

ATLETSKI SAVEZ SRBIJE, BEOGRAD

REVIZIJA SAGLASNOSTI

**Izveštaj revizora
o ispunjenju ugovorenih obaveza
redovnog godišnjeg programa za 2016. godinu**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI ISPUNJENJA UGOVORENIH OBAVEZA	1 - 4
---	-------

- └ PRILOG 1: Ugovor o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije
- └ PRILOG 2: Revidirani predlog godišnjeg programa
- └ PRILOG 3: Završni izveštaj o realizaciji programa

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 realizaciji redovnog godišnjeg programa za 2016. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-9/2016-03 (u daljem tekstu: Ugovor), zaključenog 11. januara 2016. godine i Aneksa ugovora o realizaciji redovnog godišnjeg programa za 2016. godinu, broj 451-02-9/1/2016-03 (u daljem tekstu: Aneks ugovora), zaključenog 02. marta 2016. 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 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 2016. godine (u daljem tekstu: Završni izveštaj), te da potvrdimo da je Korisnik sredstava:

- ✓ u periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. 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.

Za sadržaj Završnog izveštaja za 2016. 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 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.

REVIZIJA SAGLASNOSTI***Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)*****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;
- ✓ Aneksu Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije;
- ✓ 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

Na osnovu sprovedenih procedura i razmatranja prethodno navedene dokumentacije konstatujemo sledeće:

- ✓ Program je realizovan u periodu od 01. januara do 31. decembra 2016. godine. Za realizaciju Programa odobrena su sredstva od strane Ministarstva u iznosu od RSD 50.400.000,00.
- ✓ 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 sredstava na račun kod Marfin banke a.d. Beograd uplatilo iznos od RSD 47.800.000,00 a na račun kod Uprave za trezor iznos od RSD 2.600.000,00. Pregled uplate Ministarstva Korisniku sredstava prikazan je u sledećoj tabeli:

Datum uplate	u RSD
18.01.2016	7.000.000,00
22.02.2016	12.000.000,00
05.04.2016	7.000.000,00
04.05.2016	5.000.000,00
31.05.2016	3.000.000,00
01.07.2016	1.300.000,00
01.08.2016	2.000.000,00
10.08.2016	5.000.000,00
14.09.2016	3.500.000,00
14.10.2016	2.000.000,00
30.11.2016	2.600.000,00
Ukupno:	50.400.000,00

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

- ✓ Prema prezentovanim informacijama od strane Korisnika sredstava, a polazeći od člana 39. stav 2. Zakona o javnim nabavkama, Korisnik sredstava je raspisao javne nabavke.
- ✓ Korisnik sredstava je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama raspisao sledeće javne nabavke: javne nabavke broj JN MV 5,16,17,18,19,21,22/2016 za hotelske usluge, JN MV 1/2016 i JN OP 16/2016 za usluge rezervacije avio karata, JN MV 2/2016 za usluge drumskog prevoza, JN MV 1,3/2016 za nabavku suplemenata, JN MV 3,4/2016 i JN OP 30/2016 za usluge rezervacije hotela u zemlji i inostranstvu i JN MV 2/2016 za nabavku sportske opreme.
- ✓ Pregled troškova po vrstama i potvrde revizora na osnovu testiranja dati su u sledećoj tabeli.

TROŠKOVI	Revidirani predlog godišnjeg programa (u RSD)	Završni izveštaj o realizaciji programa – potvrđeno od strane revizora (u RSD)
DIREKTNI TROŠKOVI		
Troškovi putovanja i dnevnica za lica koja neposredno učestvuju u realizaciji programa	11.500.000,00	9.911.716,59
Troškovi kupovine opreme i rekvizita	1.200.000,00	1.167.269,52
Troškovi smeštaja i ishrane	18.740.000,00	21.550.773,52
Troškovi kotizacije za učešće	125.000,00	125.652,50
Troškovi iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita	260.000,00	258.351,30
Honorari lica koja učestvuju na realizaciji programa	7.000.000,00	7.179.039,35
Transport opreme i rekvizita	70.000,00	60.604,00
Osiguranje	200.000,00	113.902,32
Finansijske usluge (bankarske i knjigovodstvene)	400.000,00	360.000,00
Vize	300.000,00	197.145,72
Širenje informacija i komunikacije (marketing), nabavka propagandnog materijala	395.000,00	396.000,00
Štampanje publikacija i materijala	450.000,00	217.659,84
Nabavka sredstava za oporavak sportista	4.500.000,00	3.927.603,68
Zdravstveni pregledi sportista i medicinska edukacija	1.000.000,00	867.663,51
Antidoping kontrola i edukacija	90.000,00	90.000,00
Sprovođenje revizije realizacije programa	400.000,00	423.600,00
Nabavka pehara, medalja, diploma i sl.	400.000,00	452.415,60
Ukupni direktni troškovi	47.030.000,00	47.299.397,45
INDIREKTNI TROŠKOVI		
Zarade zaposlenih	2.520.000,00	2.475.786,58
Materijalni troškovi	450.000,00	278.201,80
Administrativni troškovi	400.000,00	350.618,65
Ukupni indirektni troškovi	3.370.000,00	3.104.607,03
Ukupno	50.400.000,00	50.404.004,48

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Nalazi (Nastavak)

- ✓ Na osnovu Završnog izveštaja o realizaciji, kao i na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju ukupno utrošena sredstva iznose RSD 50.404.004,48. S obzirom na to da je od strane Ministarstva uplaćen ukupan iznos od RSD 50.400.000,00, preostali iznos od RSD 4.004,48 Korisnik sredstava je platio iz drugih 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.

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, 12. januar 2017. godine



Nikola Arsović
Nikola Arsović

Licencirani ovlašćeni revizor