

VM KOD d.o.o. Podgorica
Društvo za reviziju i konsalting

NARUČILAC:

Ministarstvo finansija Vlade Crne Gore

Komisija za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću

Konkurs za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu

KORISNIK SREDSTAVA
“FUDBALSKI KLUB CETINJE”

Oblast: Razvoj sporta

Kontrola utroška sredstava i monitoring projekta za program
"Razvoj sporta"

Maj, 2013. godine

<i>S A D R Ž A J</i>	<i>Strana</i>
Izjava o odgovornosti Rukovodstva "Fudbalski klub Cetinje"	1
IZVJEŠTAJ O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA:	2-7
o Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja - uvod	2-3
o Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava	3
o Opšti cilj programa i postignuti rezultati	4
o Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja - nalaz (finalni finansijski izvještaj, napomene uz izvještaj i drugi ugovoreni postupci)	4-7

Fudbalski klub "Cetinje"

PIB: 02034590

Obilića poljana bb, 81 250 Cetinje

Društvu za reviziju i konsalting „VM KOD“ d.o.o. Podgorica

Vasa Raičkovića broj 18, Podgorica

Predmet: Izjava o odgovornosti Rukovodstva FK „Cetinje“¹

Ova izjava se daje za svrhe izdavanja izvještaja o nalazima činjeničnog stanja povodom sprovedenih ugovorenih postupaka od strane »VM KOD« d.o.o. Podgorica, ugovorenih sa Ministarstvom finansija Vlade Crne Gore/Komisija za raspodjelu prihoda od igara na sreću, a vezano za kontrolu utroška sredstava i monitoring projekta/programa "Razvoj sporta" (u daljem tekstu: Program), implementiranog od strane fudbalskog kluba "Cetinje" koji je na konkursu za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu prihodovalo sredstva po ovom osnovu.

Obavještavamo Vas da smo svjesni svoje odgovornosti za istinitu i objektivnu prezentaciju dokumentacije i informacija koje smo Vam prezentirali vezano za sprovođenje Programa, u skladu sa zahtjevima Komisije i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori, i stoga dajemo svoju saglasnost na isto.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sledeće:

- ❖ Priloženi finalni finansijski izvještaj (u daljem tekstu: finansijski izvještaj) je prikazan istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima i ne sadrži materijalno značajna pogrešna iskazivanja ili propuste. Vrijednosti pozicija iskazanih u finansijskom izvještaju predstavljaju po našem uvjerenju realna stanja. Nije bilo neusklađenosti sa zakonima ili drugim propisima koje bi mogle imati materijalni uticaj na priloženi finansijski izvještaj i potkrepljujuću dokumentaciju;
- ❖ Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju koji su bili relevantni za vršenje kontrole utroška sredstava i monitoring programa. Sva prezentirana i dostavljena dokumentacija je kompletna i vjerodostojna kao i date izjave;
- ❖ Nije bilo netačnih informacija koje bi uticale na prezentirani finansijski izvještaj a na čiji rad ste se Vi oslanjali prilikom sprovođenja ugovorenih postupaka;
- ❖ Sve transakcije koje su imale uticaj na sastavljanje finansijskog izvještaja su konačne. Nije bilo događaja i aktivnosti nakon implementacije programa i sastavljanja izvještaja koji zahtjevaju korekcije u prezentiranom finansijskom izvještaju i nemamo planove, niti namjere koje bi mogle da izmijene pozicije u finansijskom izvještaju;
- ❖ Na dan potpisivanja ove izjave nismo svjesni bilo kojih neriješenih ili potencijalnih sporova i situacija koji bi uticali na iskazane pozicije u finansijskom izvještaju i ne postoji bilo kakav spor sa dobavljačima (isporučiocima) usluga i roba vezano za realizaciju ovog programa;
- ❖ Dokumentacija (fakture, obračuni honorara i drugo prezentirano) kojom su pravdani troškovi nastali po ovom programu, a iskazani u finansijskom izvještaju, nije i neće biti korišćenja za eventualno pravdanje troškova za potrebe drugih projekata i donacija ili pravdanje drugih obaveza koje se ne odnose na ovaj program;
- ❖ Sve obaveze po osnovu troškova nastalih ovim programom, iskazanih u finansijskom izvještaju kao realizovano, su izmirene sa danom podnošenja ove izjave;
- ❖ U poslovanju smo se pridržavali zakonskih i podzakonskih propisa države Crne Gore koji regulišu naše poslovanje.

Podgorica, 26.04.2013. godine

Fudbalski klub "Cetinje"

U ime rukovodstva:

Jovan Marković, realizator programa

¹ Potpisana Izjava o odgovornosti rukovodstva je sastavni dio radnog dosijea "VM KOD" d.o.o. Podgorica

IZVJEŠTAJ O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA***Ministarstvu finansija Vlade Crne Gore******Komisiji za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću (u daljem tekstu: Komisija)***

U skladu sa Vašim zahtjevima i Ugovorom o našem angažovanju kao nezavisne revizorske/konsultantske kuće za kontrolu utroška sredstava i monitoring projekata koje implementiraju organizacije koje su na konkursu za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću 2011. godine prihodovale sredstva (u daljem tekstu: Ugovor), obavili smo niže navedene postupke vezano za program "Razvoj sporta" (u daljem tekstu: Program), koji je implementiran od strane nevladinog udruženja "Fudbalski klub Cetinje" (u daljem tekstu: Korisnik sredstava).

Naše angažovanje je obavljeno u skladu sa Međunarodnim standardom za povezane usluge (ISRS) 4400, primjenjivim na angažmane za obavljanje ugovorenih postupaka u vezi sa finansijskim i nefinansijskim informacijama. Ovi postupci su obavljeni isključivo za Vaše potrebe sa namjerom da Vam pomognu u cilju dobijanja odgovarajućih informacija vezano za realizaciju Programa od strane Korisnika sredstava.

U skladu sa Ugovorom, naš angažman je obuhvatio sledeće postupke:

- I. Pribavili smo informacije o kapacitetima Korisnika sredstava: Imajući u vidu da je kapacitet korisnika grantova (organizacija) jedan od glavnih kriterijuma na osnovu kojeg su organizacije dobile i prihodovale sredstva na predmetnom konkursu, samim izborom organizacija za Korisnike sredstava Komisija je potvrdila njihov adekvatan kapacitet. S toga, u skladu sa Ugovorom, mi nijesmo bili u obavezi da procjenjujemo kapacitete organizacija, nego da u svom izvještaju o nalazima činjeničnog stanja, zavisno od kategorije organizacije (A ili B), informativno konstatujemo sljedeće:
 - posjedovanje rješenja o registraciji organizacije;
 - posjedovanje dokaza o predaji finansijskih izvještaja za 2010. godinu;
 - posjedovanje dokaza da organizacija posjeduje kancelarije za rad i da ima zaposlene.

- II. Pribavili smo i prezentirali finalni finansijski izvještaj Korisnika sredstava koji se odnosi na realizaciju programa i pripremili tabelarni prikaz odstupanja/realokacija ostvarenih troškova u odnosu na programom odobrene (podržane) troškove. Po prirodi stvari u realizaciji projekata, u okviru i između postojećih aktivnosti predviđenih planovima i programima (projektima), za očekivati je postojanje određenih odstupanja ili realokacija ostvarenih troškova u odnosu na troškove podržane (odobrene) budžetima projekata. Kako prag/stepen tih odstupanja /realokacija nije prethodno definisan uslovima konkursa ili ugovorima o dodjeli prihoda organizacijama, mi nijesmo, u skladu sa Ugovorom, bili u obavezi da procjenjujemo dozvoljenost stepena odstupanja/realokacija već je naša obaveza samo da izvijestimo Komisiju o nastalim odstupanjima/realokacijama u okviru i između postojećih aktivnosti, pripremom tabelarnog prikaza odstupanja u odnosu na podržane troškove, kao i da izvršimo analizu da li se realizovani troškovi prezentirani od strane Korisnika sredstava odnose na odobrene aktivnosti za realizaciju programa. Takođe smo pregledali i analizirali dokaze o izvršenim obukama, izrađenim publikacijama, knjigama i ostalim aktivnostima koji su u Programu naznačeni kao krajnji rezultat.

- III. Provjerili smo i analizirali da li je Korisnik sredstava obveznik primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama (Sl. list CG, br.042/11), i ako jeste da li se pridržavao istih.
- IV. Analizirali smo dostavljenu dokumentaciju i ustanovili činjenično stanje vezano za obaveze Korisnika sredstava prema Komisiji povodom izvještavanja o realizaciji programa.
- V. Pregledali smo i analizirali priloženu potkrepljujuću dokumentaciju i ustanovili zakonitost izvršenih transakcija od strane Korisnika sredstava a koje se odnose na realizaciju predmetnog programa.

Rukovodstvo Korisnika sredstava je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje priloženog finalnog finansijskog izvještaja (tačka II i III ovog izvještaja), kao i za potpunost i vjerodostojnost prezentiranih informacija i potkrepljujuće dokumentacije koji se odnose na realizaciju ovog programa.

Na osnovu gore navedenog a shodno ugovorenim postupcima, podnosimo Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja vezano za kontrolu utroška sredstava i monitoring programa " Razvoj sporta", realizovanog od strane nevladinog udruženja "Fudbalski klub Cetinje", kako slijedi:

Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava

Naziv programa:	"Razvoj sporta"
Korisnik sredstava:	"Fudbalski klub Cetinje"
PIB:	02034590
Žiro račun:	510 -5134 -61 CKB
Adresa:	Obilića poljana bb, 81 250 Cetinje
Kontakt podaci:	tel: 069/ 072-725; 069/018-643 mail: <i>mjocko@ymail.com</i>
Ime odgovorne osobe za realizaciju programa:	Jovan Marković
Osnov za dodjelu programa:	Konkurs za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu
Vrijeme realizacije programa:	od juna 2011 do septembra 2011 godine
Ukupno potraživani iznos od Komisije:	16.200 EUR
Ukupno odobreni iznos od Komisije:	15.100 EUR
Ukupno realizovani iznos:	15.100 EUR

Opšti cilj programa i postignuti rezultati

Cilj programa je bio da se djeca i mladi, kroz nabavku svih potrebnih sportskih rekvizita, odlazaka na pripreme i takmičenja, afirmišu, usmjere na put zdravog života, kvalitetnijeg i boljeg odrastanja, kao i dati podstrek i oslonac djeci sa talentom, uložiti u njihovo usavršavanje, koja bi sutra ostvarivala zapažene rezultate.

Rezultat programa je dolazak djece i mladih na treninge, i klubova iz drugih gradova na pripreme u sklopu sportskih kampova i takmičenja koja su organizovana, kao i unaprijeđenje znanja i vještina djece i mladih u praktičnom dijelu projekta, na treninzima koji su realizovani sa profesionalno angažovanim osobljem.

I Kapacitet korisnika grantova (B kategorija)

Kriterijum	Posjedovanje	Dokaz/Napomena
Rješenja o registraciji i preregistracije organizacije	Da	Rješenje broj 31-01-00332-8 od 12.03.2004. godine
Finansijski izvještaj za 2010. godinu	Da	Potvrda od 28.02.2011. godine
Kancelarije za rad	Da	Izjava od 29.03.2013. godine
Zaposleni u 2010 godini	Da (2 zaposlena)	M-4 obrazac

II i III Realizacija projekta i dokazi o izvršenim obukama, izrađenim publikacijama, knjigama i ostalim aktivnostima i zakonitost izvršenih transakcija

Finalni finansijski izvještaj, pregled odstupanja/realokacija i Napomene

Rb	Kategorija troškova	Jed. mjere	Cijena/ jed. mjere	Broj	Ukupno	Drugi izvori:	Potraživano od Komisije	Odobreno od Komisije	Realizovano	Odstupanja/ realokacija u EUR	Odstupanja/ realokacija u %
1.	Kupovina sportske opreme										
1.1	Fudbalske lopte	broj	30	100	3.000		3.000	3.000	2.950	50	1,66%
1.2	Čunjevi	broj	2	100	200		200	-	-		
1.3	Trenerke	broj	15	200	3.000		3.000	3.000	3.000	-	-
1.4	Komplet-dres, šorts, gete	broj	12	200	2.400		2.400	2.000	2.400	(400)	20,00%
1.5	Kopačke	broj	40	50	2.000		2.000	2.000	2.000	-	-
1.6	Patike	broj	30	50	1.500		1.500	1.000	1.500	(500)	50,00%
	Podzbir sportske opreme:				12.100		12.100	11.000	11.850	(850)	7,72%
2.	Troškovi odlaska na pripreme i takmičenja										
2.1	Troškovi prevoza djece i trenera	broj	25	200	5.000	5.000					
2.2	Pun pansion za 6 dana	broj	180	200	36.000	36.000					
	Podzbir troškova za odlazak na pripreme i takmičenja:				41.000	41.000					
3.	Administrativni troškovi										
3.1	Izrada majci i kapa	broj	5	400	2.000		2.000	2.000	1.750	250	12,50
	Podzbir admin. troškovi:				2.000		2.000	2.000	1.750	250	12,50
4.	Honorari										
4.1	Prof.treneri	mjesec	200	5	3.000	3.000					
4.2	Fizioterapeuti	mjesec	200	1	600		600	600	600	-	-
4.3	Ljekari i pedijatri	mjesec	300	1	900		900	900	900	-	-
4.4	Nutricionisti	mjesec	200	1	600		600	600	-	600	100%
4.5	Koordinator	mjesec	300	1	900	900					

Rb	Kategorija troškova	Jed. mjere	Cijena/ jed. mjere	Broj	Ukupno	Drugi izvori:	Potraživano od Komisije	Odobreno od Komisije	Realizovano	Odstupanja/ realokacija u EUR	Odstupanja/ realokacija u %
4.6	Računovodstvo	mjesec	200	1	600	600					
	Podzbir honorari				6.600	4.500	2.100	2.100	1.500	600	28,57%
	Ukupni troškovi				61.700	45.500	16.200	15.100	15.100	-	-

Napomena 1: Korisnik sredstava je troškove neto honorara za fizioterapeuta i ljekara (kategorije troškova 4.2 i 4.3), isplatio dana 03.07.2012. godine a poreze i prirez porezu po tim osnovama prijavio (putem obrazca IOPPD) i uplatio Poreskoj upravi Crne Gore sa zakašnjenjem dana 22. i 23. aprila 2013. godine. Navedeno je u suprotnosti sa članom 49a stav 1 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list CG", br. 65/01 do 06/13) u kojemu se navodi da akontaciju poreza po ovom osnovu obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac prilikom svake isplate neto iznosa.

Izuzev za efekte koje na realizovani Program mogu imati činjenice navedene u Napomeni 1, za kategorije troškova iskazane u finalnom finansijskom izvještaju u koloni „Realizovano“ od strane Korisnika sredstava su prezentirani dokazi o realizaciji (knjigovodstveni: računi-fakture, blagajnička dokumentacija, IOPPD obrazac, bankarski izvodi i virmani i neknjigovodstveni: fotografije sportske opreme) i dokazi o izmirenju tj. plaćanju (dnevnici i nalozi blagajni i virmani).

Bez uticaja na navedeno u pasusu iznad, a u cilju Vaše potpune informisanosti i formiranju odgovarajućih smjernica² za potrebe unapređenja budućih aktivnosti po pitanju poziva za dostavljanje planova i programa, a shodno zahtjevima Ugovora, dostavljamo Vam detaljniji opis određenih činjenica vezanih za realizaciju programa od strane Korisnika sredstava, kako slijedi:

- Korisnik sredstava je sve troškove za realizovane aktivnosti prezentirane u finalnom finansijskom izvještaju, izuzev troškova poreza i prireza porezu po osnovu honorara za fizioterapeuta i ljekara, izmirivao gotovinski posredstvom blagajne. Od strane Korisnika sredstava nam je prezentirana blagajnička dokumentacija o istom (nalozi, dnevnici blagajne i drugo). Kako u Crnoj Gori, još uvijek, ne postoji na snazi regulativa (propis) koja definiše blagajnički maksimum³ tj. ograničava promet posredstvom blagajne, plaćanje gotovinom koje je potkrijepljeno odgovarajućom pravdajućom blagajničkom dokumentacijom se smatra dozvoljenim i ispravnim.
- Prema prezentiranoj dokumentaciji realizacije programskih aktivnosti su vršene prije uplate sredstava od strane Komisije, kako je i bilo predviđeno odobrenim programom.

² Preporuke zahtijevane Ugovorom dostavljene su objedinjeno kao poseban dokument za sve organizacije koje su bile predmet ugovorenih postupaka.

³ Propis koji definiše strožija pravila za poslovanje preko blagajne je u proceduri usvajanja od strane Skupštine Crne Gore. Navedeni predlog propisa Vlada Crne Gore je usvojila dana 26.04. 2013. godine.

IV Sprovedeni postupak javnih nabavki

Korisnik sredstava nije obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama (Sl.list CG, br. 42/11).

V Izvještavanje prema Komisiji

Na osnovu dokumentacije i informacija dobijenih od Komisije, utvrđeno je da je Korisnik sredstava Komisiji dostavio parcijalni izvještaj i određenu propratnu dokumentaciju a da nije u skladu sa Ugovorom u predviđenom roku dostavio Komisiji finalni finansijski i programski izvještaj. Korisnik sredstava je nama blagovremeno obezbijedio i dostavio dokumentaciju za potrebe predmetne kontrole.

Naš angažman je obavljen u skladu sa Međunarodnim standardom za povezane usluge (ISRS) 4400 (Angažovanje na obavljanju ugovorenih postupaka u vezi sa finansijskim i nefinansijskim informacijama) i bio je ograničen na procedure definisane Ugovorom i navedene gore u uvodnom dijelu ovog izvještaja. Postupci koje smo izvršili ne čine reviziju i uvjeravanje obavljeno u skladu sa Međunarodnim standardima revizije ili Pregled obavljen u skladu sa Međunarodnim standardima za angažmane na pregledu finansijskih iskaza, već se odnose na procedure definisane Ugovorom za svrhu izdavanja izvještaja o nalazima činjeničnog stanja.

Naš izvještaj je isključivo za svrhu navedenu u uvodnom dijelu ovog izvještaja i isti nije namijenjen za druge svrhe. Takođe, ovaj izvještaj se odnosi samo na pozicije specificirane u priloženom finalnom finansijskom izvještaju i ne može se proširiti na finansijske iskaze "Fudbalskog kluba Cetinje" koji se odnose na cjelokupno poslovanje.

Podgorica, 15. maj 2013. godine

Društvo za reviziju i konsalting:
"VM KOD" d.o.o. Podgorica

Veselin Milačić, revizor

br. licence 004


Veselin Milačić
revizor

