

REVIZIJA SAGLASNOSTI I ISPUNJENJA UGOVORNIH OBAVEZA

IZVEŠTAJ O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA

VERIFIKACIJE UTROŠENIH SREDSTAVA PO OSNOVU

UGOVORA O

**REALIZACIJI PROGRAMA ORGANIZACIJE MEĐUNARODNOG SPORTSKOG TAKMIČENJA
KOJI SE FINANSIRA IZ BUDŽETA REPUBLIKE SRBIJE**

Broj: 000005605 2025 13800 003 001 000 001 04 002 od. 3. marta 2025.

„EVROPSKO PRVENSTVO ZA VETERANE 2025. GODINE“

„STONOTENISKI SAVEZ SRBIJE“

SADRŽAJ

Revizorski nalazi o činjeničnom stanju.....	1-2
Poglavlje 1 – Informacije o Ugovoru o realizaciji programa i programu.....	3
Poglavlje 2 – Sprovedeni postupci i nalazi.....	4-5
Aneks 1 – Uplate donatora i realizacija sredstava	
Prilog – Izveštaj korisnika sredstava	

REVIZIJA SAGLASNOSTI

- **Stonoteniskom savezu Srbije, Beograd**

- **Ministarstvu sporta Republike Srbije**

U skladu sa našim Ugovorom sa Stonoteniskim Savezom Srbije ("Korisnik") sastavili smo Izveštaj o nalazima činjeničnog stanja verifikacije utrošenih sredstava ("Izveštaj") a odnosi se na Ugovor o realizaciji programa organizacije međunarodnog sportskog takmičenja „EVROPSKO PRVENSTVO ZA VETERANE 2025. GODINE“, broj: 000005605 2025 13800 003 001 000 001 04 002 potpisanog, 3. marta 2025. između "Korisnik" i "Ministarstva sporta", Beograd.

Cilj angažovanja

Cilj našeg angažovanja je verifikacija utrošenih sredstava po osnovu Ugovora o dodeli dotacije za realizaciju programa sportske organizacije, zaključenog između Vas i "Ministarstva sporta", Beograd, odnosno "Ugovornog organa". Ovo podrazumeva sprovođenje određenih, ugovorenih postupaka koji će Ugovornom organu omogućiti da što jasnije izvlači sopstvene zaključke iz rada revizora.

Cilj verifikacije troškova od strane Revizora je provera troškova, koje je Korisnik sredstava iskazao u svom izveštaju i to sa aspekta njihove materijalne ispravnosti odnosno istinitosti ("realnosti" - da li su se zaista dogodili), tačnosti ("egzaktnosti" - da li su se dogodili u iskazanim iznosima) i kvalifikovanosti. Kvalifikovanost podrazumeva da su sredstva pribavljena po osnovu o dodeli dotacije za realizaciju programa sportske organizacije, potrošena u skladu sa uslovima i odredbama pomenutog Ugovora. Obaveza Revizora je da Korisniku dostavi Izveštaj.

Obim posla

Naše angažovanje je sprovedeno u skladu sa:

- Međunarodnim standardom srodnih usluga (ISRS) 4400 *Angažovanja na obavljanju ugovorenih postupaka u vezi sa finansijskim informacijama* objavljenim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC);
- *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* objavljenim od strane IFAC. Iako prema ISRS 4400 nezavisnost revizora nije neophodna kada se radi o angažovanjima na obavljanju ugovorenih postupaka, Ugovorni organ zahteva da revizor ispoštuje zahtev za nezavisnošću predviđen *Kodeksom etike za profesionalne računovođe*;

Obim ovih ugovorenih procedura u potpunosti određuje Ugovorni organ prilikom evaluacije troškova koje Korisnik potražuje u zavisnosti da li su troškovi ostvareni (realnost), tačni (egzaktnost) i opravdani.

Izvor informacija

Izveštaj je baziran na informacijama pribavljenim od strane menadžmenta Korisnika kroz razgovore, intervjue ili informacioni i računovodstveni sistem Korisnika. Takođe, uzete su u obzir i informacije do kojih smo došli kroz verbalnu prezentaciju od strane menadžmenta Korisnika.

Nalazi činjeničnog stanja

Ukupan utrošak sredstava koji je predmet verifikacije iznosi RSD 20,000,00.00. Odnos pokrivenosti troškova (OPT) iznosi 100%. Ovaj odnos predstavlja ukupan iznos troškova koje smo verifikovali izražen kao procenat ukupnih troškova koji su predmet ove verifikacije troškova.

Svrha Izveštaja

Ovaj izveštaj je jedino namenjen u svrhe izložene pod gore pomenutim ciljevima našeg angažovanja.

Izveštaj je, takođe, namenjen samo za poverljivu upotrebu od strane Korisnika, odnosno samo onim stranama koje su se složile da postupci budu obavljani. Ni jedna od pomenutih strana ne može koristiti izveštaj u bilo koje druge svrhe niti ga može dostavljati drugim licima.

Izveštaj se odnosi samo na Ugovor o dodeli sredstava za realizaciju „EVROPSKO PRVENSTVO ZA VETERANE 2025.GODINE“, potpisanog 3. marta 2025. godine između "Korisnika" i "Ministarstva sporta", Beograd, i ne obuhvata, niti se može proširiti, na celokupne finansijske izveštaje Korisnika.

S poštovanjem,

22. septembar 2025. godine


Sava Lukić

Ovlašćeni revizor



Poglavlje 1: Informacije o Ugovoru o realizaciji programa i o programu

Svrha Ugovora o dodeli dotacija je realizacija programa „EVROPSKO PRVENSTVO ZA VETERANE 2025. GODINE“, potpisanog 3. marta 2025. godine između "Korisnika" i "Ministarstva sporta", Beograd

Period realizacije programa je od januara 2025. godine do avgusta 2025. godine. Ukupan iznos sredstava koji je „Ministarstvo sporta Republike Srbije“, Beograd, Ugovorom obavezno da obezbedi iznosi RSD 20,000,000.00

Informacije o Subjektu verifikacije utrošenih sredstava

Datum Ugovora o realizaciji programa	03. mart 2025. godine
Tema programa	Evropsko prvenstvo za veterane 2025. godine
Zemlja	Republika Srbija
Korisnik	Stonoteniski savez Srbije, Strahinjića Bana 73a, Beograd
Datum stupanja na snagu Ugovora	03. mart 2025. godine
Ukupan iznos utrošenih sredstava Donatora do dana sastavljanja Izveštaja	RSD 20.000.000,00
Ukupan iznos sredstava koje je Korisnik primio od Donatora	RSD 20.000.000,00
Ukupan iznos koji Korisnik finansira iz sopstvenih sredstava	RSD 36.000.000,00
Donator	Ministrastvo sporta Republike Srbije, Beograd
Revizor	FinExpertiza d.o.o., Kneza Miloša 90a, Republika Srbija

Poglavlje 2: Sprovedeni postupci i nalazi činjeničnog stanja

Reviziju utrošenih sredstava po osnovu donacije smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardom srodnih usluga (ISRS) 4400 Angažovanja na obavljanju ugovorenih postupaka u vezi sa finansijskim informacijama objavljenim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) i u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe objavljenim od strane IFAC. Iako, prema ISRS 4400, nezavisnost revizora nije neophodna kada se radi o angažovanjima na obavljanju ugovorenih postupaka, Ugovorni organ zahteva da revizor ispoštuje zahtev za nezavisnošću predviđen Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Nalazi činjeničnog stanja su izloženi pod naslovima koji slede.

Potvrđujemo da su svi troškovi u skladu sa Ugovorom. Korisnik je dokumentovao iznos od RSD 20,000,000.00 iskazanih u Izveštaju.

1. Sticanje adekvatnog uvida u delovanje, odredbe i uslove Ugovora o realizaciji programa

Adekvatno smo upoznati sa odredbama i uslovima Ugovora o realizaciji programa, uvidom u Ugovor o realizaciji programa, putem ostalih informacija od važnosti i ispitivanjem Korisnika. Dobili smo i kopiju originala Ugovora o realizaciji programa (potpisanu od strane Korisnika i Ugovornog organa).

2. Postupci koji se sprovode radi verifikacije kvalifikovanosti troškova koje je Korisnik iskazao u svom Izveštaju

2.1. Računovodstvene procedure

Korisnik poseduje preciznu evidenciju svih promena nastalih tokom implementacije programa koja se vodi na regularnoj osnovi, koristeći prilagođeno dvojno knjigovodstvo kao deo ili kao dodatak kontima Korisnika.

2.2. Izbor troškova koji će biti verifikovani

2.2.1. Grupe, podgrupe i stavke troškova

Podgrupe troškova sadrže individualne stavke troškova ili klase troškova koje imaju iste ili slične karakteristike. Oblik i priroda dokaznog materijala (npr. isplata, ugovor, faktura itd.) i način na koji se troškovi beleže (npr. knjiženje u dnevniku) zavisiće od tipa i prirode troškova i akcija ili transakcija koje iza njih stoje.

Ipak, u svim slučajevima stavke troškova oslikavaju računovodstvenu (ili finansijsku) vrednost akcija ili transakcija koje iza njih stoje bez obzira koji je tip ili priroda akcija ili transakcija u pitanju.

2.2.2. Odabir stavki troškova

Pokrili smo sve, odnosno 100% stavki i klase troškova koji su predmet verifikacije.

2.3. Provera troškova

Kvalifikovanost direktnih troškova

Proverili smo kvalifikovanost direktnih troškova u odnosu na odredbe i uslove Ugovora o realizaciji programa i potvrdili da su ovi troškovi:

- neophodni za implementaciju programa i da su u skladu sa uslovima Ugovora o realizaciji programa i sa principima čvrstog finansijskog menadžmenta, posebno u pogledu odnosa koristi i ostvarenih troškova;

- da su evidentirani u računovodstvenom sistemu Korisnika i da se mogu identifikovati, proveriti i potvrditi odgovarajućim dokazima.

2.3.1 Evidencija

Potvrđujemo da su troškovi precizno i ispravno evidentirani u Korisnikovom računovodstvenom sistemu i da su praćeni adekvatnom dokumentacijom i dokazima.

2.3.2 Klasifikacija

Potvrđujemo da su troškovi klasifikovani pod ispravnim grupama i podgrupama.

2.3.3 Realnost (istinitost / postojanje)

U skladu sa našim profesionalnim rasuđivanjem i prikupljenim dovoljnim dokazima, potvrđujemo da su se troškovi iskazani u Izveštaju zaista i dogodili (realnost i kvalitet troškova).

Ustanovili smo istinitost i vrednost troškova transakcija, prikupili dokaze urađenog posla, primljenih dobara i blagovremeno obavljenih usluga saglasno tržišno prihvatljivim kvalitetom, cenom ili troškovima.

2.3.4 Usaglašenost sa domaćom pravnom regulativom

Ispitali smo koji propisi i zakonske norme se odnose na određenu grupu, podgrupu, klasu i pojedine stavke troškova. Takođe smo ustanovili da li se Korisnik pridržava domaće pravne regulative, i da li su obuhvaćeni troškovi i kvalifikovani.

2.4. Verifikacija pokrivenosti troškova

2.4.1 Odnos pokrivenosti troškova ("OPT")

Odnos pokrivenosti troškova ("OPT") predstavlja ukupan iznos troškova koji je verifikovan od strane Revizora izražen kao procenat od ukupnih troškova koje je Korisnik iskazao u Izveštaju. Zahvaljujući raspoloživom vremenu, bili smo u mogućnosti da verifikujemo sve troškovne stavke i klase, tako da je ratio odnosa pokrivenosti troškova ("OPT") 100%.

ANEKS

UPLATA

	Tekući račun	Korisnik	Opis	Izvod		
				Datum	Broj	Iznos u RSD
1	Ministarstvo finansija - Uprava za trezor	Stonoteniski savez Srbije	uplata sredstava	09.04.2025	1	20,000,000.00
	Testirano:					20,000,000.00
	%					100
	Ukupno:					20,000,000.00

REALIZACIJA SREDSTAVA

Vrsta troškova	Predlog godišnjeg programa	Iznos po fakturi	Plaćeno po fakturi za Program	Razlika predloga godišnjeg programa i iskoriscenog iznosa po fakturama
5.1. Troškovi kupovine sportske opreme	470,000.00	469,800.00	469,800.00	200.00
6.1. Troškovi kupovine ostale osnovne opreme	660,000.00	660,000.00	660,000.00	0.00
9.1. Troškovi iznajmljivanja tribina	5,500,000.00	6,150,000.00	5,600,000.00	-100,000.00
9.2. Troškovi iznajmljivanja klima	4,000,000.00	3,900,000.00	3,900,000.00	100,000.00
10. Honorari	4,500,000.00	4,500,000.00	4,545,258.00	-45,258.00
11. Transport opreme i rekvizita	1,850,000.00	1,850,000.00	1,804,942.00	45,058.00
15. Širenje informacija i komunikacije	480,000.00	480,000.00	480,000.00	0.00
16. Nabavka propagandnog materijala i marketing	890,000.00	890,000.00	890,000.00	0.00
18. Štampanje publikacija i materijala	670,000.00	670,000.00	670,000.00	0.00
20. Revizija realizacije programa	150,000.00	150,000.00	150,000.00	0.00
22. Sprovođenje javnih nabavki	30,000.00	30,000.00	30,000.00	0.00
1.3 Troškovi obezbeđenja i lekarske službe na takmičenju	800,000.00	800,000.00	800,000.00	0.00
Ukupno	20,000,000.00	20,549,800.00	20,000,000.00	0.00