

REVIZIJA SAGLASNOSTI *Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza*

SRPSKOM ATLETSKOM SAVEZU, BEOGRAD
MINISTARSTVU SPORTA REPUBLIKE SRBIJE, BEOGRAD

U skladu sa zahtevima Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta za 2023. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije, broj 451-02-13/2023-01, zaključenog 27. januara 2023. godine (u daljem tekstu: Ugovor) i Aneksa I Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije, broj 451-02-13/2023-01-1, zaključenog 12. juna 2023. godine (u daljem tekstu: Aneks I Ugovora) između Ministarstva sporta Republike Srbije (u daljem tekstu: Ministarstvo) i Srpskog atletskog saveza (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 i Aneksa I Ugovora u odnosu na podatke sadržane u priloženom završnom izveštaju o realizaciji programa za period od 01. januara do 31. decembra 2023. godine (u daljem tekstu: Završni izveštaj), te da potvrdimo da je Korisnik sredstava:

- u periodu od 01. januara do 31. decembra 2023. godine realizovao Program kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u Republici Srbiji, a na osnovu Predloga godišnjih programa nadležnih nacionalnih sportskih saveza kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta, koje predlažu Olimpijski komitet Srbije, Paraolimpijski komitet Srbije i Sportski savez Srbije (u daljem tekstu: Predlog godišnjih programa) dostavljenog Ministarstvu;
- dobijena sredstva upotrebio isključivo za namene programskih aktivnosti navedenih u Predlogu godišnjih 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 2023. 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.

Centrala
/ Headquarters:

Belgrade,
Serbia

Bulevar Mihajla Pupina 117a,
11070 Novi Beograd

Sa operacijama (kancelarijama) u
/ With operations (offices) in:

E. Sarajevo,
Bosnia & Herzegovina

Podgorica,
Montenegro

Skopje,
N. Macedonia

Bucharest,
Romania

Nicosia,
Cyprus

T: + 381 (0)11 65 56 888

E: office@pozitiviti.dfk.rs

W: pozitiviti.com, dfk.rs

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 I Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije;
- Predlogu godišnjih programa;
- Završnom izveštaju o realizaciji programa;
- 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 napred navedene dokumentacije konstatujemo sledeće:

- Program je realizovan u periodu od 01. januara do 31. decembra 2023. godine. Za realizaciju Programa odobrena su sredstva od strane Ministarstva u iznosu od RSD 63.500.000,00. Aneksom I Ugovora Korisnik je dobio dodatna sredstva, tako da ukupno odobrena sredstva za realizaciju Programa iznose RSD 68.500.000,00.
- Ministarstvo je Korisniku sredstava na račun kod Uprave za trezor uplatilo iznos od RSD 68.500.000,00. Pregled uplata Ministarstva Korisniku sredstava prikazan je u sledećoj tabeli:

Datum uplate	u RSD
08.02.2023.	5.250.000,00
13.02.2023.	5.250.000,00
06.03.2023.	5.250.000,00
17.03.2023.	16.250.000,00
03.04.2023.	3.500.000,00
05.05.2023.	3.500.000,00
07.06.2023.	3.500.000,00
20.06.2023.	5.000.000,00
04.07.2023.	3.500.000,00
04.08.2023.	3.500.000,00
01.09.2023.	3.500.000,00
05.10.2023.	3.500.000,00
07.11.2023.	3.500.000,00
05.12.2023.	3.500.000,00
Ukupno:	68.500.000,00

REVIZIJA SAGLASNOSTI
Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Na osnovu Završnog izveštaja o realizaciji, kao i na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju ukupno utrošena sredstva iznose RSD 68.633.506,88. Pregled troškova po vrstama i potvrde revizora na osnovu testiranja dati su u sledećoj tabeli.

	Predlog godišnjih 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	12.000.000,00	13.200.000,00
Troškovi kupovine sportske opreme (dresovi, trenerke, torbe, lopte i dr.) i rekvizita	2.000.000,00	2.086.800,00
Troškovi smeštaja i ishrane	20.630.000,00	21.137.400,00
Honorari lica koja učestvuju u realizaciji programa	10.000.000,00	9.615.115,63
Finansijske usluge (bankarske i knjigovodstvene)	600.000,00	600.000,00
Širenje informacija i komunikacije	1.000.000,00	996.000,00
Marketing i nabavka propagandnog materijala	1.000.000,00	999.600,00
Štampanje publikacija i materijala	1.000.000,00	999.600,00
Zdravstveni pregledi sportista, lečenje sportista i medicinska edukacija	700.000,00	770.000,00
Antidoping kontrola i edukacija	270.000,00	270.000,00
Sprovođenje eksterne revizije realizacije programa	600.000,00	600.000,00
Troškovi zarade lica zaposlenih na realizaciji programa (bruto zarada)	6.000.000,00	5.776.497,77
Školarina i stručno osposobljavanje, kao i kotizacije za učešće u stručnom usavršavanju sportskim stručnjacima i stručnjacima u sportu	500.000,00	550.000,00
Troškovi obezbeđenja i lekarske službe na takmičenju	500.000,00	330.604,80
Lekovi, suplementi i medicinska pomagala	3.000.000,00	1.807.050,00
Ukupni direktni troškovi	59.800.000,00	59.738.668,20
INDIREKTNİ TROŠKOVI		
Zarade zaposlenih kod nosioca programa koji ne realizuju neposredno programske aktivnosti	8.200.000,00	8.361.736,06
Ostali troškovi (troškovi komunalnih usluga, ptt troškovi, internet, nabavka kancelarijskog materijala i sl.)	500.000,00	533.102,62
Ukupni indirektni troškovi	8.700.000,00	8.894.838,68
UKUPNO	68.500.000,00	68.633.506,88

REVIZIJA SAGLASNOSTI
Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Nalazi (Nastavak)

Korisnik sredstava je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, raspisao i sproveo sledeće postupke javnih nabavki:

- (JN OP 1/2023) za nabavku agencijske usluge rezervacije avio karata i zaključio ugovor sa dobavljačem SKY MULTICOM d.o.o. Novi Beograd;
- (JN OP 2/2023) za nabavku agencijske usluge - rezervacija hotela u zemlji i inostranstvu i zaključio ugovor sa dobavljačem SKY MULTICOM d.o.o. Novi Beograd;
- (JN OP 3/2023) za nabavku usluge drumskog prevoza i zaključio ugovor sa dobavljačem GRAND TT doo Novi Sad;
- (JN OP 6/2023) za nabavku dijetetskih proizvoda-suplementi i zaključio ugovor sa dobavljačem ATPSPORT d.o.o. Beograd;
- (JN OP 7/2023) za nabavku sportske robe i opreme i zaključio ugovor sa dobavljačem ATPSPORT d.o.o. Beograd;
- (JN OP 8/2023) za nabavku sportskih rekvizita za atletiku i zaključio ugovor sa dobavljačem ATPSPORT d.o.o. Beograd;
- (JN OP 9/2023) za nabavku agencijske usluge - rezervacija hotela u zemlji i inostranstvu i zaključio ugovor sa dobavljačem SKY MULTICOM d.o.o. Novi Beograd;
- (JN OP 10/2023) za nabavku agencijske usluge rezervacije avio karata i zaključio ugovor sa dobavljačem SKY MULTICOM d.o.o. Novi Beograd;
- (JN OP 11/2023) za nabavku agencijske usluge - rezervacija hotela u zemlji i inostranstvu i zaključio ugovor sa dobavljačem SKY MULTICOM d.o.o. Novi Beograd.

Konstatujemo da je od strane Ministarstva uplaćen ukupan iznos od RSD 68.500.000,00, dok ukupni troškovi projekta iznose RSD 68.633.506,88, te da je Korisnik sredstava iznos od RSD 133.506,88 finansirao iz sopstvenih sredstava.

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, 29. decembar 2023. godine

Ljiljana Milovčević
Licencirani ovlašćeni revizor


