



REVIZIJA SAGLASNOSTI

Predavač: Nikola Arsović

SMN audit & tax

1. Revizija saglasnosti

- ▶ Provera da li je Korisnik sredstava ispunio ugovorene obaveze.
- ▶ Provera da li je Korisnik sredstava postupio u skladu sa svim odredbama Ugovora.
- ▶ Provera da li je Korisnik sredstava u Ugovorom predviđenom roku, poštujući sve zakonske propise Republike Srbije, dokumentovao i sproveo Program kojim se realizuje opšti interes u sportu.
- ▶ Provera pojedinačnih transakcija nakon što se dogode kako bi se dobilo uverenje da su te transakcije:
 - U skladu sa Programom,
 - U skladu sa Zakonom,
 - Pravilno odobrene,
 - Podržane odgovarajućom dokumentacijom.

1.1 Značaj revizije saglasnosti

- ▶ Revizora po pravilu biraju Korisnici sredstava,
- ▶ U nekim slučajevima i Davalac sredstava može odabrati revizora,
- ▶ Izveštaji revizora su javno dostupni,
- ▶ Korisnici revizije saglasnosti su:
 - Davalac sredstava,
 - Potencijalni davaoci sredstava,
 - Dobavljači,
 - Poreska uprava,
 - Banke,
 - Zaposleni.

2. Koje obaveze preuzima Korisnik sredstava

- ▶ **Da realizuje Program u periodu realizacije navedenom u Ugovoru:**
 - ▶ *Sva sredstva i troškovi moraju se odnositi na period u kome se realizuje Program,*
 - ▶ *Sva plaćanja moraju biti izvršena u periodu realizacije Programa.*
- ▶ **Da odobrena sredstva upotrebljava isključivo za namene navedene u programu, u okvirima predviđenog budžeta:**
 - ▶ *Izmena navedenih rokova i namena moguća je uz saglasnost Davaoca sredstava*
 - ▶ *Moguće su izmene u pogledu odobrenih sredstava ukoliko se:*
 - Ne narušava cilj programa
 - Kompenzuju sredstva u vidu određene vrste troška (troškovi ne prelaze 10% od prvobitno odobrene sume)

2. Koje obaveze preuzima Korisnik sredstava *(nastavak)*

- ▶ **Namenska sredstva koriste se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o odobravanju i finansiranju programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta.**

Neposredni troškovi neophodni za relizaciju programa u skladu sa Pravilnikom o odobravanju i finansiranju programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta obuhvataju:

1. *Zarade zaposlenih lica na realizaciji programa* - do visine dve prosečne bruto zarade u Republici Srbiji za prethodnu godinu,
2. *Honorare lica koja učestvuju u realizaciji određene programske celine programa* - do visine dve prosečne bruto zarade u Republici Srbiji za prethodnu godinu,
3. *Troškove putovanja u zemlji* (smeštaj, ishrana, prevoz, dnevnice i ostali troškovi u vezi putovanja),
4. *Troškove putovanja u inostranstvu* (smestaj, ishrana, prevoz, dnevnice, nabavka putnih isprava, vakcinacija, lekarski pregledi i ostali troškovi u vezi putovanja),
5. *Troškove kupovine opreme i plaćanja drugih usluga* (ugovorenih u skladu sa Zakonom po kom se uređuju javne nabavke).

2. Koje obaveze preuzima Korisnik sredstava *(nastavak)*

Opravdanim troškovima u skladu sa Pravilnikom o odobravanju i finansiranju programa kojima se ostvaruje opšti interes u oblasti sporta **ne smatraju se:**

- ▶ Dugovi, pokrivanje gubitaka i zaduženja,
- ▶ Kamatna zaduženja,
- ▶ Stavke koje se već finansiraju iz drugog programa,
- ▶ Troškovi kupovine zemljišta i zgrada; kapitalna ulaganja (osim ukoliko je neophodno za realizaciju programa),
- ▶ Troškovi gubitaka zbog promene kursa valute na finansijskom tržištu,
- ▶ Troškovi otplate rata po osnovu ranije zaključenih ugovora (lizing, krediti i slično...),
- ▶ Kupovina alkoholnih i bezalkoholnih gaziranih pića, brze hrane i duvana,
- ▶ Parking u zemlji,
- ▶ Životno osiguranje,
- ▶ Kazne,
- ▶ Kupovina poklona (osim u slučaju organizacije međunarodnih sportskih priredbi).

2. Koje obaveze preuzima Korisnik sredstava *(nastavak)*

- ▶ Korisnik sredstava je tokom realizacije programa u obavezi da **realizuje sve zakonom propisane obaveze** koje proizilaze po osnovu korišćenja dobijenih sredstava;
- ▶ Ukoliko je budžet programa *veći od 15 miliona* dinara obavezno je korišćenje Matrice logičkog okvira i SWOT analize;
- ▶ Blagovremeno obaveštavanje Davaoca sredstava, o okolnostima koje bi mogle da dovedu do:
 - ▶ *ugrožavanja ili sprečavanja realizacije programa*
 - ▶ *izmenu ciljeva, programa i ugovornih obaveza.*
- ▶ Korisnik je u obavezi da se pridržava svih rokova vezanih za izveštavanje Davaoca sredstava;
- ▶ Rok čuvanja dokumentacije je 10 godina.

3. Kaznene odredbe za nepoštovanje ugovora

Obustava davanja i zahtev za vraćanjem datih sredstava sa zateznom kamatom javlja se u slučaju da Korisnik sredstava:

- ▶ Netačno i nepotpuno izvesti davaoca sredstava o bitnim okolnostima vezanim za odobrenje i realizaciju programa,
- ▶ Svojim propustom ne izvrši program u celini ili ga izvrši u nebitnom delu,
- ▶ Upotrebi sredstva nenamenski ili se ne pridržava propisanih ili ugovorenih mera utvrđenih radi osiguranja realizacije programa,
- ▶ Ne dostavi izveštaje i dokaze u propisanim rokovima,
- ▶ Prestane da ispunjava uslove, iz Zakona o sportu, potrebnih za dobijanje sredstava
- ▶ Spreči ili onemogući sprovođenje propisanih, odnosno, ugovorenih kontrolnih mera,
- ▶ Ne obavesti pismeno, bez odlaganja, o okolnostima koje čine realizaciju programa otežanim ili onemogućenim, odnosno, zahtevaju izmenu programa,
- ▶ Ne čuva do isteka propisanog roka dokumentaciju o utrošku sredstava i realizaciji programa,
- ▶ Ne obaveštava javnost na adekvatan način.

DOKUMENTOVANJE

- ▶ Računovodstvena isprava mora da bude verodostojna (potpuna, istinita, računski tačna i da prikazuje poslovnu promenu),
- ▶ Nepotpune računovodstvene isprave (na primer, račun bez naznačenog datuma ili opisa predmeta prodaje, broja smeštenih sportista u hotelu, vremenskog perioda boravka) i neispravne dokumente (računski neispravne ili pogrešno izdate) neće biti opravdane.
- ▶ Napominjemo da privredni subjekti nisu obavezni da koriste pečat prema Zakonu o privrednim društvima.

Odnos revizor - klijent

▶ Nezavisnost od klijenta revizije

Prilikom obavljanja zakonske revizije, društvo za reviziju, licencirani ovlašćeni revizori i svako fizičko lice koje je u položaju da direktno ili indirektno utiče na rezultat zakonske revizije, moraju da budu nezavisni od subjekta revizije i da ne učestvuju u odlučivanju kod subjekta revizije shodno zahtevima član 29. Zakona o reviziji.

▶ Zabrana obavljanja određenih poslova za klijenta revizije

U skladu sa Zakonom o reviziji RS društvo za reviziju i licencirni ovlašćeni revizor NE MOGU da obavlja sledeće poslove u ime i za račun subjekta revizije:

- ✓ priprema i sastavljanje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja,
- ✓ obračun poreza i podnošenje poreskih prijava za fizička lica rukovodioce u sektoru finansija uprivrednom društvu,
- ✓ zastupanje u sudskim postupcima u vezi sa poreskim predmetima,
- ✓ aktuarske usluge,
- ✓ druge usluge koje bi, u konkretnim okolnostima, mogle da ugroze nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora ili društva za reviziju i/ili da utiču na vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima.

SMN audit & tax

Hvala na pažnji!

► Mail: office@smnaudit.rs
nikola.arsovic@smnaudit.rs

► Tel: **062 288 959**