

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA ZA PERIOD
01. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2011. GODINU
DOBIJENIM NA OSNOVU VERIFIKACIJE TROŠKOVA
PREDVIĐENIH UGOVOROM O GODIŠNJEM PROGRAMU
VATERPOLO SAVEZA SRBIJE ZA 2011. GODINU
KOJI SE FINANSIRA IZ BUDŽETA REPUBLIKE SRBIJE**

Beograd, 30. januara 2012. godine

S A D R Ź A J

Strana

Izveštaj o nalazima činjeničnog stanja dobijenim na osnovu verifikacije troškova predviđenih Ugovorom o godišnjem programu Saveza	1
Poglavlje 1 - Informacije o Ugovoru o godišnjem programu.....	3
Poglavlje 2 - Izvršene procedure i činjenično stanje	4

Upravnom odboru i Generalnom sekretaru
Vaterpolo Saveza Srbije

**IZVEŠTAJ NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA ZA PERIOD OD 01. JANUARA
DO 31. DECAMBRA 2011. GODINE, DOBIJENIM NA OSNOVU VERIFIKACIJE
TROŠKOVA PREDVIĐENIH UGOVOROM O GODIŠNJEM PROGRAMU
VATERPOLO SAVEZA SRBIJE ZA 2011. GODINU KOJI SE FINANSIRA IZ
BUDŽETA REPUBLIKE SRBIJE**

U skladu sa Ugovorom o realizaciji redovnog programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije broj 451-02-14/2011-03 od 14.01.2011. godine sa Vaterpolo Savezom Srbije (u daljem tekstu Korisnik), prezentiramo izveštaj o činjeničnom stanju (u daljem tekstu Izveštaj), s obzirom na prateći finansijski izveštaj koji ste obezbedili za period od 01.01. do 31.12.2011. godine. Izvršili smo određene revizorske procedure, provere i uveravanja o realizacije Ugovora o godišnjem programu Vaterpolo Saveza Srbije za 2011. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije (u daljem tekstu Ugovor o programu). Izveštaj obuhvata detalje izložene u poglavlju 1 i 2 ovog izveštaja. Svi iznosu su iskazani u dinarima.

Cilj

Naše angažovanje je obuhvatilo angažovanje na izvršenju dogovorenih procedura u vezi verifikacije troškova Ugovora o programu između Ministarstva omladine i sporta (u daljem tekstu Ministarstvo) i Korisnika, kao i primeni procedura po zakonskim propisima o javnim nabavkama.

Cilj ove verifikacije troškova je da se nezavisni revizor uveri da su troškovi, koje je Korisnik iskazao u Finansijskom izveštaju, stvarno nastali, tačni i potrebni za izvršenje posla iz okvira programa i da preda Korisniku Izveštaj u vezi sa izvršenim dogovorenim procedurama. Opravdanost znači da su sredstva obezbeđena ugovorom potrošena u skladu sa opštim uslovima ugovora i uslovima iz Godišnjeg programa, uz odgovarajuću primenu zakonskih propisa o javnim nabavkama.

Obim posla

Naše angažovanje je preduzeto u skladu sa:

- Opštim uslovima ugovora i uslovima iz Godišnjeg programa,
- Internacionalnim standardima za povezane usluge (ISRS),
- Etičkim kodeksom za Profesionalne Računovođe koje je izdao IFAC, posebno u pogledu nezavisnosti revizora.

Kao što je traženo, izvršili smo samo procedure po opštim uslovima ugovora i uslovima iz Godišnjeg programa i izložili smo činjenično stanje o tim procedurama u poglavlju 2 ovog Izveštaja.

Obim procedura koje je trebalo izvršiti određen je od strane Ministarstva i procedure su izvršene sa ciljem da Ministarstvo proceni da li su troškovi koje je Korisnik prezentovao u pratećem Finansijskom izveštaju stvarno nastali, tačni i opravdani.

Predmet ispitivanja su novčani prilivi u periodu 01.01. do 31.12.2011. godine za svrhe namenskog finansiranja Godišnjeg programa od strane Ministarstva, povlačenje i korišćenje odobrenih sredstava (utrošak sredstava) u skladu sa ugovorom. Smatramo da pregled, koju smo obavili, obezbeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Procedure koje smo izvršili nisu standardne procedure, niti je pregled u skladu sa Međunarodnim standardima revizije ili Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Ovaj izveštaj se odnosi na informacije u prilogu uz ovaj izveštaj i ne odnosi se na finansijske izveštaje Vaterpolo Saveza Srbije.

Da smo izvršili dodatne procedure ili da smo izvršili reviziju ili pregled finansijskih izveštaja Korisnika u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, možda bi uočili još nešto na šta bi vam mogli skrenuti pažnju.

Izvori informacija

Izveštaj je sastavljen na osnovu informacija koje nam je obezbedio menadžment Korisnika kao odgovor na specifična pitanja ili koje su prikupljene ili izvučene iz Korisnikovih informacija i računovodstvenog sistema. Osim toga, dobili smo verbalni odgovor od strane Korisnikovog menadžmenta koji nismo dobili u pismenoj formi, vezano za odstupanja pojedinih stvarno nastalih troškova po vrstama od troškova predviđenih budžetom.

Činjenično stanje

Godišnjim programom za 2011. godinu koji se finansira iz budžeta Republike Srbije odobreno je 60.000.000,00 dinara. U periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine, transferisano je 60.000.000,00 dinara, a utrošeno i verifikovano u posmatranom periodu ukupno 60.001.633,13 dinara. Verifikovani iznos veći je od transferisanih sredstava za 1.633,13 dinara (Tabela 4), što je obezbeđeno iz vlastitih sredstava Korisnika.

Racio pokrivenosti troškova je 100%. Ovaj racio predstavlja procenat iznosa troškova koje smo verifikovali (proverili) u odnosu na ukupne troškove, koji su bili predmet ove verifikacije (provere). Korisnik je prezentovao i pravdao utrošak u Finansijskom izveštaju za period 01.01. do 31.12.2011. godine, koji se dostavlja Ministarstvu.

Sve nabavke koje su ostvarene prema Planu javnih nabavki, realizovane su prema odredbama zakonskih propisa o javnim nabavkama u iznosu od 20.124.134,66 dinara (Tabela 5).

Upotreba ovog izveštaja

Ovaj Izveštaj se može koristiti samo u svrhe izložene u poglavlju ciljevi.

Ovaj je Izveštaj pripremljen samo za upotrebu od strane Korisnika i Ministarstva u vezi sa zahtevima izloženim u članu 7. stav 1. i 2. Ugovora o godišnjem programu. Ovaj izveštaj Korisnik ili Ministarstvo neće koristiti u druge svrhe, niti će ga distribuirati drugim stranama. Ministarstvo može da prezentuje ovaj Izveštaj samo onima koji po zakonu imaju pravo na to. Ovaj Izveštaj se odnosi samo na prethodno navedeni finansijski izveštaj i ne odnosi se na druge finansijske izveštaje Korisnika.

Beograd, 30.01.2012. godine



Detalji o izveštaju**Poglavlje 1 Informacije o Ugovoru o godišnjem programu**

Korisnik je potpisao Ugovor o realizaciji redovnog programa saveza u oblasti sporta koji se finansira iz budžeta Republike Srbije br. 451-02-14/2011-03 od 14.01.2011. godine sa Ministarstvom omalidine i sporta u ukupnoj vrednosti od 60.000.000,00 dinara.

U skladu sa Ugovorom o programu, Ministarstvo je transferisalo finansijska sredstva u četiri tranše za period 01.01. do 31.12.2011. godine na namenski tekući račun kod svoje poslovne banke (190-6533-79 kod JUBMES banke a.d. Beograd), preko koga se vršila realizacija doznačenih sredstava.

Tabela 1**u dinarima**

Datum	O p i s	Iznos
01.02.2011.	Izvod 1 tekućeg računa 190-6533-79	30,000,000.00
14.04.2011.	Izvod 23 tekućeg računa 190-6533-79	1,000,000.00
19.05.2011.	Izvod 36 tekućeg računa 190-6533-79	18,000,000.00
31.05.2011.	Izvod 42 tekućeg računa 190-6533-79	11,000,000.00
	Ukupno ugovoreni iznos (100,00 %)	60,000,000.00

Godišnji program dat kao sastavni deo ugovora, uz izmene tokom godine po prečutnoj saglasnosti Ministarstva, sadrži informacije o vrsti troškova prema određenim namenama.

Tabela 2**u dinarima**

Vaterpolo savez Srbije	Godišnji program VSS koji se finansira iz Budžeta Republike Srbije
1	2
A. Direktni troškovi	
A1. Troškovi honorara za angažovane stručnjake uključene u realizaciju programa	15,922,851.00
A2. Udeo u bruto zaradama zaposlenih u VSS	3,278,663.00
A3. Troškovi putovanja i dnevnice za lica koja učestvuju u realizaciji programa VSS	9,540,000.00
A4. Troškovi prevoza u zemlji	1,141,000.00
A5. Troškovi kupovine opreme i lekova	1,175,478.00
A6. Troškovi smeštaja	16,760,806.00
A7. Troškovi iznajmljivanja prostora i opreme	2,928,000.00
A9. Osiguranje i zdravstvene usluge	372,203.00
A10. Finansijske usluge: računovodstvo i revizija	350,155.00
A11. Advokatske usluge	180,000.00
A12. Ostali troškovi organizacije takmičenja	2,085,775.00
A13. Štampanje publikacija i materijala	191,750.00
A14. Pomoć vaterpolo klubovima za domaći i međunarodni program - kotizacije, sudijske i delegatske takse i sl.	4,970,000.00
A. Svega direktni troškovi	58,896,681.00
B. Indirektni troškovi (maksimalno do 10% direktnih troškova)	
B1. Komunalni troškovi: struja, voda, održavanje	317,469.00
B2. Telefonski i poštanski troškovi	353,744.00
B3. Kancelarijski materijal	372,106.00
B4. Bankarske usluge	60,000.00
B. Svega indirektni troškovi (1,83% ukupnog programa)	1,103,319.00
Ukupno godišnji program Saveza (A + B)	60,000,000.00

Poglavlje 2 Izvršene procedure i činjenično stanje

Izvršili smo procedure za verifikaciju troškova vezanih za Ugovor o programu. Činjenično stanje dobijeno na osnovu ovih procedura je izloženo u daljem tekstu.

U postupku obavljanja revizije Ugovora o programu u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine, sproveli smo sledeće procedure:

- pregledali smo Ugovor kojima su regulisani međusobni odnosi između Ministarstva i Korisnika i da li su potpisnici Ugovora postupali u skladu sa predviđenim aktivnostima u Ugovoru o programu,
- uporedili smo troškove predviđene Programom i stvarno nastale troškove, kako bi mogli utvrditi eventualna odstupanja u okviru pozicija Programa,
- testirali smo izvode tekućih računa vezano za plaćanje Korisniku od strane Ministarstva i utrošak sredstava sa tekućeg računa za namene utvrđene Ugovorom prema vrstama troškova - Programa,
- izvršili smo proveru 100% faktura na osnovu kojih se pravdaju troškovi nastali vezano za Program,
- testirali smo 100% obračunatih ugovora sa sportskim stručnjacima, ugovora o delu i učešća u delu bruto plata zaposlenih u Savezu,
- testirali smo plaćanje obaveza po osnovu ličnih primanja lica angažovanih na Godišnjem programu i plaćanje ostalih obaveza nastalih u toku trajanja Programa,
- testirali smo da li su troškovi nastali po Programu iskazani u računovodstvenim evidencijama Korisnika.

Na osnovu sprovedenih procedura došli smo do sledećih zapažanja:

- potpisnici Ugovora su postupali u skladu sa opštim i specijalnim uslovima navedenim u Ugovoru,
- postoje razlike u troškovima predviđenim Godišnjim programom i stvarnim troškovima u okviru pojedinih pozicija, što je u skladu sa generalnim uslovima iz Ugovora po kojima se prioritet daje sportskim troškovima (98,2%), a na troškove kancelarije Saveza ide samo 1,8%, fakture kojima se pravdaju troškovi vezano za Godišnji program u potpunosti odgovaraju stvarno nastalim troškovima,
- zarade zaposlenih u Savezu obračunate u skladu sa važećim zakonskim propisima,
- Korisnik je kod plaćanja obaveza prema dobavljačima primenjivao bazični računovodstveni princip po kome se prvo isplaćuju starije obaveze, imajući u vidu i odredbe Zakona o obligacionim odnosima po kome kada dužnik po istom osnovu dužuje više iznosa poveriocu, poverilac određuje redosled izmirenja njegovih potraživanja, namirujući prvo starije obaveze zbog opasnosti da te starije obaveze ne budu naplaćene. Uverili smo se da obaveze prema dobavljačima (kod kojih je primenjen ovaj princip), imaju potraživanja i u 2010. i u 2011. godini. Novije obaveze su izmirene iz drugih sredstava Saveza.
- troškovi nastali vezano za Godišnji program iskazani su u glavnoj knjizi finansijskog računovodstva Korisnika.

Korisnik je prezentovao finansijski deo izveštaja u vidu tabele kojim se pravda utrošak finansijskih sredstava prema vrstama troškova, predviđenih Godišnjim programom.

Korisnik podatke o dobijenim finansijskim sredstvima i utrošku finansijskih sredstava, iskazuje u glavnoj knjizi finansijskog računovodstva Korisnika analitički za svaku vrstu troškova. Računovodstveni podaci daju neophodne podatke za pouzdanu i efikasnu verifikaciju troškova nastalih u toku trajanja Godišnjeg programa. Knjiženja koja se sprovede

u računovodstvenoj evidenciji, omogućavaju uvid u promene koje nastaju u toku realizacije Godišnjeg programa.

Stvarno nastali troškovi po pojedinačnim računima prezentirani u finansijskom izveštaju Korisnika za period 01.01. do 31.12.2011. godine, u potpunosti odgovaraju vrstama troškova predviđenih Godišnjim programom (osim bankarskih provizija). Poređenje troškova utvrđenih Godišnjim programom i stvarno nastalih troškova u finansijskom izveštaju koji je prezentiran, dati su u tabeli 3.