

RSM Serbia d.o.o., Beograd

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ У ВЕЗИ СА ПРОГРАМОМ
ФИНАНСИРАНИМ ОД СТРАНЕ МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И
СПОРТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРОГРАМ: РЕДОВНИ ПРОГРАМ ЗА 2017. ГОДИНУ

И

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О ФИНАНСИЈСКИМ ИНФОРМАЦИЈАМА КОЈЕ СУ ПРИПРЕМЉЕНЕ У
СПЕЦИЈАЛНЕ СВРХЕ

ЏУДО САВЕЗ СРБИЈЕ - БЕОГРАД

САДРЖАЈ

Извештај независног ревизора о финансијским информацијама које су припремљене у специјалне сврхе

Детаљи извештаја

Поглавље 1. Основ за обављање ревизије финансијског извештаја програма финансираног од стране Министарства омладине и спорта

Поглавље 2. Чињенично стање

Поглавље 3. Закључак

PZ 4/18

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ФИНАНСИЈСКИМ ИНФОРМАЦИЈАМА КОЈЕ СУ ПРИПРЕМЉЕНЕ У СПЕЦИЈАЛНЕ СВРХЕ

Лидија Поповић, генерални секретар
Џудо савез Србије
Страхињића Бана 73а
Београд, Србија

У складу са закљученим Уговором о ревизији од 08. јануара 2018. године са Џудо савезом Србије, Београд извршили смо ревизију финансијског извештаја за Програм који сте обелоданили за период од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године. Сходно томе, достављамо Вам **Извештај независног ревизора** ("Извештај").

Тражили сте да се обаве одређене процедуре у вези са Програмом „Редовни програм за 2017. годину“ који финансира Министарство омладине и спорта Републике Србије (МОС). Извештај се састоји од овог писма и детаља Извештаја изложених у 1, 2 и 3. поглављу.

Циљ ангажовања

Наше ангажовање је подразумевало обављање договорених процедура везаних за проверу трошкова Програма „Редовни програм за 2017. годину“.

Циљ ове провере трошкова је да Ревизор верификује да ли су трошкови, које Џудо савез Србије, Београд наводи у финансијском извештају реални, тачни и прихватљиви. Прихватљивост подразумева да су средства обезбеђена од стране Министарства омладине и спорта за финансирање Програма „Редовни програм за 2017. годину“ потрошена на начин исказан у обелодањеном финансијском извештају и у складу са Програмом.

Делокруг посла

Наше ангажовање је спроведено у складу са:

- Међународним стандардима о повезаним услугама („ISRS“) 4400 *Ангажовања на обављању договорених процедура у вези са финансијским информацијама* који је објавила Међународна федерација рачуновођа („IFAC“);
- *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* који је објавио IFAC.

Делокруг посла је одређен искључиво како би се обавиле процедуре које би помогле Министарству омладине и спорта Републике Србије да оцени да ли су трошкови које Џудо савез Србије, Београд наводи у пратећем финансијском извештају реални, тачни и прихватљиви.

Извори информација

У нашем Извештају се излажу информације које је пружио руководство Цудо савеза Србије, Београд као одговор на конкретна питања или које смо добили из информационих и рачуноводствених система.

Чињенични налази

Укупни трошкови који су предмет ове провере износе РСД 29.369.559,96. Коефицијент покрића трошкова је 100%. Овај коефицијент представља укупан износ трошкова које смо проверили, изражен као проценат од укупних трошкова који су били предмет ове провере трошкова.

На основу договорених процедура које смо обавили, утврдили смо да су трошкови у износу од РСД 29.369.559,96 прихватљиви и у складу са Програмом.

Рачуноводствене евиденције су састављене у складу са прописима и правилима Републике Србије. Презентираним рачуноводственим исправама доказује се настанак свих трошкова на реализацији овог Програма.

Коришћење овог Извештаја

Овај Извештај се припрема као поверљив материјал искључиво за употребу од стране Цудо савеза Србије, Београд и Министарства омладине и спорта Републике Србије (МОС). Извештај служи искључиво за сврхе утврђене у оквиру претходно утврђеног циља. Наводи из нашег Извештаја се не могу користити за друге сврхе, нити се он може дистрибуирати било којим другим странама.

Очекујемо разматрање овог Извештаја и са задовољством ћемо Вам обезбедити додатне информације које Вам могу бити потребне.

Београд, 15. јануар 2018. године



Бранислав Манојловић

Лиценцирани овлашћени ревизор

ДЕТАЉИ ИЗВЕШТАЈА

Поглавље 1. Основ за обављање ревизије финансијског извештаја у вези са реализацијом програма: „Редовни програм за 2017. годину“

Основ за обављање ревизије финансијског извештаја у вези са реализацијом програма „Редовни програм за 2017. годину“ је Уговор број АСП 18-1 од дана 08. јануара 2018. године закључен са Џудо савезом Србије, Београд. Циљ нашег ангажовања је провера реалности, тачности и прихватљивости трошкова који су настали у вези са реализацијом Програма у области спорта који се финансира из буџета Републике Србије у оквиру раздела Министарства омладине и спорта Републике Србије (МОС), а чије су активности дефинисане Уговором број 451-02-17/2017-03 од 04. јануара 2017. године.

Анексом 1 Уговора број 451-02-17/1/2017-03 од 19. априла 2017. године извршена је измена буџета. Уговором одобрени буџет износио је РСД 17.000.000,00, док је у модификованом буџету одобрен додатни износ од РСД 5.000.000,00, тако да је укупан износ одобрених средстава у складу са Анексом 1 РСД 22.000.000,00. Анексом 2 Уговора број 451-02-17/2/2017-03 од 11. октобра 2017. године извршена је додатна измена буџета. Претходном поменутом последњом модификацијом буџета одобрен је додатни износ од РСД 6.000.000,00, тако да укупно одобрена средства у складу са Анексом 2 износе РСД 28.000.000,00.

Руководство Џудо савеза Србије, Београд је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијског извештаја у складу са прописима Републике Србије. Наведена одговорност укључује: успостављање, имплементацију и одржавање интерних контрола релевантних за припремање и поштено презентирање финансијског извештаја који не садржи материјално значајне погрешне информације настале услед преваре или грешке.

Наша одговорност је да презентирамо мишљење о финансијском извештају Џудо савеза Србије, Београд о реализацији Програма у области спорта који се финансира из буџета Републике Србије на основу ревизије коју смо извршили. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији Републике Србије, Међународним стандардима ревизије и Интерном методологијом за ревизију. Ови стандарди захтевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештај не садрже материјално значајне погрешне информације.

Поглавље 2. Чињенично стање

2.1. Уплате средстава за реализацију Програма

Џудо савез Србије, Београд је имао следеће уплате средстава на наменски рачун од стране Министарства омладине и спорта Републике Србије:

Редни број	Датум уплате	Број извода	Износ у РСД
1.	31.01.2017.	1	1.800.000,00
2.	28.02.2017.	2	2.000.000,00
3.	24.03.2017.	4	1.500.000,00
4.	30.03.2017.	6	1.700.000,00
5.	28.04.2017.	9	500.000,00
6.	29.05.2017.	11	5.000.000,00
7.	14.06.2017.	14	1.000.000,00
8.	28.07.2017.	20	2.300.000,00
9.	29.09.2017.	26	1.580.000,00
10.	25.10.2017.	34	6.000.000,00
11.	30.10.2017.	35	1.600.000,00
12.	17.11.2017.	39	1.700.000,00
13.	01.12.2017.	44	1.320.000,00
	Укупно:		28.000.000,00

2.2. Годишњи извештај о реализацији Програма за период од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017.

У наредној табели дат је финансијски извештај о реализацији Програма за период од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године у коме су приказана утрошена средства у вези са реализацијом Програма, као и износ трошкова верификованих од стране Ревизора, збирно по врстама трошкова:

БРОЈ ПОЗИЦИЈЕ	ИНДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ	Време	Износ у РСД	Потврдио Ревизор у РСД	Разлика у РСД
1.	Зарада запослених који не учествују непосредно у реализацији програма		1.456.726,47	1.456.726,47	0,00
2.	Материјални трошкови		201.869,93	201.869,93	0,00
3.	Административни трошкови		363.920,00	363.920,00	0,00
	<i>Индиректни трошкови укупно</i>		2.022.516,40	2.022.516,40	0,00
	ДИРЕКТНИ ТРОШКОВИ				
1.	Трошкови путовања и дневнице за лица која непосредно учествују у програму		3.996.009,45	3.996.009,45	0,00
2.	Трошкови куповине опреме и реквизита		6.301.080,01	6.301.080,01	0,00
3.	Трошкови смештаја и исхране		11.113.669,68	11.113.669,68	0,00
4.	Трошкови котизације за учешће		1.001.670,07	1.001.670,07	0,00
5.	Трошкови изнајмљивања простора, опреме и реквизита		577.102,00	577.102,00	0,00
6.	Хонорари лица која учествују у реализацији програма		227.493,59	227.493,59	0,00
7.	Транспорт опреме и реквизита		540.720,00	540.720,00	0,00
8.	Осигурање		0,00	0,00	0,00
9.	Финансијске услуге (банкарске и књиговодствене)		240.000,00	240.000,00	0,00
10.	Визе		0,00	0,00	0,00
11.	Ширење информација и комуникације (маркетинг); набавка пропагандног материјала		820.762,80	820.762,80	0,00
12.	Превод докумената		62.301,24	62.301,24	0,00
13.	Штампање публикација и материјала		105.935,34	105.935,34	0,00
14.	Набавка средстава за опоравак спортиста		154.629,30	154.629,30	0,00
15.	Здравствени прегледи спортиста и медицинска едукација		254.079,99	254.079,99	0,00
16.	Антидопинг контрола и едукација		594.000,00	594.000,00	0,00
17.	Спровођење ревизије реализације пројеката		259.000,00	259.000,00	0,00
18.	Трошкови зараде привремено запослених стручних лица на реализацији програма (брutto зарада)		0,00	0,00	0,00
19.	Спровођење јавних набавки		158.227,86	158.227,86	0,00
20.	Набавка стручне литературе и компјутерских програма		0,00	0,00	0,00
21.	Трошкови организације сталне спортске арбитраже и арбитражног поступка		0,00	0,00	0,00
22.	Школарине и стипендије, као и котизације за учешће у стручном усавршавању спортским стручњацима и стручњацима у спорту		0,00	0,00	0,00
23.	Чланарина међународној федерацији		247.837,40	247.837,40	0,00
24.	Трошкови обезбеђења и лекарске службе на такмичењу		0,00	0,00	0,00
25.	Куповина и изнајмљивање возила		130.900,00	130.900,00	0,00
26.	Набавка пехара, медаља, диплома и сл.		561.624,84	561.624,84	0,00
	<i>Директни трошкови укупно</i>		27.347.043,57	27.347.043,57	0,00
	УКУПНИ ТРОШКОВИ ПРОГРАМА		29.369.559,96	29.369.559,96	0,00

Поглавље 3. Закључак

На основу прикупљених ревизорских доказа, закључујемо следеће:

- Укупни трошкови који су предмет ове провере износе РСД 29.369.559,96. Коефицијент покрића трошкова је 100%. Овај коефицијент представља укупан износ трошкова које смо проверили, изражен као проценат од укупних трошкова који су били предмет ове провере трошкова.
- На основу договорених процедура које смо обавили, утврдили смо да су трошкови у износу од РСД 29.369.559,96 прихватљиви.
- Укупни трошкови у износу од РСД 29.369.559,96, који су били предмет ове провере, су настали и плаћени у периоду реализације пројекта.

Београд, 15. јануар 2018. године

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "B. Manojlovic".

Бранислав Манојловић
Лиценцирани овлашћени ревизор



RSM Serbia d.o.o.
Булевар Михајла Пупина 10 Б-I/II
11070 Београд

Број: 2-08/18
12. јануар 2018. године

П И С М О

о презентираним финансијском извештају Џудо савеза Србије, Београд у вези са Програмом „Редовни програм за 2017. годину“ финансираним од стране Министарства омладине и спорта Републике Србије за период од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године

- (1) За потребе ревизије стављам на располагање финансијски извештај у вези са Програмом „Редовни програм за 2017. годину“ финансираним од стране Министарства омладине и спорта Републике Србије за период од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године, рачуноводствене евиденције на основу којих је исти састављен, као и друге евиденције и информације са неопходним образложењима уз завршни извештај.
- (2) Као Генерални секретар свесна сам своје одговорности да обезбедим:
 - поузданост рачуноводствених евиденција и исправност финансијског извештаја састављеног на основу тих евиденција;
 - реалан, објективан и законит приказ у финансијском извештају за период од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године.
- (3) За потребе ревизије финансијског извештаја стављам на располагање све рачуноводствене евиденције, са напоменом да представљају правилан одраз пословних промена које су се догодиле у току обрачунског периода. Овим потврђујем да су сви приливи, одливи, приходи и расходи у целини и тачно обрачунати, евидентирани у пословним књигама и другим евиденцијама у одговарајућем обрачунском периоду и у складу са законским прописима и са општим актима Џудо савеза Србије, Београд о политици која регулише ова питања. Не постоје информације од важности за ревизију финансијског извештаја које су задржане ван доступа ревизије.
- (4) Немам сазнања о било каквом кршењу законских прописа, упутстава надлежних органа и институција и општих аката Џудо савеза Србије, Београд који могу резултирати у плаћању значајних казни, пенала или губитака.
- (5) Овим потврђујем да су сви подаци и информације садржани у презентираним прегледима, прилозима и информацијама, као и датим објашњењима у вези са одређеним питањима за израду Извештаја ревизије као и све друге информације пажљиво припремљени, да нису двосмислени нити збуњујући и да су размотрени и усвојени од стране руководства Џудо савеза Србије, Београд.



Генерални секретар

Лидија Поповић