

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

Nevladina fondacija "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije"

Oblast: Doprinos u borbi protiv droge i svih oblika zavisnosti

Kontrola utroška sredstava i monitoring projekta za program

"Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a „Podgorica“ na Kakarickoj Gori u Podgorici - I faza (II etapa)"

Maj, 2013. godine

»Fondacija za prevenciju narkomanije«

Program "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici - I faza (II etapa)"

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

Nevladina fondacija "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije"

PIB: 02396882

Kakaricka Gora bb – 81 000 Podgorica

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

Vasa Raičkovića broj 18, Podgorica

Predmet: Izjava o odgovornosti Rukovodstva nevladine fondacije "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije"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 "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU Za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a „Podgorica“ na Kakarickoj Gori u Podgorici - I faza (II etapa)", (u daljem tekstu: Program), implementiranog od strane nevladine fondacije "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije" koja je na konkursu za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu primicalo 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 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 poslovanje nevladinih organizacija.

Podgorica, 26.04.2013. godine

Nevladina fondacija "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije"

U ime rukovodstva

Miomir Mugoša, 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 " Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a "Podgorica" na Kakarickoj Gori u Podgorici - I faza (II etapa)" (u daljem tekstu: Program), koji je implementiran od strane nevladinog udruženja "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije" (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.

*»Fondacija za prevenciju narkomanije«
Program "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici – I faza (II etapa)"*

- III. Pregledali smo i analizirali priloženu potkrepljujuću dokumentaciju i ustanovili zakonitost izvršenih transakcija od strane Korisnika sredstava a koje se odnose na realizaciju predmetnog programa.
- IV. 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.
- V. 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 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 "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici - I faza (II etapa)", realizovanog od strane nevladine fondacije "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije", kako slijedi:

Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava

Naziv programa:	"Uređenje terena (56 000m ²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici - I faza (II etapa)"
Korisnik sredstava:	Nevladina fondacija "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije"
PIB:	02396882
Žiro račun:	505-3405-41 i 505-2110000001267-76
Adresa:	Kakaricka Gora bb – Podgorica
Kontakt podaci:	tel: 020-235-184, 069/022-033, 067/622-033 mail: mmmugosa@pggrad.co.me
Ime odgovorne osobe za realizaciju programa:	Miomir M. Mgosa
Pertneri u realizaciji programa:	JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a-Podgorica i Zavod za zapošljavanje Crne Gore
Osnov za dodjelu programa:	Konkurs za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu
Vrijeme realizacije programa:	4 mjeseca (januar - april 2012)
Ukupno potraživani iznos od Komisije:	46. 921 EUR
Ukupno odobreni iznos od Komisije:	33.000 EUR
Ukupno realizovani iznos:	33.000 EUR

*»Fondacija za prevenciju narkomanije«
Program "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici – I faza (II etapa)"*

Opšti cilj programa i postignuti rezultati

Cilj programa je bilo uređenje terena površine 56 000 m² na lokaciji Kakaricka Gora, mjesto Ravnište, gdje već postoji izgrađen objekat JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica, koji zauzima površinu od 7000 m² kako bi se korisnicima ustanove koji se nalaze na tretmanu obezbijedili maksimalni uslovi za radno - okupacionu rehabilitaciju i prijatan boravak.

Rezultat programa je programsko-funkcionalno rješenje uređenja terena koje u potpunosti zadovoljava potrebe korisnika JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika PAS-a „Podgorica“ i obezbjeđuje maksimalne uslove za realizaciju planiranih radno-okupacionih aktivnosti, rehabilitaciju i prijatan boravak, kao i unapređenje radnih sposobnosti zavisnika o psihoaktivnim supstancama.

I Kapacitet korisnika grantova (A kategorija)

Kriterijum	Posjedovanje	Dokaz/Napomena
Rješenja o registraciji i preregistraciji organizacije	Da	Rješenje broj 05-006/12-14658/2 od 03.04.2013. godine
Finansijski izvještaj za 2010. godinu	Da	Potvrda o podnošenju poreske prijave na dobit, od 22.03.2011. godine
Kancelarije za rad	Da (zakup)	Ugovor zaključen dana 15.04.2013. godine
Zaposleni	-	Korisnik sredstava je dostavio izjavu o kojoj je naveo da imaju jednog zaposlenog službenika volontera i da zavisno od obima posla dodatno angažuju honorarno više službenika

»Fondacija za prevenciju narkomanije«
 Program "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i
 resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici – I faza (II etapa)"

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

Finalni finansijski izvještaj, pregled odstupanja/realokacija

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.	Aktivnost 1										
1.1	Građevinski radovi, ograda oko kompleksa										
1.2	Ručni iskop zemlje za temelj novoprojektovane ograde oko lokacije,	m3	24	153	3.672	JU Podgorica 3.672					
1.3	Nasipanje, razastiranje i nabijanje zemlje iz iskopa,	m3	12	80,10	961,20	JU Podgorica 961,20					
1.4	Nabavka, nasipanje, razastiranje i nabijanje tamponskog sloja šljunka	m3	25	21,60	540	JU Podgorica 540					
	Podzbir				5.173,20	5.173,20					
2.	Aktivnost 2										
2.1	Izrada temeljne konstrukcije betonom MB 30 (temeljne trake) u potrebnoj ivičnoj oplati, sa pripremljenim ankerima za soklu.	m3	135	43,20	5.832		5.832	5.832	5.832	-	-
	- Izrada sokle d=20cm betonom MB 30 u potrebnoj ivičnoj glatkoj oplati	m3	160	50,40	8.064		8.064	8.064	8.064	-	-
	Podzbir				13.896		13.896	13.896	13.656	-	-

»Fondacija za prevenciju narkomanije«
 Program "Uređenje terena (56 000m²) za potrebe JU za smještaj, rehabilitaciju i
 resocijalizaciju korisnika PAS-a Podgorica na Kakarickoj Gori u Podgorici – I faza (II etapa)"

3.	Aktivnost 3											
3.1	Nabavka, transport, sječenje, savijanje, vezivanje i ugradnja u svemu prema projektnoj dokumentaciji željezne armature;	kg	1,30	6.750	8.775	Zavod za zapošljavanje CG 3.500	5.275	5.275	5.275	-	-	
3.2	Izrada i montaža metalne ograde oko lokacije, vertikalne, stubovi ograde sučelični kutijasti profili 50/50/2000 mm postavljaju se na međusobnom rastojanju 200cm, horizontalni elementi su kutijasti profili 30/50mm. Ispuna ograde, armaturna mreža Q335-08 mm varena za stubove, visina ograde 200	m1	75	370 II dio ograde koja se radi			27.750	13.829	13.829	-	-	
	Podzbir				36.525	3.500	33.025	19.104	19.104	-	-	
	Ukupni troškovi				55.594,20	8.673,20	46.921	33.000	33.000	-	-	

Za troškove iskazane u finalnom finansijskom izvještaju u koloni „Realizovano“ od strane Korisnika sredstava su prezentirani dokazi o realizaciji (knjigovodstveni: obligacioni ugovori, računi-fakture, bankarski izvodi i drugo i neknjigovodstveni: fotografije i građevinske situacije i knjige), dokazi o izmirenju tj. plaćanju (bankarski izvodi) i dokazi da se ti troškovi odnose na aktivnosti vezane za odobreni program.

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, skrećemo pažnju na sledeće:

- Od strane Komisije nam nije prezentiran odobreni budžet sa analitičkim pozicijama (aneks) već nam je prezentiran Ugovor o korišćenju dijela prihoda od igara na sreću potpisan između Komisije i Korisnika sredstava u kojem je naznačeno da ukupno odobrena sredstva iznose 33.000 EUR. Analitički pregled odobrenih sredstava koji je prezentiran u finalnom finansijskom izvještaju dostavljen je od strane Korisnika sredstava.
- Prema prezentiranoj dokumentaciji realizacija dijela programskih aktivnosti je vršena 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.

IV Sprovedeni postupak javnih nabavki

Korisnik sredstava je obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama. (Sl.list CG, br. 42/11). Korisnik sredstava nam je prezentirao dokumentaciju (odluku o pokretanju i sprovođenju postupka javne nabavke, zahtjev za dostavljanje ponuda šoping metodom, zapisnike o javnom otvaranju ponuda, odluke o izboru najpovoljnije ponude i drugo) koja dokazuje da je Korisnik sredstava primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama vezano za realizaciju troškove programa.

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 Nevladina fondacija "Fondacija Podgorice za prevenciju narkomanije" 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

