- **PRILOG 4: Revidirani predlog godišnjeg programa**
- **PRILOG 5: Završni izveštaj o realizaciji programa**

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza

RVAČKOM SAVEZU SRBIJE, BEOGRAD MINISTARSTVU OMLADINE I SPORTA REPUBLIKE SRBIJE, BEOGRAD

U skladu sa zahtevima Ugovora o realizaciji redovnog godišnjeg programa za 2017. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-20/2017-03 (u daljem tekstu: Ugovor), zaključenog 04. januara 2017. godine i Aneksa 1 Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-20/1/2017-03 (u daljem tekstu: Aneks 1), zaključenog 08. juna 2017. godine između Ministarstva omladine i sporta Republike Srbije (u daljem tekstu: Ministarstvo) i Rvačkog saveza Srbije, Beograd (u daljem tekstu: Korisnik sredstava), kao i na osnovu Odluke o izmenama i dopuni odluke o visini odobrenih sredstava za redovne godišnje programe nadležnih nacionalnih sportskih saveza, Olimpijskog komiteta Srbije, Paraolimpijskog komiteta Srbije i Sportskog saveza Srbije, koji se finansiraju iz budžeta Republike Srbije za 2017. godinu broj 451-02-1941/2016-03/12, od 11. decembra 2017. godine, angažovani smo od strane Korisnika sredstava da obavimo određene postupke, odnosno reviziju ispunjenja ugovorenih obaveza i pravilnosti postupanja Korisnika sredstava u skladu sa odredbama Ugovora u odnosu na podatke sadržane u priloženom završnom izveštaju o realizaciji programa za period od 01. januara do 31. decembra 2017. godine (u daljem tekstu: Završni izveštaj), te da potvrdimo da je Korisnik sredstava:

- ✓ u periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine realizovao Program kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u Republici Srbiji, a na osnovu Predloga godišnjeg programa nacionalnih sportskih saveza kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta (u daljem tekstu: *Predlog godišnjeg programa*) dostavljenog Ministarstvu i revidiranog predloga godišnjeg programa koji je odobren od Ministarstva;
- ✓ dobijena sredstva upotrebio isključivo za namene programskih aktivnosti navedenih u Revidiranom predlogu godišnjeg programa i u okvirima odobrenog budžeta;
- ✓ za sredstva koja se koriste za nabavku dobara, usluga i radova primenjivao Zakon o javnim nabavkama.
- ✓ pri planiranju, izradi i upravljanju programskim ciklusom treba da primenjuje usvojene međunarodne standarde za upravljanje programima, kao i da koristi i Matrice logičkog okvira i SWOT analize.

Za sadržaj Završnog izveštaja za 2017. godinu odgovoran je Korisnik sredstava koji je isti i potvrdio.

Naše angažovanje bilo je preduzeto u skladu sa Međunarodnim standardom srodnih usluga (ISRS) 4400 „Angažovanja na obavljanju ugovorenih postupaka u vezi sa finansijskim informacijama”.

Naš izveštaj je namenjen isključivo za potrebe Korisnika sredstava u vezi sa njegovom obavezom da obezbedi reviziju ispunjenja ugovorenih obaveza i da Ministarstvu dostavi originalni izveštaj.

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Izveštaj je dostavljen Korisniku sredstava, samo za napred navedene svrhe, sa zahtevom da se isti ne sme kopirati, da se na isti ne sme pozivati niti obelodaniti, u celini ili delovima, bez naše prethodne pisane saglasnosti. Naš izveštaj se ne može smatrati pogodnim za korišćenje ili oslanjanje na isti od strane bilo kog drugog lica izuzev Korisnika sredstava i Ministarstva. Bilo koje drugo lice, izuzev Korisnika sredstava i Ministarstva, koje obezbedi pristup našem izveštaju ili kopiji i osloni se na njega (ili deo njega) učiniće to na sopstveni rizik.

Obim posla u odnosu na proveru ispunjenja ugovorenih obaveza

Sproveli smo samo procedure i postupke neophodne za ovo angažovanje. Sprovedeni angažman uključuje prikupljanje i ispitivanje dokaza kojima se potkrepljuje izvršenje ugovorene obaveze Korisnika sredstava, a koji su sadržani u sledećoj dokumentaciji:

- ✓ Ugovoru o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije;
- ✓ Aneks 1 Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije;
- ✓ Odluci o izmenama i dopuni odluke o visini odobrenih sredstava;
- ✓ Revidiranom predlogu godišnjeg programa;
- ✓ Završnom izveštaju;
- ✓ računima dobavljača ispostavljenim Korisniku sredstava;
- ✓ ostalim dokumentima koji su osnov za isplatu i
- ✓ izvodima kojima se potvrđuje da je Korisnik sredstava izmirio obaveze.

Nalazi činjeničnog stanja

Na osnovu sprovedenih procedura i napred navedene dokumentacije konstatujemo sledeće:

- ✓ Program je realizovan u periodu od 01. januara do 31. decembra 2017. godine. Za realizaciju Programa odobrena su sredstva od strane Ministarstva u iznosu od RSD 46.200.000,00.
- ✓ Korisnik sredstava je u skladu sa Pravilnikom o odobravanju i finansiranju programa kojima se ostvaruje opšti interes u sportu prilagodio Predlog programa odobrenom budžetu.
- ✓ Ministarstvo je Korisniku sredstva na račun kod Uprave za trezor uplatilo iznos od RSD 46.200.000,00. Pregled uplata Ministarstva Korisniku sredstava prikazan je u sledećoj tabeli.

REVIZIJA SAGLASNOSTI***Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)*****Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)**

Datum uplate	u RSD
31.01.2017.	5.000.000,00
28.02.2017.	5.000.000,00
30.03.2017.	3.000.000,00
29.05.2017.	500.000,00
23.06.2017.	4.700.000,00
28.07.2017.	6.000.000,00
14.08.2017.	2.500.000,00
28.08.2017.	2.000.000,00
29.09.2017.	1.000.000,00
30.10.2017.	500.000,00
17.11.2017.	1.800.000,00
01.12.2017.	1.700.000,00
12.12.2017.	12.500.000,00
Ukupno:	46.200.000,00

- ✓ Na osnovu Završnog izveštaja o realizaciji, kao i na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju ukupno utrošena sredstva iznose RSD 46.200.021,44. Pregled troškova po vrstama i potvrde revizora na osnovu testiranja dati su u sledećoj tabeli.

REVIZIJA SAGLASNOSTI
Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)
Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

TROŠKOVI	Revidirani predlog godišnjeg programa (u RSD)	Završni izveštaj o realizaciji programa – potvrđeno od strane revizora (u RSD)
DIREKTNI TROŠKOVI		
Troškovi putovanja (prevoz) za sportiste i sportske stručnjake koji neposredno učestvuju u realizaciji programa	3.000.000,00	2.475.819,00
Troškovi putovanja (prevoz) za druga lica koja neposredno učestvuju u realizaciji programa	600.000,00	535.832,00
Troškovi kupovine sportske opreme (dresovi, trenerke, torbe, lopte i dr.) i rekvizita	450.000,00	476.832,09
Troškovi kupovine ostale osnovne opreme potrebne za neposrednu realizaciju programa (strunjače, čamci, jedrilice, gimnastičke sprave, koševi, golovi i dr.)	550.000,00	555.300,00
Troškovi smeštaja i ishrane	16.000.000,00	16.621.946,14
Troškovi iznajmljivanja prostora	1.200.000,00	1.260.000,00
Troškovi prilagođavanja sportskog objekta zahtevima održavanja određenog takmičenja	4.740.000,00	4.740.000,00
Honorari lica koja učestvuju u realizaciji programa	7.000.000,00	7.295.774,72
Transport opreme i rekvizita	440.000,00	444.000,00
Osiguranje vrhunskih sportista, sportskih stručnjaka i sportista reprezentativaca (čl. 21 Zakona o sportu)	70.000,00	68.310,01
Finansijske usluge (bankarske i knjigovodstvene)	700.000,00	688.124,35
Širenje informacija i komunikacije	200.000,00	206.916,26
Prevod dokumenata	50.000,00	53.825,00
Zdravstveni pregledi sportista, lečenje sportista i medicinska edukacija	250.000,00	248.500,00
Antidoping kontrola	2.700.000,00	2.722.500,00
Sprovođenje eksterne revizije realizacije programa	90.000,00	93.600,00
Troškovi zarada lica zaposlenih na realizaciji programa (bruto zarada)	1.800.000,00	1.341.229,26
Sprovođenje javnih nabavki	200.000,00	200.000,00
Članske obaveze prema međunarodnoj federaciji	4.700.000,00	4.735.700,00
Troškovi obezbeđenja i lekarske službe na takmičenju	160.000,00	159.840,00
Nabavka pehara, medalja, diploma i sl.	500.000,00	516.576,52
Lekovi, suplementi i medicinska pomagala	300.000,00	325.541,91
Nabavka kancelarijske opreme (kompjuter, telefon, štampač, televizor, projektor i sl.) neophodne za realizaciju programa	200.000,00	167.860,00
Nabavka kancelarijskog materijala neophodnog za realizaciju programa (olovke, papir, i dr.)	300.000,00	265.994,18
Ukupni direktni troškovi	46.200.000,00	46.200.021,44
UKUPNO	46.200.000,00	46.200.021,44

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

Korisnik sredstava je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama raspisao sledeće javne nabavke:

1. JNMV 6/2017, za uslugu rezervacije hotela;
2. JNMV 7/2017, za uslugu drumskog prevoza;
3. JNMV 04/2017, za uslugu hotelskog smeštaja;
4. JNMV 03/2017, za hotelske usluge;
5. JNMV 02/2017, za hotelske usluge;
6. JNMV 01/2017, za hotelske usluge;
7. JNMV 05/2017, za uslugu rezervacije avio karata;
8. JNMV 09/2017, za hotelske usluge;
9. JNMV 10/2017, za hotelske usluge;
10. JNMV 11/2017, za uslugu zakupa opreme;
11. JNMV 14/2017, za uslugu drumskog prevoza;
12. JNMV 02/2017, za uslugu nabavke strunjača;
13. JNMV 13/2017, za uslugu brendiranja;
14. JNMV 15/2017, za hotelske usluge;
15. JNMV 18/2017, za hotelske usluge;
16. JNOP 20/2017, za uslugu rezervacije hotela;
17. JNMV 20/2017, za uslugu nabavke suplementacije.

Konstatujemo da je od strane Ministarstva uplaćen ukupan iznos od RSD 46.200.000,00, dok ukupni troškovi projekta iznose RSD 46.200.021,44.

Polazeći od napred navedenih nalaza, smatramo da je Korisnik sredstava po svim aspektima postupio u skladu sa odredbama Ugovora koje se odnose na namensko korišćenje sredstava Ministarstva.

Naš posao je bio ograničen na gore iznete postupke i nije bio usmeren na pronalaženje grešaka ili pogrešnih prikaza za koje smatramo da nisu od materijalnog značaja. Postupke koje smo primenili ne čine reviziju niti pregled bilo koje vrste. Da smo obavili dodatne postupke ili da smo izvršili reviziju ili pregled, možda bismo zapazili i druga pitanja o kojima bismo Vas izvestili. Ovaj Izveštaj se odnosi samo na priloženi izveštaj i ne može se proširiti na druge izveštaje. Predmet provere ispunjenosti ugovorenih obaveza se odnosi isključivo na sredstva odobrena od Ministarstva. Ne preuzimamo odgovornost za bilo koji prethodno dat izveštaj u odnosu na ispunjenje ugovorenih obaveza niti izveštaje izdate u budućnosti.

Beograd, 15. januar 2018. godine



Nikola Arsović
Licencirani ovlašćeni revizor