

„STRELIČARSKI SAVEZ SRBIJE”, BEOGRAD

REVIZIJA SAGLASNOSTI

**Izveštaj revizora
o ispunjenju ugovorenih obaveza
„Redovnog programa“ za 2018. godinu**



Konsultant - Revizija doo

Independent member firm of **DFK International**,
a Worldwide Association of Independent Accounting Firms and Business Advisers

REVIZIJA | POREZI | RAČUNOVODSTVO | KONSALTING

www.konsrev.rs

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ O REVIZIJI ISPUNJENJA UGOVORENIH OBAVEZA 1 - 4

- **PRILOG 1: Ugovor o realizaciji programa**

- **PRILOG 2: Aneks I ugovora o realizaciji programa**

- **PRILOG 3: Revidirani predlog godišnjeg programa**

- **PRILOG 4: Završni izveštaj o realizaciji programa**

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza

STRELIČARSKOM SAVEZU SRBIJE, BEOGRAD

MINISTARSTVU OMLADINE I SPORTA REPUBLIKE SRBIJE, BEOGRAD

U skladu sa zahtevima Ugovora o realizaciji redovnog godišnjeg programa za 2018. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-44/2018-03 (u daljem tekstu: Ugovor), zaključenog 04. januara 2018. godine, i Aneksa I Ugovora o realizaciji programa broj 451-02-44/2018-03-01, zaključenog 15. novembra 2018. godine, između Ministarstva omladine i sporta Republike Srbije (u daljem tekstu: Ministarstvo) i Streličarskog 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 2018. godine (u daljem tekstu: Završni izveštaj), te da potvrdimo da je Korisnik sredstava:

- ✓ u periodu od 01. januara do 31. decembra 2018. godine realizovao Program kojim se ostvaruje opšti interes u 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: *Revidirani 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 2018. 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;
- ✓ Aneks 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.

Na osnovu sprovedenih procedura i napred navedene dokumentacije konstatujemo sledeće:

- ✓ Program je realizovan u periodu od 01. januara do 31. decembra 2018. godine. Za realizaciju Programa odobrena su sredstva od strane Ministarstva u iznosu od RSD 3.500.000,00.
- ✓ Korisnik sredstava je u skladu sa Pravilnikom o odobravanju i finansiranju programa kojima se ostvaruje opšti interes u sportu prilagodio Revidirani predlog programa odobrenom budžetu.
- ✓ Ministarstvo je Korisniku sredstva na račun kod Uprave za trezor uplatilo iznos od RSD 3.500.000,00. Pregled uplata Ministarstva Korisniku sredstava prikazan je u sledećoj tabeli:

Datum uplate	u RSD
31.01.2018.	208.000,00
27.02.2018.	208.000,00
01.03.2018.	208.000,00
30.04.2018.	208.000,00
11.05.2018.	208.000,00
13.06.2018.	210.000,00
17.07.2018.	208.000,00
16.08.2018.	208.000,00
12.09.2018.	460.000,00
10.10.2018.	125.000,00
09.11.2018.	125.000,00
29.11.2018.	1.000.000,00
07.12.2018.	124.000,00
Ukupno:	3.500.000,00

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, ukupna utrošena sredstva iznose RSD 3.513.120,04. 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 (prevoz) za sportiste i sportske stručnjake koji neposredno učestvuju u realizaciji programa	360.000,00	333.377,94
Troškovi kupovine sportske opreme (dresovi, trenerke, torbe, lopte i dr.) i rekvizita	5.000,00	4.320,00
Troškovi kupovine ostale osnovne opreme potrebne za neposrednu realizaciju programa (strunjače, čamci, jedrilice, gimnastičke sprave, koševi, golovi, i dr.)	1.120.000,00	1.120.158,40
Troškovi smeštaja i ishrane	820.000,00	819.966,45
Troškovi iznajmljivanja prostora	90.000,00	91.570,29
Honorari lica koja učestvuju u realizaciji programa	620.000,00	681.018,12
Osiguranje vrhunskih sportista, sportskih stručnjaka i sportista reprezentativaca (čl. 21. Zakona o sportu)	10.000,00	6.481,00
Finansijske usluge (bankarske i knjigovodstvene)	100.000,00	104.035,00
Antidoping kontrola i edukacija	90.000,00	90.000,00
Sprovođenje eksterne revizije realizacije programa	30.000,00	25.200,00
Članske obaveze prema međunarodnoj federaciji	35.000,00	34.016,00
Nabavka pehara, medalja, diploma i sl.	20.000,00	9.600,00
Dnevnice drugih lica koji učestvuju u realizaciji programa	50.000,00	55.000,00
Prevoz opreme i rekvizita	120.000,00	110.538,56
Ukupni direktni troškovi	3.470.000,00	3.485.281,76
INDIREKTNI TROŠKOVI		
Ostali troškovi (troškovi komunalnih usluga, ptt troškovi, internet, nabavka kancelarijskog materijala i sl.)	30.000,00	27.838,28
Ukupni indirektni troškovi	30.000,00	27.838,28
UKUPNO	3.500.000,00	3.513.120,04

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza (Nastavak)

Nalazi (Nastavak)

- ✓ Konstatujemo da je od strane Ministarstva uplaćen ukupan iznos od RSD 3.500.000,00, dok ukupni troškovi projekta iznose RSD 3.513.120,04. Iznos od RSD 13.120,04, Korisnik sredstava je finansirao iz sopstvenih sredstava.
- ✓ Korisnik sredstava je sproveo postupak javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama broj JN MV 1/2018, za nabavku meta i zaključio ugovor sa dobavljačem „Brazda” d.o.o., Beograd.

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, 11. februar 2019. godine



Nikola Arsović
Licencirani ovlašćeni revizor

IZVEŠTAJ O RAČUNU 125-522-85 za 2018. godinu

PRIHOD				RASHOD	
period	ukupne uplate	Prenos sredstava		Računi, provizije	
01.01.2018.	58.603,56*				
01-09.01.2018.	20.200,00	Izvod 5	20.000,00 09.01.		
09-24.01.2018.	59.800,00	Izvod 13	50.000,00 24.01.		
24.01-01.02.2018	12.000,00			izvod 17 sud. seminar p.tr.	8.185,00
				Izvod 17 p.tr. i dnevn. T.Čerev.	4.496,00
01.02-20.03.2018.	91.700,00	Izvod 33	70.000,00 19.03.		
		Izvod 34	10.000,00 20.03.		
20.03-22.05.2018	50.000,00			Izvod 54 prevoz meta(kamp, BG)	38.400,00
22.05-22.06.2018	1.200,00			Izvod 62 prevoz meta PA-BG-PA	8.440,00
22.06-06.08.2018.	24.000,00			Izvod 73 pomoć Ceci P sa porez.	59.603,81
06.08-17.10.2018.	10.700,00			Izvod 87 LV1 iz 2017*	57.190,00*
17.10-20.12.2018	24.200,00			Izvod 109 put.tr. * Biljana M:	5.919,00
				Izvod 105 povraćaj za kamp*	7.308,01*
				Izvod 109 materijalni troškovi	1993,00
				Naknada za vođ oba rač. ukupno	7.800,00*
				Provizije za ovaj račun	2.993,00
	293.800,00		150.000,00		202.327,82
	58,603,56			2+3=352.327,82	
Ukupno:	352.403,56				
UKUPAN PRIHOD stavke		352.403,56			

Na računu je ostalo u izvodu 109. od 31.12.2018. godine 64.12 dinara

* Prva stavka su prenešena sredstva od prošle godine koja nisu utrošena, jer je račun stigao u 2018. godini koji smo platili sa izvodom 87 u tabeli.

* Naknada za vođenje računa iznosi 350,00 dinara mesečno po računu, osim u januaru kada je iznosila 300,00 dinara

* Sredstva zaKamp su utrošena manje za 7.308,01, pa smo tražili da izvršimo povraćaj i ove godine da nam ne uračunavaju kamatu. Ova sredstva od 300.000,- dinara se pravdaju posebnim revizorskim izveštajem.

Pored navedenog troška prenesena sredstva se pravdaju plaćenim računima koji nisu ušli u pravdanje kod finansijskog izveštaja. Prikaz u sledećoj tabeli:

prenos sredstava na rn. 125-1795424-43	rashodi sa rn. 125-1795424-43 koji nisu u revizorskom izveštaju
150.000,00	Ugovor D. Dražić (40.000+porez) izv. 82.2 51.948,05
	Ugovor I. Đurić -sajt (30.000+ porez) izv. 8 54.585,15
Sredstva od kotizacija za učešće na LV1	Montaža stalaka iz. 65, 04.09. 66.000,00*
47.916,00	Ugovor za kamp Đ. Redža (17.200+p.) iz. 62,23.08. 22.338,00
	Ugovor za kamp I. Pašić (16.000+ po.) iz. 62 20.778,00
Uplate za takse i kotizacije na rn.43 (51)	Ugovor magacin Kikinda (por.7.058,82)iz 15 47.058,82
28.500,00	Dnevnice za seminar. Biljana M. Iz.91 03.12 5.000,00
	Dnevnice za seminar S. Nikolić (dn+put.tr.) 91 6.680,00
Stefan Žikić za EP, Legnica, Poljska	Dnevnice za seminar T. Čerevicki 5.000,00

55.500,00 izv. 49 10.07.	VIP telefon za XII mesec(1.199,00+p.) iz.96	1.427,38
Učešće u tr. avio karte, uplata Svilanović	Provizija za troškove ino banke (EP) iz.52 17.07.	1.184,12
22.000,00 iz. 74 22.08. (rn. 85)	gvoždara Bane, šarke za stalke iz. 75 11.10	8.568,00
	razlika u utrošku glavnog računa	13.120,04
303.916,00	UKUPNO	303.687,56

* pok. Svetlana Popović je uplatila 04.06.2018. 34.300,- (izvod 40) razliku za troškove putovanja za Legnicu, Poljska EP. Do punog iznosa ona je platila avio kartu za Luku. Navedeni iznos Savez je uplatio na račun Srđana Popovića kada su nam Poljaci refundirali deo sredstava zbog odustajanja od učešća na EP. Sredstva utrošena za kartu nisu mogla da se vrate. Zato je uplata Stefana Žikića za kartu u iznosu od 41.400,- dinara 18.08. (izvod 60) uvrštena u ukupni trošak avio karata (izvod 37). Iznos od 500 evra od vraćenih sredstava je ostao na deviznom izvodu na kome je sada 718,57 evra.

* Montaža u iznosu od 12.000,- dinara koja je prikazana u izveštaju na računu 43 (sada 5) se odnosi na 10 stalaka koji su krajem 2017. godine počeli da se rade, a završeni su u januaru 2018. godine. Ostalih 43 stalaka uradio je Karolj Korkonay iz Temerina.

Izveštaj sačinila i podnosi:

Streličarski savez Srbije
Violeta Šotra Jelić, tehnički sekretar
Beograd, 24.12.2018. godine