

REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj revizora o ispunjenju ugovorenih obaveza

KENDO SAVEZ SRBIJE, BEOGRAD
MINISTARSTVU OMLADINE I SPORTA REPUBLIKE SRBIJE, BEOGRAD

U skladu sa zahtevima Ugovora o finansiranju programa „Kamp perspektivnih sportista“ koji se finansira iz budžeta Republike Srbije - Ministarstvo omladine i sporta, broj 451-02-122/2015-03 (u daljem tekstu: *Program*), zaključenog 20. maja 2015. godine između Ministarstva omladine i sporta Republike Srbije (u daljem tekstu: *Ministarstvo*) i Kendo Saveza Srbije, Beograd (u daljem tekstu: *Korisnik sredstava*) angažovani smo od strane Korisnika sredstava da prema ugovoru od 04. decembra 2015. godine 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 20. do 22. novembra 2015. godine (u daljem tekstu: *Završni izveštaj*), te da je Korisnik sredstava:

- u periodu od 20. do 22. novembra 2015. godine realizovao Program kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u Republici Srbiji, a na osnovu Predloga godišnjeg programa nacionalnog granskog sportskog saveza kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta u vidu organizovanja kampova za perspektivne sportiste 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 Završnog izveštaja „Kamp perspektivnih sportista“ 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.

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

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.

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 „Kamp za perspektivne sportiste“;
- predlogu godišnjeg programa nacionalnog granskog sportskog saveza kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta kroz organizovanje kampova za perspektivne sportiste u 2015. godini;
- završnom izveštaju o realizaciji programa „Kamp za perspektivne sportiste“;
- računu dobavljača ispostavljenog Korisniku sredstava;
- ostalim dokumentima koji su osnov za isplatu (ugovor o javnoj nabavci, odluka državnog organa i sl.); i
- izvodu kojim se potvrđuje da je Korisnik sredstava izmirio obaveze prema dobavljaču.

Nalazi činjeničnog stanja

Na osnovu sprovedenih procedura i razmatranja prethodno navedene dokumentacije, izveštaj o našim nalazima činjeničnog stanja daje se u daljem tekstu.

- Dana 20. maja 2015. godine zaključen je Ugovor između Ministarstva i Korisnika sredstava kojim su Korisniku sredstava odobrena sredstva u iznosu od RSD 250.000,00.

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

- Ministarstvo omladine i sporta uplatilo je Kendo Savezu Srbije 23. oktobra 2015. godine iznos od RSD 249.000,00.
- Sva plaćanja u vezi sa realizovanim sredstvima Programa su izvršena 28. oktobra 2015. godine, u ukupnom iznosu od RSD 249.000,00. Verifikovali smo celokupna realizovana sredstva u iznosu od RSD 249.000,00.
- Pregledali smo dostavljenu dokumentaciju za sve stavke Programa uključujući: 1. - *troškovi smeštaja i ishrane*; 2. - *troškovi iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita*; te konstatujemo sledeće:
- U vezi sa stavkom 1. - *troškovi smeštaja i ishrane*, verifikovali smo da je Korisnik sredstava imao ukupne troškove u iznosu od RSD 220.000,00, dok su planirani troškovi iznosili RSD 210.000,00. U skladu sa navedenim, nastalo je prekoračenje u iznosu od 10.000,00 dinara, i nije preko dozvoljenog od 15% u okviru odobrene sekcije.
- Korisnik sredstava je imao troškove vezane za stavku 2. - *troškovi iznajmljivanja prostora, opreme i rekvizita* u iznosu od 29.000,00 dinara, a cena zakupa prostora i terena je bila uključena u cenu pansiona u skladu sa članom 4. Ugovora o javnoj nabavci zaključenog između Korisnika sredstava i HTP Srbija d.o.o. Vršac. Navedeni iznos potvrđen je potvrdom o raspodeli troškova koju je HTP Srbija d.o.o. Vršac izdao Korisniku sredstava.
- Korisnik sredstava je 7. septembra 2015. godine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama raspisao javnu nabavku male vrednosti broj JNMV 1/2015-137 za potrebe smeštaja perspektivnih sportista i obezbeđenje adekvatnih uslova za trenažni proces kampa.

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, 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. 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, 6. decembar 2015. godine



Nikola Arsović
Nikola Arsović
Licencirani ovlašćeni revizor