

УДРУЖЕЊЕ НЕЗАВИСНИ ФИЛМСКИ ЦЕНТАР „ФИЛМАРТ“

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ПРОЈЕКТА
„ИНТЕРАКЦИЈА: TEEN DOC 2024 – МОБИЛНОСТ МЛАДИХ КРОЗ ФИЛМ“**

Назив Пројекта:	„Интеракција: Teen Doc 2024 – Мобилност младих кроз филм“
Број уговора и датум потписивања:	001631095 2024 13450 005 002 000 001; 31.5.2024. године
Донатор:	Министарство туризма и омладине
Носилац пројекта:	Удружење Независни филмски центар „Филмарт“
Период на који се односи финансијски извештај:	10. јун 2024. – 10. децембар 2024.
Статус Пројекта:	Завршен

Овај извештај је састављен на захтев Министарства туризма и омладине Републике Србије у циљу извештавања о употреби средстава одобрених Удружењу Независни филмски центар „Филмарт“ за реализацију Пројекта „Интеракција: Teen Doc 2024 – Мобилност младих кроз филм“ и усклађености трошења тих средстава са одредбама Уговора о реализацији Пројекта. Као резултат тога, овај извештај може бити неприкладан за друге сврхе.

Садржај

	Страна
Извештај независног ревизора	1-2
Напомене	3-8
Финансијски извештај	9

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Министарство туризма и омладине
Удружење Независни филмски центар „Филмарт“

Мишљење

Извршили смо ревизију приложеног финансијског извештаја пројекта „Интеракција: Teen Doc 2024 – Мобилност младих кроз филм“ за период од 10. јуна 2024. године до 10. децембра 2024. године. Пројекат је имплементиран од стране Удружења Независни филмски центар „Филмарт“ (даље у тексту: Носилац пројекта).

По нашем мишљењу:

- финансијски извештај објективно приказује, по свим материјално значајним аспектима, настале трошкове и приходе примљене за спровођење пројекта у периоду од 10. јуна 2024. године до 10. децембра 2024. године у складу са одредбама Уговора о реализацији пројекта везаним за финансијско извештавање и Смерницама за спровођење одобрених програма и пројеката добијених од стране Министарства; и
- средства одобрена од стране Министарства туризма и омладине (даље у тексту: Министарство), а у складу са Одлуком број 001758620 2024 13450 005 002 од 28. маја 2024. године су, по свим материјално значајним аспектима, била коришћена у складу са одредбама Уговора о реализацији Пројекта закљученог између Носиоца пројекта и Министарства туризма и омладине закљученог дана 31. маја 2024. године (Уговор).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен „Одговорности ревизора за ревизију финансијског извештаја“.

Ми смо независни у односу на ентитет у складу са етичким захтевима ИААСБ-а „Етичким кодексом за професионалне рачуновође“, и испунили смо друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следећа питања:

- Напомену 4 - Расходи пројекта овог Извештаја, у којима се описују основ и документованост трансакција укључених у финансијски извештај Пројекта.
- Чињеницу да је финансијски извештај Пројекта припремљен на готовинској рачуноводственој основи и у складу са одредбама Уговора о реализацији пројекта везаним за финансијско извештавање. Финансијски извештај Пројекта је припремљен за потребе извештавања према Министарству о употреби наменских средстава одобрених Носиоцу пројекта и усклађености трошења средстава са одредбама Уговора о реализацији пројекта и Смерницама за спровођење одобрених програма и пројеката добијених од стране Министарства. Као последица тога, финансијски извештај пројекта може бити неприкладан за друге намене. Наш извештај је намењен само Министарству и Носиоцу пројекта и не сме се дистрибуирати или користити од стране других страна осим Министарства и Носиоца пројекта.

Наше мишљење у вези са горе наведеним питањима није модификовано.

Одговорност Носиоца пројекта за финансијски извештај Пројекта

Руководство Носиоца пројекта је одговорно за припрему финансијског извештаја Пројекта у складу са одредбама Уговора о реализацији пројекта које се тичу финансијског извештавања и Смерницама за спровођење одобрених програма и пројеката добијених од стране Министарства, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијског извештаја Пројекта који не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора за ревизију финансијског извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештај Пројекта у целини не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје.

Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке а донете на основу финансијског извештаја Пројекта.

Као део ревизије у складу са ИСА, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијском извештају Пројекта, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизорске поступке који су прикладни за те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену свеукупне презентације финансијског извештаја Пројекта, укључујући и обелодањивања.

Саопштавамо лицима Носиоца пројекта овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које је ревизор идентификовао током ревизије.

Београд, 27. децембар 2024. године

MOORE STEPHENS
Ревизија и Рачуноводство д.о.о., Београд

Savitk K.

Катарина Савић, Лиценцирани овлашћени
ревизор

MOORE STEPHENS
Ревизија и Рачуноводство д.о.о.,
Београд

Bogoljub A.
Богољуб Алексић, Директор



НАПОМЕНЕ И НАЛАЗИ РЕВИЗОРА У ВЕЗИ СА ИНФОРМАЦИЈАМА САДРЖАНИМ У ФИНАНСИЈСКОМ ИЗВЕШТАЈУ

1. Подаци о Носиоцу пројекта

Носилац пројекта:	Удружење Независни филмски центар „Филмарт“
Седиште:	Војводе Мишића 6/31, Пожега
Датум оснивања	10. септембар 2005. године
Опис и шифра делатности	9499 - Делатност осталих организација на бази учлањења 5911 - Производња кинематографских дела, аудио-визуелних производа и телевизијског програма
Облик организовања:	Удружење
Матични број:	17652796
ПИБ:	104241913
Одговорно лице:	Дејан Петровић, Директор

Удружење Независни филмски центар „Филмарт“ је специјализовано за развој документарног филма, филмско образовање, подстицање филмског стваралаштва младих, промоцију филма и развој публике. Има за циљ пружање подршке стручном развоју, развоју талената и њиховом усавршавању и стицању нових компетенција за будућа запошљавања на тржишту рада кроз своје активности.

2. Основне напомене у вези реализације Пројекта

Број Уговора о реализацији пројекта:	001631095 2024 13450 005 002
Датум потписивања Уговора:	31. мај 2024. године
Давалац средстава:	Министарство туризма и омладине
Период реализације Пројекта према Уговору:	10. јун 2024 – 10. децембар 2024.
Период покривен финансијским извештајем:	10. јун 2024 – 10. децембар 2024.
Износ наменских средстава :	РСД 700.000,00
Основни подаци о рачуну:	840-57600763-41, Управа за трезор

Уговорне одредбе за реализацију овог пројекта су садржане, у следећим документима, које нам је доставио Носилац пројекта:

- Уговор о реализацији пројекта у оквиру програма и пројекта за спровођење циљева стратегије за младе у Републици Србији за период од 2023. до 2030. године и програма „Млади су закон“, а у складу са Одлуком број 001758620 2024 13450 005 002 од 28. маја 2024. године и Решењем број 001758650 2024 13450 005 002 од 28. маја 2024. године;
- Предлог пројекта и Образац буџета пројекта, укључујући наративни приказ буџета пројекта;
- Смернице за спровођење одобрених програма и пројеката.

Пројекат „Интеракција: Teen Doc 2024 – Мобилност младих кроз филм“ за циљ има пружање подршке развоју младих талената, пружање подршке развоју естетских компетенција и стваралаштва младих, пружање подршке програмима мобилности младих. Кроз активности, циљеве и ефекте пројекта пружа се подршка стручном развоју, развоју талената и њиховом усавршавању, стицању нових компетенција за будућа запошљавања на тржишту рада. Пројектом се обезбеђује финансијска подршка за програме за развој стваралаштва младих, а нарочито у мањим местима у унутрашњости. Млади се информишу о програмима мобилности, подстиче се међу културна размена младих.

3. Буџет Пројекта

Буџетом пројекта предвиђено је да је укупна вредност пројекта РСД 3.730.000,00. Уговором о реализацији пројекта предвиђено је да Министарство финансира пројекат у износу од РСД 700.000,00, док ће преостала средстава у износу од РСД 3.030.000,00 бити обезбеђена из средстава других донатора.

Предмет нашег рада је финансијски извештај који обухвата приходе и трошкове, а који се односе на финансирање добијено од Министарства.

Укупан одобрени буџет пројекта, као и извори финансирања по одобреним буџетским категоријама, приказан је у табели испод:

Ред. бр.	Трошкови	Назив јединице	Број јединица	Бруто цена по јединици	Трошак финансиран од стране Министарства	Допринос других донатора
1.	Људски ресурси - лица ангажована током целог периода трајања програма/пројекта					
1.1	Координатор пројекта	месец	6	60,000.00	110,000.00	250,000.00
1.2	Асистент координатора пројекта	месец	6	30,000.00	60,000.00	120,000.00
2.	Текући трошкови програма/пројекта					
2.1.	Књиговодствене услуге	месец	6	9,000.00	15,000.00	39,000.00
2.2.	ПТТ услуге	бруто	1	10,000.00	0.00	10,000.00
2.3.	Банкарске провизије	месец	6	3,000.00	10,000.00	8,000.00
2.4.	Канцеларијски материјал	бруто	1	10,000.00	-	10,000.00
3	Трошкови програмских/пројектних активности					
3.1	Активност 1					
3.1.1.	Графички дизајнер (конкурс - кампања)	месец	1	60,000.00	30,000.00	30,000.00
3.1.2.	ПР - Промоција (конкурс - кампања)	месец	1	50,000.00	20,000.00	30,000.00
3.1.3.	Менаџер друштвених мрежа и сајта	месец	1	60,000.00	40,000.00	20,000.00
3.1.4.	Селектор / 3 особе	ангажман	3	15,000.00	-	45,000.00
3.1.5.	Предавачи (предавач - онлајн радионице)	предавач	1	15,000.00	15,000.00	-
3.2	Активност 2					
3.2.1.	Предавачи / ментори (4 предавача) на Радионици у августу	предавач	4	80,000.00	-	320,000.00
3.2.2.	Продуцент радионице	ангажман	1	70,000.00	-	70,000.00
3.2.3.	Хонорари модератора и координатора Панела и учесника Панела	особа	4	19,750.00	-	79,000.00
3.2.4.	Трошкови изнајмљивања опреме	сет	1	120,000.00	60,000.00	60,000.00
3.2.5.	Трошкови смештаја и исхране	пансион	250	5,300.00	-	1,325,000.00
3.2.6.	Трошкови превоза учесника и предавача	бруто	1	380,000.00	-	380,000.00
3.2.7.	Освежење током радионица	дан	7	7,000.00	20,000.00	29,000.00
3.2.8.	Услуге фотографисања	ангажман	1	50,000.00	-	50,000.00
3.2.9.	Графички дизајн	месец	1	70,000.00	70,000.00	-
3.2.10.	ПР - Промоција	месец	1	50,000.00	50,000.00	-
3.2.11.	Трошкови штампе и промо материјала	бруто	1	80,000.00	40,000.00	40,000.00

3.2.12.	Превод за сајт	бруто	1	40,000.00	20,000.00	20,000.00
3.2.13.	Новчана награда на Фестивалу - Награда Жирија младих	награда	1	30,000.00	-	30,000.00
3.3.	Активност 3					
3.3.1.	Трошкови превоза учесника и пратилаца - одлазна мобилност	бруто	1	90,000.00	60,000.00	30,000.00
3.3.2.	Трошкови смештаја и исхране учесника и пратилаца - одлазна мобилност	бруто	1	85,000.00	50,000.00	35,000.00
4	Обавезан трошак ревизије програма/пројекта				30,000.00	-
Укупно					700,000.00	3,030,000.00

Будет исказан у финансијском извештају, а који се односи на део финансиран од стране Министарства, одговара буџету који је одобрен кроз Уговор о реализацији пројекта.

4. Приходи - Уплате средстава за реализацију Пројекта

Уплате средстава за реализацију пројекта од стране Министарства су извршене у доле наведеним износима:

Датум уплате	Износ у РСД
28. јун 2024. године	350.000,00
30. октобар 2024. године	350.000,00
Укупно	700.000,00

У складу са Чланом 4. Уговора, Министарство је горе наведена средства уплатило на рачун Носиоца пројекта број 840-57600763-41 отвореног код Управе за трезор. Овај рачун није коришћен као посебан рачун само за потребе овог пројекта, јер су на њему била депонована и друга средства која се односе на друге активности Филмарта.

Сумарни преглед финансијских трансакција везаних за реализацију Пројекта, дат је у табели која следи:

Трансакције везане за Пројекат	Износ у РСД
Средства за реализацију Пројекта уплаћена од стране Министарства	700.000,00
Укупно настали и плаћени трошкови Пројекта исказани у финансијском извештају	(696.415,00)
Износ непотрошених средстава уплаћених од стране Министарства	3.585,00

Непотрошена средстава пројекта у износу од РСД 3.585,00 су враћена Министарству дана 24.12.2024. године.

За плаћање трошкова пројекта коришћен је рачун Управе за трезор на који су уплаћена средства Министарства, уз напомену да је плаћање појединих трошкова, у укупном износу од РСД 125.000,00, извршено са рачуна пословне банке Удружења. Накнадно су ова средства пребачена са рачуна Управе за трезор на пословни рачун Удружења.

5. Расходи пројекта

5.1. Планирана и утрошена средства посматрано по буџетским категоријама/линијама

Табеларни приказ планираних и утрошених средстава према буџетским категоријама:

у динарима

Ред. бр.	Буџетска категорија	Средства одобрена од стране Министарства	Потрошена средства	Преостали износ средстава
1.	Људски ресурси	170.000,00	169.999,96	0,04
2.	Текући трошкови програма/пројекта	25.000,00	21.415,04	3.584,96
3.	Трошкови програмских/пројектних активности	475.000,00	475.000,00	-
4.	Обавезни трошак ревизије	30.000,00	30.000,00	-
	Укупно	700.000,00	696.415,00	3.585,00

5.2. Планирана и утрошена средства са аналитичким прегледима посматрано по буџетским категоријама

5.2.1. Људски ресурси

Преглед планираних и утрошених средстава у оквиру буџетске категорије Људски ресурси:

у динарима

Ред. бр.	Буџетска категорија/линија	Одобрена средства	Потрошена средства	Преостали износ
1.	Људски ресурси			
1.1.	Координатор пројекта	110.000,00	110.000,00	-
1.2.	Асистент координатора пројекта	60.000,00	59.999,96	0,04
	Људски ресурси - укупно	170.000,00	169.999,96	0,04

Према достављеној рачуноводственој документацији трошкови исказани на овој буџетској категорији се односе на накнаде исплаћене координатору пројекта и асистенту координатора на пројекту.

Координаторка пројекта ангажована је на пројекту по основу Уговора о делу потписаног 11. јуна 2024. године. Овим уговором је дефинирана месечна бруто накнада за послове координатора пројекта у износу од РСД 18.333,33. Према пратећој документацији исплата укупне накнаде за шестомесечни ангажман (РСД 110.000,00) је извршена у три рате, на основу три обрачуна накнада. Наведене исплате праћене су извештајима о раду координаторке пројекта за период на који се конкретна исплата односи. Односно, прва исплата у износу РСД 42.000 за период 10.6.-31.8.; друга исплата у износу од РСД 54.000 за период 1.9.-30.11. и трећа исплата у износу од РСД 14.000 за период од 1. до 10. децембра.

Асистенткиња координатора пројекта ангажована је преко Омладинске задруге, а по основу уговора потписаног између три стране: Филмарт-а, Омладинске задруге и ангажованог лица, дана 1. септембра 2024. године. Документација којом се правда овај трошак обухвата следеће: (а) претходно поменути уговор, (б) Одлука о ангажовању асистенткиње координаторке пројекта за период од јуна до децембра 2024. године, (ц) фактура Омладинске задруге издата 15.10.2024., укупно фактурисани износ је РСД 59.999,96 укључијући и члански добринос. Датум промета услуга, исказан на фактури је 15.09.2024., (д) Потврда о извршеном послу потписана од стране Филмарт-а, (е) Изјава о примљеној уплати накнаде у износу од РСД 47.148,79 потписана од стране ангажованог лица, (ф) Извештај о раду ангажованог лица који покрива период од јуна до децембра 2024. године, и (г) Извод Управе за трезор којим се потврђује плаћање Омладинској задрузи.

5.2.2. Текући трошкови пројекта

Преглед планираних и утрошених средстава у оквиру буџетске категорије Текући трошкови пројекта:
 у динарима

Ред. бр.	Буџетска категорија/линија	Одобрена средства	Потрошена средства	Преостали износ
2.	Текући трошкови пројекта			
2.1.	Књиговодствене услуге	15.000,00	15.000,00	-
2.3.	Банкарске провизије	10.000,00	6.415,04	3.584,96
	Текући трошкови пројекта - укупно	25.000,00	21.415,04	3.584,96

Према достављеној рачуноводственој документацији трошкови исказани на овој буџетској категорији се односе на трошкове банкарских накнада и трошак рачуноводствених услуга.

Трошак за књиговодствене услуге у износу од РСД 15.000 је документован фактуром књиговодствене агенције, по основу редовне месечне накнаде за рачуноводствене услуге, за септембар месец. Ова месечна накнада је базирана на Уговору о пружању рачуноводствених услуга закљученим 2.1.2024. године са књиговодственом агенцијом Микипрофит из Пожеге.

Банкарске провизије у износу од РСД 6,415.04 се односе на трошкове провизија према изводима рачуна Управе за трезор који је коришћен за потребе пројекта.

5.2.3. Трошкови пројектних активности

Преглед планираних и утрошених средстава у оквиру буџетске категорије Трошкови пројектних активности:

Ред. бр.	Буџетска категорија/линија	Одобрена средства	Потрошена средства	Преостали износ
3.	Трошкови пројектних активности			
3.1	Активност 1			
3.1.1.	Графички дизајнер (конкурс - кампања)	30.000,00	30.000,00	-
3.1.2.	ПР - Промоција (конкурс - кампања)	20.000,00	20.000,00	-
3.1.3.	Менаџер друштвених мрежа и сајта	40.000,00	40.000,00	-
3.1.5.	Предавачи (предавач - онлајн радионице)	15.000,00	15.000,00	-
3.2	Активност 2			
3.2.4.	Трошкови изнајмљивања опреме	60.000,00	60.000,00	-
3.2.7.	Освежење током радионица	20.000,00	20.000,00	-
3.2.9.	Графички дизајн	70.000,00	70.000,00	-
3.2.101.	ПР - Промоција	50.000,00	50.000,00	-
3.2.11.	Трошкови штампе и промо материјала	40.000,00	40.000,00	-
3.2.12.	Превод за сајт	20.000,00	20.000,00	-
3.3	Активност 3			
3.3.1.	Трошкови превоза учесника и пратилаца - одлазна мобилност	60.000,00	60.000,00	-
3.3.2.	Трошкови смештаја и исхране учесника и пратилаца - одлазна мобилност	50.000,00	50.000,00	-
	Трошкови пројектних активности - укупно	475.000,00	475.000,00	-

Према достављеној рачуноводственој документацији трошкови исказани на овој буџетској категорији се односе на трошкове програмских/пројектних активности.

Трошкови исказани у оквиру Активности 1, се односе на део трошкова насталих у вези са услугама (врсте услуга у складу са одобреним буџетом) пруженим од стране екстерних правних лица или предузетника, а по основу којих су испостављене фактуре за пружене услуге.

Трошкови исказани у оквиру Активности 2, се односе на део трошкова насталих у вези са услугама (врсте услуга у складу са одобреним буџетом) пруженим од стране екстерних правних лица или предузетника, а по основу којих су испостављене фактуре за пружене услуге.

Трошкови активности 3 односе се на следеће:

- Као трошак буџетске линије 3.3.1 исказан је део трошка по фактури за куповину авио карата за путовање у Италију за четири учесника и пратиоца (координаторке пројекта), а у сврху присуства филмском фестивалу (радионици);
- Као трошак буџетске линије 3.3.2 исказан је део стварно насталих трошкова у вези са исхраном обезбеђеном за учеснике и пратиоца током путовања у вези са припремом и учешћа на филмским радионцама у Италији и Македонији. Ови трошкови су правдани фискалним рачунима угоститељских објеката.

У вези са горе наведеним, Филмарт је за алокацију дела стварно насталих трошкова на пројекат користио следећи модел алокације: Када је трошак по фактурама добављача био већи од износа који је одобрен буџетом пројекта, на трошак пројекта који је финансиран из средстава Министарства признат је део укупног износа трошка, у висини одобреног износа за конкретну буџетску линију. У складу са Смерницама за спровођење одобрених програма и пројеката добијеним од Министарства, уколико је одређени трошак финансиран из више извора, пратећа документација укључује изјаву Носиоца пројекта у којој се наводи тачан износ који је покривен из буџета пројекта тј. средствима Министарства уз потпис овлашћеног лица и печат Удружења.

5. Рачуноводствена основа и намена финансијског извештаја

5.1. Намена финансијског извештаја

Финансијски извештај Пројекта је припремљен за потребе извештавања према Министарству о употреби наменских средстава одобрених Носиоцу пројекта и усклађености трошења средстава са одредбама Уговора о реализацији пројекта.

5.2. Рачуноводствена основа за састављање финансијског извештаја

Финансијски извештај Пројекта је припремљен на готовинској рачуноводственој основи, што значи да се трансакције евидентирају у моменту прилива или одлива новчаних средстава, а не у моменту њиховог настанка.

