

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 2017. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-8/2017-03 zaključenog 4. januara i Aneksa i ugovora broj 451-02-8/1/2017-03 o realizaciji redovnog godišnjeg programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije zaključenog 24. marta 2017. 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 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 opštiu oblasti sporta u Republici Srbiji, a na osnovu Revidiranog 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.

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;
- ✓ Aneksa I 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 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 58.000.000,00.
- ✓ 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 iznos od RSD 58.000.000,00. 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.	7.000.000,00
28.02.2017.	9.000.000,00
30.03.2017.	2.500.000,00
31.03.2017.	10.000.000,00
28.04.2017.	500.000,00
29.05.2017.	4.000.000,00
14.06.2017.	5.000.000,00
28.7.2017.	9.700.000,00
14.8.2017.	4.000.000,00
29.09.2017.	4.120.000,00
1.12.2017.	2.180.000,00
Ukupno:	58.000.000,00

- ✓ Na osnovu Završnog izveštaja o realizaciji, kao i na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju ukupno utrošena sredstva iznose RSD 57.891.040,96. 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	8.800.000,00	8.749.210,94
Troškovi kupvine sportske opreme (dresovi, trenerke, torbe, lopte i dr.) i rekvizita	1.600.000,00	1.600.000,00
Troškovi kupvine ostale osnovne opreme potrebne za neposrednu realizaciju programa (strunjače, čamci, jedrilice, gimnastičke sprave, koševi, golovi, i dr.)	500.000,00	506.940,00
Troškovi smeštaja i ishrane	19.700.000,00	19.843.454,10
Troškovi iznajmljivnja prostora	110.000,00	108.779,35
Honorari lica koja učestvuju u realizaciji programa	11.000.000,00	10.999.883,37
Osiguranje vrhunskih sportista, sportskih stručnjaka i sportista reprezentativaca (čl. 21. Zakona o sportu)	320.000,00	331.910,00
Finansijske usluge (bankarske i knjigovodstvene)	360.000,00	360.000,00
Vize	150.000,00	135.527,77
Širenje informacija i komunikacije	300.000,00	300.000,00
Prevod dokumenata	200.000,00	195.571,43
Štampanje publikacija i materijala	400.000,00	393.159,51
Zdravstveni pregledi sportista, lečenje sportista i medicinska edukacija	1.400.000,00	1.356.806,65
Antidoping kontrola i edukacija	320.000,00	319.500,00
Sprovođenje eksterne revizije realizacije programa	500.000,00	490.800,00
Troškovi zarade lica zaposlenih na realizaciji programa	4.865.000,00	4.861.385,87
Školarine i stručno osposobljavanje, kao i kotizacija za učešće u stručnom usavršavanju sportskim stručnjacima i stručnjacima u sportu	75.000,00	82.500,00
Nabavka pehara, medalja, diploma i sl.	400.000,00	421.560,64
Dnevnice sportista i sportskih stručnjaka koji učestvuju na pripremama, odnosno međunarodnom takmičenju	1.800.000,00	1.664.689,28
Lekovi, suplementi i medicinska pomagala	4.160.000,00	4.150.129,38
Nabavka kancelarijskog materijala naophodnog za relizaciju programa (olovke, papir i dr.)	40.000,00	35.385,60
Ukupni direktni troškovi	57.000.000,00	56.907.193,89

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)
INDIREKTNi TROŠKOVI		
Ostali troškovi (troškovi komunalnih usluga, PTT troškovi, internet, nabavka kancelarijskog materijala i sl.)	1.000.000,00	983.847,07
Ukupni indirektni troškovi	1.000.000,00	983.847,07
UKUPNO	58.000.000,00	57.891.040,96

Konstatujemo da je od strane Ministarstva uplaćen ukupan iznos od RSD 58.000.000,00, dok ukupni troškovi projekta iznose RSD 57.891.040,96, a da je Korisnik sredstava preostali iznos od RSD 108.959,04 dužan da vrati na račun Ministarstva omladine i sporta.

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

1. Usluge smeštaja i ishrane u Ulcinju, JNMV 5/2017;
2. Agencijske usluge rezervacije avio karata, JNMV 1/2017;
3. Usluge drumskog prevoza, JNMV 2/2017;
4. Usluge rezervacije hotela u zemlji i inostranstvu, JNMV 3/2017;
5. Hotelske usluge u Beogradu JNMV 6/2017;
6. Nabavka suplemenata JNMV 1/2017;
7. Nabavke sportske robe i opreme JNMV 2/2017;
8. Hotelske usluge u Beogradu JNMV 7/2017;
9. Hotelske usluge na Zlatiboru JNMV 8/2017;
10. Hotelske usluge u Baru JNMV 9/2017;
11. Usluga rezervacije avio karata, JNOP 10/2017;
12. Hotelske usluge na Kopaoniku JNMV 16/2017;
13. Hotelske usluge na Kopaoniku JNMV 17/2017;
14. Hotelske usluge na Kopaoniku JNMV 19/2017;
15. Hotelske usluge u Kragujevcu JNMV 18/2017;
16. Usluge rezervacije hotela JN OP 11/2017;
17. Nabavka suplemenata - dijetetskih proizvoda JNMV 3/2017;
18. Nabavke usluge marketinga, JVNМ 20/2017.

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

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

Hukona
Nikola Arsović
Licencirani ovlašćeni revizor

