

VATERPOLO SAVEZ SRBIJE
REVIZIJA SAGLASNOSTI

Izveštaj nezavisnog revizora o usaglašenosti
sa odredbama Ugovora o realizaciji programa

“Program saveza u oblasti sporta koji se finansira iz
budžeta Republike Srbije za 2019. godinu”

Beograd, januar 2020. godine

Sadržaj

Strana

Izveštaj nezavisnog revizora

1 - 8

Završni izveštaj o realizaciji programa

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

MINISTARSTVU OMLADINE I SPORTA REPUBLIKE SRBIJE

U vezi sa odredbama Ugovora o realizaciji programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije, br. 451-02-12/2019-03, („Ugovor“), zaključenog dana 11. januara 2019. godine između Ministarstva omladine i sporta Republike Srbije („Ministarstvo“) i Vaterpolo saveza Srbije („Korisnik sredstava“), za period od 01. januara do 31. decembra 2019. godine („Redovni program“), angažovani smo od strane Korisnika sredstava da obavimo određene postupke, odnosno reviziju ispunjenja ugovornih obaveza Korisnika sredstava, a u skladu sa odredbama Ugovora u odnosu na podatke sadržane u priloženom Završnom izveštaju o realizaciji programa u periodu od 01. januara 2019. do 31. decembra 2019. godine („Završni izveštaj“), te da je Korisnik sredstava:

- primljena sredstva upotrebio isključivo za namene programskih aktivnosti navedenih u Programu definisanom Ugovorom, u okvirima planiranog budžeta Programa i da ih je realizovao u skladu sa vremenskom dinamikom u Programu.

Za sadržaj Završnog izveštaja o realizaciji programa odgovoran je Korisnik sredstava.

Standardi i etički kodeks

Naše angažovanje je preduzeto u skladu sa:

- Međunarodnim standardom o pratećim uslugama (‘ISRS’) 4400 *Angažovanja na obavljanju ugovorenih postupaka u vezi sa finansijskim informacijama* koje je objavila Međunarodna Federacija Računovođa (‘IFAC’);
- Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe izdatim od strane IFAC. Iako ISRS 4400 predviđa da nezavisnost nije uslov za angažovanja na sprovođenju ugovorenih procedura, Naručilac zahteva da revizor postupa u skladu sa zahtevima za nezavisnošću *Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe*.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

Sprovedene procedure

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, Ugovor broj: br. 451-02-12/2019-03, od 11. januara 2019. godine („Ugovor“);
- Obaveštenje o izmeni finansijskog plana Redovnog godišnjeg programa za 2019. godinu, podnetom od strane Korisnika sredstava, 23. septembra 2019. godine Ministarstvu omladine i sporta, broj: 492;
- Obaveštenje izdato od strane Ministarstva omladine i sporta, broj 451- 02 -12/2019 – 03, od 29. oktobra 2019. godine, kojim se odbija davanje saglasnosti za izmenu finansijskog plana podnetog od strane Korisnika sredstava 23. septembra 2019. godine.
- Obaveštenje o izmeni finansijskog plana Redovnog godišnjeg programa za 2019. godinu, podnetom od strane Korisnika sredstava, 27. novembra 2019. godine Ministarstvu omladine i sporta, broj: 603;
- Obaveštenje izdato od strane Ministarstva omladine i sporta, broj 451- 02 -12/2019 – 03, od 2. decembra 2019. godine, kojim se odbija davanje saglasnosti za izmenu finansijskog plana podnetog od strane Korisnika sredstava 27. novembra 2019. godine.
- Finansijskom planu godišnjeg programa nacionalnog granskog sportskog saveza kojim se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta koje predlažu Olimpijski komitet Srbije, Paraolimpijski komitet Srbije i Sportski savez Srbije u 2019. godini;
- Završnom izveštaju Korisnika o realizaciji Redovnog programa za 2019. godinu.
- Računima dobavljača ispostavljenim Korisniku sredstava vezano za dobra i usluge u postupku realizacije Redovnog programa za 2019. godinu;
- Ostalim dokumentima koji su predstavljali osnov za isplatu i

Izvodima i ostaloj dokumentaciji kojom se potvrđuje da je Korisnik sredstava izmirio obaveze prema dobavljačima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

Nalazi činjeničnog stanja

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

Dana 11. januara 2019. godine zaključen je Ugovor između Ministarstva i Korisnika sredstava, kojim je Ministarstvo odobrilo Korisniku sredstva **u iznosu od 92.500.000,00 dinara**, a u skladu sa Redovnim programom kojim se zadovoljava opšti interes u oblasti sporta u Republici Srbiji za period od 01. januara do 31. decembra 2019. godine u okviru predloga godišnjih programa koji je Korisnik sredstava prethodno dostavio Ministarstvu.

Odobreni iznos sredstava uplaćen je na namenski račun Korisnika sredstava kod Uprave za trezor Ministarstva finansija Republike Srbije, račun broj: 840-16822763-66, u celosti tokom perioda 31. januar – 5. decembar 2019. godine, a prema sledećoj dinamici:

Tabela. Prilivi odobrenih sredstava na namenski račun Korisnika sredstava

Datum knjiženja	Br. Dokumenta	Iznos potraživanja
31-01-19	BRT19-001	7.700.000,00
18-02-19	BRT19-006	7.700.000,00
22-03-19	BRT19-018	7.700.000,00
17-04-19	BRT19-029	7.700.000,00
23-05-19	BRT19-042	7.700.000,00
07-06-19	BRT19-052	7.700.000,00
09-07-19	BRT19-071	7.700.000,00
05-08-19	BRT19-082	7.700.000,00
03-09-19	BRT19-093.	12.400.000,00
09-10-19	BRT19-110.	6.500.000,00
08-11-19	BRT19-120.	6.450.000,00
05-12-19	BRT19-132.	5.550.000,00
Ukupno:		92.500.000,00

Svi troškovi u vezi sa realizovanim sredstvima Redovnog programa obračunati su i plaćeni u periodu od 01. januara do 31. decembra 2019. godine, i to u ukupnom iznosu od **92.418.926,52** dinara, tako da razlika između primljenih i utrošenih sredstava iznosi 81.073,48 dinara.

Od ukupnog iznosa, na opravdane direktne troškove realizacije programa odnosilo se 83.618.719,66 dinara, odnosno na opravdane indirektno troškove 8.800.207,52 dinara (što čini 10,52% opravdanih direktnih troškova).

Pregledali smo dostavljenu dokumentaciju za sve stavke programa koje uključuju:

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

Tabela. Troškovi Redovnog programa

Vrsta troška	Troškovi	Planirano godišnjim programom	Ukupno utrošeno	Razlika 3-4
1	2	3	4	5
A	A. Direktni troškovi			
1	Troškovi putovanja (prevoz) za sportiste i sportske stručnjake	11.000.000,00	12.099.992,92	(1.099.992,92)
2	Troškovi putovanja (prevoz) za druga lica	800.000,00	880.000,00	(80.000,00)
3	3. Troškovi kupovine sportske opreme	700.000,00	753.315,00	(53.315,00)
5	5. Troškovi smeštaja i ishrane	22.986.000,00	25.284.600,00	(2.298.600,00)
6	6. Troškovi iznajmljivanja prostora	9.500.000,00	4.848.976,01	4.651.023,99
7	7. Troškovi iznajmljivanja opreme i rekvizita	600.000,00	660.000,00	(60.000,00)
8	8. Troškovi prilagođavanja sportskog objekta zahtevima	600.000,00	641.384,00	(41.384,00)
9	9. Honorari lica koji učestvuju u programu	17.000.000,00	18.511.397,82	(1.511.397,82)
10	10. Transport opreme i rekvizita	400.000,00	177.600,00	222.400,00
11	11. Osiguranje vrhunskih sportista	600.000,00	467.171,23	132.828,77
13	13. Finansijske usluge	800.000,00	880.000,00	(80.000,00)
15	15. Širenje informacija i komunikacije	600.000,00	660.000,00	(60.000,00)
16	16. Marketing i nabavka propagandnog materijala	600.000,00	634.273,42	(34.273,42)
17	17. Prevod dokumenata	50.000,00	55.000,00	(5.000,00)
18	18. Štampanje publikacija i materijala	600.000,00	657.514,12	(57.514,12)
20	20. Zdravstveni pregledi sportista, lečenje i medicinska	1.100.000,00	345.973,08	754.026,92
21	21. Antidoping kontrola	450.000,00	270.000,00	180.000,00
22	22. Sprovođenje eksterne revizije	144.000,00	140.000,00	4.000,00
23	23. Troškovi zarade lica zaposlenih na realizaciji programa	9.000.000,00	9.899.999,31	(899.999,31)
25	25. Sprovođenje javnih nabavki	100.000,00	110.000,00	(10.000,00)
26	26. Nabavka stručne literature i kompjuterskih programa	200.000,00	206.123,09	(6.123,09)
28	Školarine i stručno osposobljavanje	100.000,00	0,00	100.000,00
29	Članske obaveze prema federaciji	20.000,00	17.761,70	2.238,30
30	Troškovi obezbeđenja i lekarske službe na takmičenju	600.000,00	481.800,00	118.200,00
32	Nabavka pehara, medalj, diploma	600.000,00	374.467,00	225.533,00
33	Dnevnice sportista i sport.stručnjaka	3.500.000,00	3.329.300,30	170.699,70
34	Dnevnice drugih lica	200.000,00	54.738,41	145.261,59
36	Lekovi, suplementi i med.pomagala	750.000,00	412.874,19	337.125,81
37	Nabavka kancelarijske opreme	600.000,00	506.615,00	93.385,00
38	Nabavka kancelarijskog materijala	300.000,00	257.842,46	42.157,54
	Ukupno direktni troškovi:	84.500.000,00	83.618.719,06	881.280,94
B	B. Indirektni troškovi			
1	Zarade zaposlenih kod nosioca programa	6.000.000,00	6.599.922,73	(599.922,73)
2	Ostali troškovi	2.000.000,00	2.200.284,73	(200.284,73)
	Ukupno indirektni troškovi:	8.000.000,00	8.800.207,46	(800.207,46)
A+B	Ukupno A + B:	92.500.000,00	92.418.926,52	81.073,48

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

Sve nabavke roba i usluga tokom 2019. godine, sprovedene prema Planu javnih nabavki, obavljene su u skladu sa odredbama zakonskih propisa o javnim nabavkama.

Tabela. Realizovane javne nabavke u 2019. godini

Rb	Datum pokretanja	R.br. javne nabavke	Predmet javne nabavke	Izabrani Ponuđač	Vrednost bez PDV-a
1	30.1.2019	OP 1/2019-12	Usluge rezervacije vibobezbedenja avio karata	Skaj multikom doo	20.000.000,0
2	05.2.2019	JNMV 1/2019-15	Usluge drumskog prevoza	SP Lasta	250.000,0
3	22.2.2019	JNMV 2/2019-22	Usluge drumskog prevoza	SP Lasta	800.000,0
4	22.2.2019	JNMV 3/2019-28	Smeštaj I ishrana u Kragujevcu	Nova Sicilijana doo	2.800.000,0
5	05.3.2019	JNMV 4/2019-32	Smeštaj sa pojačanom ishranom svih reprezentacija I gostiju VSS	NBGP Properis doo	3.500.000,0
6	05.3.2019	JNMV5/2019-31	Smeštaj za seniorsku selekciju I druga lica u hotelu sa 4 zvezdice u Beogradu	TP Mladost turist AD	3.000.000,0
7	14.3.2019	JNMV 6/2019-39	Smeštaj I ishrana sportista VSS u Kikindi	SC Jezero	1.800.000,0
8	19.3.2019	JNMV 7/2019-42	Usluge hotela za sportske ekipe učesnike FINA super finale za muškarce	NBGP Propertis doo	12.000.000,0
9	27.3.2019	JNMV9/2019-50	Usluge autobusnog prevoza sportista	Trans – jug doo	267.090,0
10	15.4.2019	JNMV 10/2019-57	Nabavka usluge posredovanja pri rezervaciji hotelskog smeštaja u zemlji I inostranstvu	Skaj multikom doo	2.000.000,0
11	25.4.2019	JNMV 12/2019-62	Usluge obezbeđenja Superfinala Fina vaterpolo SL za muškarce – Beograd 2019.	Sunčev krug obezbeđenje doo	3.151.000,0
	25.4.2019	JNMV13/2019-63	Tehničko opremanje za potrebe Superfinala FINA vaterpolo SL za muškarce	33 Integraltehnok	1.957.700,00
12	8.5.2019	JNMV 15/2019-66	Smeštaj za ekipe, zvaničnike I druga lica u nekategorisanom hotelu u Bečeju	USK Đorđe Predin Badža	7.000.000,0
13	8.5.2019	JNMV 16/2019-67	Smeštaj za ekipe, zvaničnike I druga lica u hotelu u Pirotu	Gali doo	4.000.000,0

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA**Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)****Tabela.** Realizovane javne nabavke u 2019. godini (nastavak)

Rb	Datum pokretanja	R.br. javne nabavke	Predmet javne nabavke	Izabrani Ponuđač	Vrednost bez PDV-a
14	20.5.2018	JNMV 17/2019-71	Usluga autobusnog prevoza sportista	Niš ekspres AD.	586.818,0
15	18.6.2019	JNMV 18/2019-77	Usluga autobusnog prevoza sportista	Niš ekspres AD	1.987.590,72
16	31.7.2019	JNMV19/20 19-91	Smeštaj za seniorsku selekciju i druga lica u hotelu s 4 zvezdice	TP Mladost Turist	2.000.000,00
17	5.8.2019	JNMV20/20 19-92	Usluga autobusnog prevoza sportista	Bečej prevoz doo	216.317,80
18	19.9.2019.	JNMV21/20 19-93	Usluga autobusnog prevoza sportista	Bečej prevoz doo	288.352,48
19	26.9.2019.	JNMV22/20 19-102	Usluga autobusnog prevoza sportista	SP Lasta	173.345,44
20	27.11.2019	JNMV23/20 19-110	Usluga autobusnog prevoza sportista	Transprodukt Bus prevoz doo	556.950,00
			Ukupno:		68.335.164,44

Sredstva neutrošena u 2018. godini, koja su obuhvaćena javnim nabavkama u 2018. godini, prenešena su u 2019. godinu, do konačne realizacije ugovora, što je navedeno u Planu javnih nabavki za 2019. godinu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

Tabela. Realizovane javne nabavke u 2019. godini, za koje je pokrenut postupak u 2018. godini i za koje su ugovori zaključeni u 2018. godini.

R b	Datum pokretanja	R.br. javne nabavke	Predmet javne nabavke	Izabrani Ponuđač	Vrednost bez PDV-a
1	28.2.2018	JNMV 3/2018-26	Smeštaj za ekipe u hotelu od 3 zvezdice u Bg	Napred ugostiteljstvo Beograd	4.271.400.0
2	6.3.2018	JNMV 4/2018-30	Smeštaj za ekipe u nekategorisanom hotelu u Beceju	USK "Đorđe Predin Badza", Becej	1.430.410.0
3	13.3.2018	JNMV 5/2018-40	Usluga posredovanje pri rezervisanju hotelskog smeštaja	Big Blue Group d.o.o. Beograd	1.429.674,0
4	16.5.2018	JNMV 6/2018-72	Usluga posredovanja pri rezervaciji avio karata	Karioke d.o.o. Beograd	2.338.807.0
5	12.6.2018	JNMV8/2018-82	Usluge štampanja za potrebe VSS	Grafik Centar d.o.o. Beograd	332.235.0
6	19.6.2018	JNMV 9/2018-85	Smeštaj i ishrana mladih sportista u Kg	Dom učenika srednjih škola Kragujevac	667.900,0
			Ukupno:		10.470.426

Verifikovali smo sve iznose realizovanih troškova i zaključili da su iskazani u skladu sa fakturama dobavljača i iznosima koji su plaćeni dobavljačima i da su sva sredstva namenski potrošena za realizaciju projekta.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ISPUNJENJU UGOVORNIH OBAVEZA

Nalazi činjeničnog stanja (Nastavak)

Polazeći od napred navedenih nalaza, smatramo da je Korisnik sredstava, postupio po svim aspektima 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. Postupci 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 obavestili.

Ovaj Izveštaj se odnosi samo na priloženi izveštaj i ne može se proširiti na druge izveštaje koje sastavlja Korisnik sredstava. Predmet provere ispunjenosti ugovorenih obaveza se odnosi isključivo na sredstva odobrena Korisniku sredstava od Ministarstva za omladinu i sport Republike Srbije po osnovu realizacije redovnog programa za 2019. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije. Ne preuzimamo odgovornost za bilo koji prethodno dat izveštaj u odnosu na ispunjenje ugovorenih obaveza niti izveštaje izdate u budućnosti.

Naš izveštaj je namenjen isključivo za potrebe Korisnika sredstava u vezi sa njegovom obavezom da obezbedi reviziju ispunjenja ugovornih obaveza i da Ministarstvu dostavi Izveštaj nezavisnog revizora. Izveštaj se dostavlja 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.

Beograd, 12. januar 2020. godine

Polonca Đurić



Ovlašćeni revizor