

“ATLETSKI SAVEZ SRBIJE”, BEOGRAD

REVIZIJA SAGLASNOSTI

**Izveštaj revizora
o ispunjenju ugovorenih obaveza programa
„48. Beli Kros“ za 2015. godinu**

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

U skladu sa zahtevima Ugovora o realizaciji programa međunarodnih takmičenja „48. Beli Kros“ za 2015. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstva omladine i sporta, broj 451-02-151/2015-03 (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. maja 2015. godine, obavimo određene postupke, odnosno reviziju ispunjenja ugovornih obaveza i pravilnosti postupanja Korisnika sredstava u skladu sa odredbama Ugovora u odnosu na podatke sadržane u priloženom završnom finansijskom izveštaju za period od januar - maj 2015. godine (u daljem tekstu „Finansijski izveštaj“), te da je Korisnik sredstava:

- u periodu od januara do maja 2015. godine realizovao Program kojim se zadovoljava opšti interes u oblasti sporta u Republici Srbiji, a na osnovu Predloga godišnjeg programa kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u vidu organizovanja međunarodnog takmičenja „48. Beli Kros“ 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 izveštaja o utrošenim sredstvima za izvođenje programa „48. Beli Kros“ za 2015. godinu odgovoran je Korisnik sredstava, koje 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 ugovornih 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 ugovornih 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 ugovornih obaveza

Sproveli smo samo procedure i postupke neophodne za ovo angažovanje. Sprovedeni angažman uključuje prikupljanje i ispitivanje dokaza kojima se potkrepljuje izvršenje ugovorne obaveze Saveza, 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 u vidu organizovanja međunarodog 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, odluka nadležnog 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.

- Program je realizovan u periodu januar – maj 2015. godine. Za realizaciju Programa odobrena su sredstva od strane Ministarstva u iznosu od RSD 900,000.00.
- Za realizaciju Programa pored Ministarstva sredstva su obezbedili: grad/opština u iznosu od RSD 480,000.00, sponzori (Merkur osiguranje, Montprojekt, Dunav penzioni fond) u iznosu od RSD 350,000.00. Ova sredstva nisu predmet ovog Izveštaja i sprovedenih postupaka od strane revizora.

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

- Ministarstvo je Korisniku sredstava na račun kod Marfin banke uplatilo 11. maja 2015. godine iznos od RSD 900,000.00.
- Program „48. Beli Kros“ za 2015. godinu koncipiran je tako da se organizacija takmičenja realizuje u saradnji sa Atletskim klubom „21. Maj“ iz Beograda. Kao osnov za ovakvu saradnju dana 16. aprila 2015. godine potpisan je ugovor o realizaciji međunarodnog programa, između Atletskog saveza Srbije, Beograd i Atletskog kluba „21. Maj“ iz Beograda. Ugovorom je definisano da Atletski savez Srbije obezbedi i uplati novčana sredstva u iznosu od RSD 675,000.00 Atletskom klubu „21. Maj“.
- Atletski savez Srbije uplatio je Atletskom klubu „21. Maj“ naznačena sredstva u tri tranše 30. januara 2015. godine iznos od RSD 100,00.00; 21. aprila 2015. godine iznos od RSD 300,000.00 i 12. maja 2015. godine iznos od RSD 275,000.00.
- Sva plaćanja u vezi sa realizovanim sredstvima Programa su izvršena u periodu od 21. januara do 13. maja 2015. godine, u ukupnom iznosu od RSD 900,841.41. Verifikovali smo celokupna realizovana sredstva u iznosu od RSD 900,841.41, tako da RSD 841.41 predstavlja iznos koje je Korisnik sredstva platio iz drugih sopstvenih izvora finansiranja.
- 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; 5. - honorari lica koja učestvuju u realizaciji programa; 11. - štampanje publikacije i materijala; 12. - anti doping agencija i 16. - troškovi obezbeđenja i lekarske službe na takmičenju, 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 165,210.00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 160,000.00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 5,210.00, što predstavlja prekoračenje po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za nabavku opreme i rekvizita i izvodima banke.
- U vezi sa stavkom 3. – *Troškovi smeštaja i ishrane*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 200,328.00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 200,000.00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 328.00, što predstavlja prekoračenje po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za usluge smeštaja i ishrane i izvodima banke.

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

- U vezi sa stavkom 4. – *Troškovi iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 127,641.84, dok su planirani troškovi iznosili RSD 130,000.00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 2,358.16, što predstavlja neiskorišćeni deo sredstava po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za uslugu iznajmljivanja opreme i rekvizita i izvodima banke.
- U vezi sa stavkom 5. – *Honorari lica koja učestvuju u realizaciji programa*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 138,311.69, dok su planirani troškovi iznosili RSD 130,000.00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 8,311.69 što predstavlja prekoračenje po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa zaključenim ugovorima o vršenju poslova sportskih stručnjaka osnovu koga je izvršena isplata i podnet PPP-PD obrazac za pružene usluge sportskih stručnjaka i izvodom banke.
- U vezi sa stavkom 11. – *Štampanje publikacija i materijala*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 34,349.88, dok su planirani troškovi iznosili RSD 35,000.00. U skladu sa tim, nastalo je odstupanje od RSD 650.12, što predstavlja neiskorišćeni deo sredstava po toj stavci. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturama dobavljača za usluge štampanja publikacije i materijala i izvodom banke.
- U vezi sa stavkom 12. – *anti doping kontrola*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 225,000.00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 225,000.00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturom dobavljača za usluge doping kontrole sportista i izvodom banke.
- U vezi sa stavkom 16. – *troškovi obezbeđenja i lekarske službe na takmičenju*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 10,000.00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 10,000.00. U skladu sa tim, nije nastalo nikakvo odstupanje. Iskazana realizovana sredstva su u skladu sa fakturom dobavljača za usluge lekarske ekipe na takmičenju i izvodom banke.
- Prema prezentovanim informacijama od strane Korisnika sredstava, a polazeći od člana 39. stav 2. Zakona o javnim nabavkama prema kome za nabavke istovrsnih dobara, usluga ili radova čija je ukupna procenjena vrednost na godišnjem nivou niža od RSD 400.000,00, naručioci nisu bili u obavezi da raspisuju javne nabavke.

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

- Na osnovu sprovedenih postupaka, odnosno provere ispunjenosti ugovornih obaveza zaključujemo da je ukupan iznos sredstva dobijen od Ministarstva RSD 900,000.00, a ukupan iznos troškova Programa RSD 900,841.41. Od ukupnog iznosa troškova Programa, Atletski savez Srbije je platio troškove u iznosu od RSD 225,000.00, dok je Atletski klub „21. Maj“ od ukupno dobijenih sredstva za realizaciju Programa u iznosu od RSD 675,000.00 platio troškove u iznosu od 675,841.41. U skladu sa tim, zaključujemo da je iznos sredstava od RSD 841.41 iznos koji je Atletski klub „21. Maj“ platio iz sopstvenih izvora finansiranja.

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, 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. Postupci 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 finansijske izveštaje. Predmet provere ispunjenosti ugovornih obaveza se odnosi isključivo na sredstva odobrena od Ministarstva. Ne preuzimamo odgovornost za bilo koji prethodno dat izveštaj u odnosu na ispunjenje ugovornih obaveza niti izveštaje izdate u budućnosti.

Beograd, 29. maj 2015. godine



Miloš Mitrić

Licencirani ovlašćeni revizor