

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

“Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, prijestonica Cetinje”

Oblast: Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom

*Kontrola utroška sredstava i monitoring projekta za program
"Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"*

Maj, 2013. godine

*»Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje«
Program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu
sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"*

<i>S A D R Ź A J</i>	<i>Strana</i>
Izjava o odgovornosti Rukovodstva "Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje"	<i>1</i>
IZVJEŠTAJ O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA:	<i>2-6</i>
o Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja - uvod	<i>2</i>
o Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava	<i>3</i>
o Opšti cilj programa i postignuti rezultati	<i>3</i>
o Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja - nalaz (finansijski izvještaj, skretanje pažnje i drugi ugovoreni postupci)	<i>3-6</i>

*»Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje«
Program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu
sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"*

“Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje”
Bajova br. 2, Cetinje
PIB: 02005115

Društvu za reviziju i konsalting „VM KOD“ d.o.o. Podgorica
Vasa Raičkovića broj 18, Podgorica

Predmet: Izjava Rukovodstva „Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica 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 (u daljem tekstu: Komisija), a vezano za kontrolu utroška sredstava i monitoring projekta/programa "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje" (u daljem tekstu: Program), koji treba da bude implementiran od strane „Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje“ koji je na konkursu za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu prihodovao sredstva po tom osnovu.

Obavještavamo Vas da dana podnošenja ove izjave nijedna aktivnost predviđena Programom nije realizovana jer se nijesu stekli uslovi za isto iz razloga dolje navedenog.

Naime, shodno Ugovoru o korišćenju dijela prihoda od igara na sreću za sufinansiranje plana i programa iz oblasti zadovoljavanja potreba lica sa invaliditetom, (u daljem tekstu: Ugovor), zaključenom 26.12.2012. godine, između Komisije za raspodjelu prihoda od igara na sreću za 2011. godinu, (u daljem tekstu: Komisija) i Prijestonice Cetinje, Prijestonica se obavezala da realizuje plan i program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje", u roku od 12 mjeseci od dana uplate sredstava prihodovanih po osnovu odluke Komisije.

Međutim, Prijestonica ispunjavanje obaveza iz Ugovora u predviđenom roku nije ispoštovala, jer sredstva koja su za gore navedenu svrhu namijenjena i predviđena Ugovorom u iznosu od 30.000 EUR, nijesu uplaćena u cjelosti, već samo djelimično u iznosu od 18.000 EUR.

Odnosno po ovom programu od strane Komisije za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću, dana 29.12.2011. godine, uplaćena je samo prva rata sredstava u iznosu od 18.000 EUR. Navedena sredstva su dana 20.03.2013. godine, deponovana zajedno sa drugim sredstvima Prijestonice Cetinje kod NLB Montenegro banke po avista kamatnoj stopi od 0,5% na godišnjem nivou na osnovu Ugovora o deponovanju sredstava DP 2013/188.

Preostala sredstva u iznosu od 12.000 EUR, do dana potpisivanja ove izjave, nam nisu uplaćivana od strane Komisije za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću, a nakon uplate ista će se integrisati u vrijednost cjelokupnog projekta koji je u iznosu od 594.000 EUR.

Shodno gore navedenim razlozima, molimo Vas za razumijevanje, a nakon uplate preostalog dijela u iznosu od 12.000 EUR i utroška sredstava predviđenih ugovorom, dostavićemo svu neophodnu dokumentaciju u vidu finansijskog i narativnog izvještaja.

Podgorica, 10.05.2013. godine

“Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje “

U ime rukovodstva:

Momčilo Martinović, realizator plana i programa

¹ Potpisana Izjava 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 "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje" (u daljem tekstu: Program), čiji je podnosilac „Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica 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. Prezentirali smo finansijski izvještaj Korisnika sredstava i konstatovali da nijedna aktivnost odobrenog programa nije realizovana i pribavili izjavu Korisnika sredstava o razlozima zbog kojih aktivnosti programa nijesu realizovane.
- 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.

Rukovodstvo Korisnika sredstava je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje priloženog finansijskog izvještaja (tačka II 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 "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje", čiji je podnosilac „Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje“, kako slijedi:

*»Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje«
Program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu
sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"*

Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava

Naziv programa:	“Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje”
Korisnik sredstava:	“Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje”
PIB:	02005115
Žiro račun:	530-450-21
Adresa:	Bajova broj 2, Cetinje
Kontakt podaci:	tel:067/637-918 mail: <i>sekretarijat.spm@cetinje.me</i>
Ime odgovorne osobe za realizaciju programa:	Momčilo Martinović
Osnov za dodjelu programa:	Konkurs za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu
Vrijeme realizacije programa:	10 mjeseci
Ukupno potraživani iznos od Komisije:	82.755,17 EUR
Ukupno odobreni iznos od Komisije:	30.000 EUR
Ukupno realizovani iznos:	Nije realizovano

Opšti cilj programa i očekivani rezultati

Cilj programa je izgradnja i osnivanje dnevnog centra, tj. javne ustanove na lokalnom nivou čije su usluge prioritetno namijenjene djeci i omladini sa najtežim smetnjama u razvoju, djeci i omladini sa kombinovanim smetnjama u razvoju, kao i onima koja do sada nijesu bila obuhvaćena ni jednim stepenom i oblikom obrazovanja, a sve u pravcu postizanja decentralizacije socijalnih servisa, kao važnog elementa strategije unaprijeđenja kvaliteta usluga.

Rezultat programa nije ostvaren, jer do dana podnošenja ovog izvještaja aktivnosti predviđene programom nijesu realizovane.

I Kapacitet korisnika grantova (B kategorija)

Kriterijum	Posjedovanje	Dokaz/Napomena
Rješenja o registraciji i preregistracije organizacije	Da	Izjava Korisnika sredstava br. 014-061/13 od 10.05.2013. godine
Finansijski izvještaj za 2010. godinu	Da	Izjava Korisnika sredstava br. 014-061/13 od 10.05.2013. godine
Kancelarije za rad	Da	Izjava Korisnika sredstava br. 014-061/13 od 10.05.2013. godine
Zaposleni u 2010	Da (prosječno 20 zaposlenih)	Izjava Korisnika sredstava br. 014-061/13 od 10.05.2013. godine

*»Sekretariat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje«
Program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu
sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"*

II Realizacija projekta i dokazi o izvršenim obukama, izrađenim publikacijama, knjigama i ostalim aktivnostima

Finansijski izvještaj

Rb	Kategorija troškova	Jed. mjere	Cijena/ jed. mjere	Broj	Ukupno	Drugi izvori	Potraživano od Komisije	Odobreno od Komisije	Realizovano
	Aktivnost 1- Građevinski radovi, Glavni objekat								
1.	Pripremni radovi	m1	3.314,65	1	3.314,65		3.314,65	3.314,65	-
2.	Zemljani radovi	m3	1.631,08	1	1.631,08		1.631,08	1.631,08	-
3.	Betonski i armirano betonski radovi	m3	25.744,93	1	25.744,93		25.744,93		
4.	Armirački radovi	kg,m2, m3	19.594,56	1	19.594,56		19.594,56	18.267,93	-
5.	Zidarski radovi	m2	25.683,61	1	25.683,61		25.683,21		
6.	Tesarski radovi	m2	5.466,34	1	5.466,34		5.466,34	5.466,34	-
	Podzbir I		81.435,17		81.435,17		81.435,17	28.680	-
	Aktivnost 2- Zanatski radovi								
7.	Stolarski radovi	kom	5.013,92	1	5.013,92	5.013,92			
8.	Bravarski radovi	m	5.030,82	1	5.030,82	5.030,82			
9.	Aluminijska bravarija	kom	13.800	1	13.800	13.800			
10.	Limarski i krovopokrivački radovi	m2	8.289,34	1	8.289,34	8.289,34			
11.	Izolatorski radovi	m2	11.324,21	1	11.324,21	11.324,21			
12.	Keramički radovi	m2	3.733,13	1	3.733,13	3.733,13			
13.	Podovi od neklizećeg PVC-a	m2	12.362,59	1	12.362,59	12.362,59			
14.	Kamenorez. rad.	m2	2.212,81	1	2.212,81	2.212,81			

*»Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje«
Program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu
sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"*

Rb	Kategorija troškova	Jed. mjere	Cijena/ jed. mjere	Broj	Ukupno	Drugi izvori	Potraživano od Komisije	Odobreno od Komisije	Realizovano
15.	Molersko farbarski radovi	m2	3.834,27	1	3.834,27	3.834,27			
16.	Fasaderski radovi	m2	8.297,94	1	8.297,94	8.297,94			
17.	Spušteni plafoni i ostalo	kom	4.804,59	1	4.804,59	4.804,59			
18.	Ostali radovi		27.540	1	27.540	27.540			
	Podzbir II		106.243,62		106.243,62	106.243,62			
19.	Uredjenje terena	m2	19.539,42	1	19.539,42	19.539,42			
20.	Instalacije vodovoda i kanalizacije		21.393,42		21.393,42	21.393,42			
21.	Elektroinstalacije jaka struja	kw	19.337,06		19.337,06	19.337,06			
22.	Elektroinstalacije slaba struja	kw	19.257,69		19.257,69	19.257,69			
23.	Termotehničke instalacije	mm	28.978		28.978	28.978			
24.	Zaštita od požara		300		300	300			
	Podzbir III		108.805,59		108.805,59	108.805,59			
	Administrativni troškovi								
25.	Kancelarijski materijal	mjesec	90	12	720		720	720	-
26.	Telefon	mjesec	50	12	600		600	600	-
	Podzbir IV				1.320		1.320	1.320	-
	Ukupni troškovi				297.804,38	215.049,21	82.755,17	30.000	-

»Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje«
Program "Izgradnja i osnivanje Dnevnog centra za djecu i omladinu
sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Cetinje"

Bez uticaja na gore navedeno, a u cilju Vaše potpune informisanosti, skrećemo pažnju na sledeće:

Korisnik sredstava u svojoj izjavi dostavljenoj nama (strana 1 ovog izvještaja) navodi da mu je od strane Komisije uplaćena samo prva rata sredstava u iznosu od 18.000 EUR a da preostala sredstva odobrena programom u iznosu od 12.000 EUR nijesu uplaćivana od strane Komisije. Od strane Komisije nam nije prezentirana informacija da Korisniku sredstava nije uplaćen preostali iznos od 12.000 EUR.

III Sprovedeni postupak javnih nabavki

Korisnik sredstava je obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama (Sl.list CG, br. 42/11) ali obzirom da nije započeta realizacija programa Korisnik sredstava nije sprovodio postupke javnih nabavki po ovom osnovu.

IV Izvještavanje prema Komisiji

Na osnovu dokumentacije i informacija dobijenih od Komisije, utvrđeno je da Korisnik sredstava nije u skladu sa Ugovorom u predviđenom roku dostavljao Komisiji finansijske i programske izvještaje ili zahtjev za produženje roka za realizaciju programa. Korisnik sredstava je dana 11.04.2013. godine uputio dopis Ministarstvu finansija Crne Gore broj 014-553/13 u kojem navodi razloge zbog kojih nije realizovao program i obavještava da će isti realizovati u narednom periodu po sticanju uslova.

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.

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

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 „Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade, Prijestonica Cetinje“ u cjelini.

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

