

„ATLETSKI SAVEZ SRBIJE ”, BEOGRAD

REVIZIJA SAGLASNOSTI

**Izveštaj nezavisnog revizora
o usaglašenosti sa odredbama ugovora o
realizaciji programa
„25. RTS Gran-pri Radio Beograda za 2015.
godinu“**

REVIZIJA SAGLASNOSTI***Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza*****ATLETSKOM SAVEZU SRBIJE, BEOGRAD****MINISTARSTVU OMLADINE I SPORTA REPUBLIKE SRBIJE, BEOGRAD**

U skladu sa zahtevima Ugovora o finansiranju programa „25. Kros RTS Gran-pri Radio Beograda za 2015. godinu“ koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-150/2015-03 (u daljem tekstu: *Program*), zaključenog 16. aprila 2015. godine između Ministarstva omladine i sporta Republike Srbije (u daljem tekstu: *Ministarstvo*) i Atletskog saveza Srbije, Beograd (u daljem tekstu: *Korisnik sredstava*) angažovani smo od strane Korisnika sredstava da prema ugovoru od 25. novembra 2015. godine 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. februara do 30. novembra 2015. godine (u daljem tekstu: *Završni izveštaj*), te da je Korisnik sredstava:

- ✓ u periodu od 10. avgusta do 15. avgusta 2015. godine realizovao Program kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u Republici Srbiji, a na osnovu Predloga godišnjeg programa nacionalnog granskog sportskog saveza kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u vidu organizovanja međunarodnog takmičenja u 2015. godini (u daljem tekstu: *Predlog godišnjeg programa*) dostavljenog Ministarstvu;
- ✓ za sredstva koja se koriste za nabavku dobara, usluga i radova primenjivao Zakon o javnim nabavkama; i
- ✓ dobijena sredstva upotrebio isključivo za namene programskih aktivnosti navedenih u Predlogu godišnjeg programa i u okvirima odobrenog budžeta.

Za sadržaj Završnog izveštaja „25. Kros RTS Gran-pri Radio Beograda za 2015. 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. Izveštaj je dostavljen Korisniku sredstava, samo za napred navedene svrhe, sa zahtevom da se

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

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 međunarodnih takmičenja koji se finansira iz budžeta Republike Srbije;
- ✓ predlogu godišnjeg programa kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta kroz organizovanje međunarodnog takmičenja u 2015. godini, koji je dostavljen Ministarstvu;
- ✓ završnom izveštaju o realizaciji programa;
- ✓ računima dobavljača ispostavljenim Korisniku sredstava;
- ✓ ostalim dokumentima koji su osnov za isplatu (ugovor o javnoj nabavci, odluka državnog organa i sl.); i
- ✓ izvodima koji potvrđuju da je Korisnik sredstava izmirio obaveze prema dobavljačima.

Nalazi činjeničnog stanja

Na osnovu sprovedenih procedura i razmatranja prethodno navedene dokumentacije, izveštaj o našim nalazima činjeničnog stanja daje se u daljem tekstu.

- ✓ Dana 16. aprila 2015. godine zaključen je Ugovor između Ministarstva i Korisnika sredstava kojim su Korisniku sredstava odobrena sredstva u iznosu od 1.800.000,00 dinara. Navedena sredstva uplaćena su u ukupnom iznosu na tekući račun Saveza kod Uprave za trezor Ministarstva finansija i privrede Republike Srbije dana 11. maja 2015. godine.

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

- ✓ Program „25. Kros RTS Gran-pri Radio Beograda za 2015. godinu“ koncipiran je tako da se organizacija takmičenja dodeli Savezu atletskih talenata Srbije „Aleksandar Petrović“ iz Indije. Kao osnov za ovakvu saradnju dana 27. maja 2015. godine potpisan je ugovor o realizaciji programa međunarodnih takmičenja koji se finansira iz budžeta Republike Srbije (broj ugovora 276/13) između Atletskog saveza Srbije, Beograd i Saveza atletskih talenata Srbije „Aleksandar Petrović“ iz Indije. Ugovorom je definisano da Atletski savez Srbije obezbedi i uplati novčana sredstva u iznosu od RSD 1.800.000,00 Savezu atletskih talenata Srbije „Aleksandar Petrović“.
- ✓ Atletski savez Srbije uplatio je Savezu atletskih talenata Srbije „Aleksandar Petrović“ 09. juna 2015. godine iznos od RSD 1.000.000,00, kao i drugu tranšu u iznosu od RSD 800.000,00 na dan 07. septembar 2015. godine.
- ✓ Sva plaćanja u vezi sa realizovanim sredstvima Programa su izvršena u periodu od 06. jula do 09. novembra 2015. godine, u ukupnom iznosu od RSD 1.802.955,00. Verifikovali smo celokupna realizovana sredstva u iznosu od RSD 1.802.955,00, tako da je izvršeno prekoračenje sredstava u iznosu od RSD 2.955,00.
- ✓ Pregledali smo dostavljenu dokumentaciju za sve stavke programa uključujući: 2. - troškovi kupovine opreme i rekvizita; 3. - troškovi smeštaja i ishrane; 4. – troškovi iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita; 6. – transport opreme i rekvizita; 8. – finansijske usluge; 11. – štampanje publikacije i materijala i 18. – nabavka pehara, medalja i diploma, te konstatujemo sledeće:
- ✓ U vezi sa stavkom 2. - troškovi kupovine opreme i rekvizita, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 300.000,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 300.000,00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturom dobavljača za nabavku opreme i rekvizita.
- ✓ U vezi sa stavkom 3. – troškovi smeštaja i ishrane, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 300.000,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 300.000,00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturom dobavljača za uslugu smeštaja i ishrane.

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

- ✓ U vezi sa stavkom 4. – *troškovi iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita*, verificovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 200.000,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 200.000,00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturom dobavljača za usluge troškova iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita.
- ✓ U vezi sa stavkom 6. – *transport opreme i rekvizita*, verificovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 251.700,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 250.000,00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 1.700,00, što predstavlja prekoračenje po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za uslugu transporta opreme i rekvizita.
- ✓ U vezi sa stavkom 8. – *finansijske usluge*, verificovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 150.000,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 150.000,00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturom dobavljača za finansijske usluge (vođenje finansijske dokumentacije, uplate, isplate i drugo). Ugovor o knjigovodstvenim uslugama se odnosi na period od 01. januara do 31. decembra 2015. godine, što nije u skladu sa ugovorenim periodom realizacije programa.
- ✓ U vezi sa stavkom 11. – *štampanje publikacije i materijala*, verificovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 301.255,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 300.000,00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 1.255,00, što predstavlja prekoračenje po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za uslugu štampanje diploma, zahvalnica, plaketa za gradove učesnike i za školske uprave.
- ✓ U vezi sa stavkom 18. – *nabavka pehara, medalja, diploma*, verificovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 300.000,00, dok su planirani troškovi bili RSD 300.000,00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za uslugu nabavki pehara, medalja, diploma i plaketa (organizatorima, gradovima, sportskim radnicima).

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

- ✓ Prema prezentovanim informacijama od strane Korisnika sredstava, a polazeći od člana 16. Zakona o izmenama i dopunama zakona o javnim nabavkama prema kome za nabavke istovrsnih dobara, usluga ili radova čija je ukupna procenjena vrednost na godišnjem nivou niža od RSD 500.000,00, naručioci nisu bili u obavezi da raspisuju javne nabavke.

Polazeći od napred navedenih nalaza, smatramo da je Korisnik sredstava, osim za stavku 8 – finansijske usluge, postupio po svim aspektima u skladu sa odredbama Ugovora koje se odnose na namensko korišćenje sredstava Ministarstva, kao i da su ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama Republike Srbije.

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, 26. novembar 2015. godine



Nikola Arsović
.....
Nikola Arsović

Licencirani ovlašćeni revizor