

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

Nevladino udruženje "SAVEZ SLIJEPIH CRNE GORE"

Oblast: Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom

*Kontrola utroška sredstava i monitoring projekta za program
"Program rada"*

Maj, 2013. godine

<i>S A D R Ź A J</i>	<i>Strana</i>
Izjava o odgovornosti Rukovodstva nevladinog udruženja "Savez slijepih Crne Gore"	<i>1</i>
IZVJEŠTAJ O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA:	<i>2-10</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>4-10</i>

Nevladino udruženje "Savez slijepih Crne Gore"

PIB: 02019981

Njegoševa broj 6, 81000 Podgorica

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

Vasa Raičkovića broj 18, Podgorica

Predmet: Izjava o odgovornosti Rukovodstva NVU „Savez slijepih Crne Gore“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 "Program rada" (u daljem tekstu: Program), implementiranog od strane nevladinog udruženja "Savez slijepih Crne Gore" koje 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 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

NVU „Savez slijepih Crne Gore"

U ime rukovodstva:

Božidar Denda, 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 "Program rada" (u daljem tekstu: Program), koji je implementiran od strane nevladinog udruženja "Savez slijepih Crne Gore" (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. 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.

Iako smo pristupili detaljnom testiranju svih troškova prezentiranih u finalnom finansijskom izvještaju u koloni „Realizovano“, uzimajući u obzir postojanje značajnog broja kategorija troškova i da prilikom odobravanja projekata/programa sadržaj određenih kategorija ili djelova kategorija troškova nije detaljno i precizno definisan i narativno opisan (npr. kategorija troška „Dani prijateljstva slijepih Crne Gore i Albanije“), kao i da forma i sadržaj finalnog finansijskog izvještaja koji je Korisnik sredstava bio dužan da sastavi nijesu prethodno definisani od strane Komisije, u skladu sa pravilima struke, prije početka našeg angažmana definisali smo mogući rizik pogrešnog izvještavanja tj. prihvatljivi prag materijalnosti (značajnosti) za predmetni angažman koji, u svakom slučaju, ne može imati materijalno značajan uticaj na naš izvještaj o nalazima činjeničnog stanja.

Definisani prag materijalnosti (tolerentna granica) iznosi do 2% ukupno realizovanih troškova, što podrazumijeva da mogućnost pogrešnog izvještavanje sa naše strane može ukupno kvantitativno iznositi do 2% od ukupno realizovanih troškova.

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 " Program rada", realizovanog od strane nevladinog udruženja "Savez slijepih Crne Gore", kako slijedi:

Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava

Naziv programa:	“Program rada”
Korisnik sredstava:	NVU “Savez slijepih Crne Gore”
PIB:	02019981
Žiro račun:	550-3628-63
Adresa:	Njegoševa broj 6, 81000 Podgorica
Kontakt podaci:	tel: 020/ 665-368; 665-407 mail: gmacanovic@gmail.com
Ime odgovorne osobe za realizaciju programa:	Božidar Denda
Osnov za dodjelu programa:	Konkurs za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu
Vrijeme realizacije programa:	2011. godina
Ukupno potraživani iznos od Komisije:	75.000 EUR
Ukupno odobreni iznos od Komisije:	65.200 EUR
Ukupno realizovani iznos:	64.407 EUR

Opšti cilj programa i postignuti rezultati

Cilj programa je bilo osavremenjivanje i unaprijeđivanje rada organizacije i položaja slijepih u Crnoj Gori, kroz realizaciju aktivnosti kao što su školovanje, profesionalna rehabilitacija i zapošljavanje, unaprijeđivanje pravnog položaja slijepih, socijalno-zdravstvena zaštita, kultura, obrazovanje i propagandno-informativna aktivnost, šah, sport i rekreacija, organizacijski rad, organizovanje i učešće-seminari, komisije, savjeti, sastanci, komiteti, posjete kao i široka međunarodna aktivnost.

Rezultat programa je organizovanje i sprovođenje brojnih i raznovrsnih aktivnosti neophodnih za uspješno funkcionisanje Saveza slijepih Crne Gore. Takođe, rezultat programa je i realizacija Audio časopisa "Zvučna revija" - 12 brojeva godišnje kao i održane brojne sportske aktivnosti.

I Kapacitet korisnika grantova (B kategorija)

Kriterijum	Posjedovanje	Dokaz/Napomena
Rješenja o registraciji i preregistracije organizacije	Da	Rješenje broj 01-16/3 od 01.02.2000. godine
Finansijski izvještaj za 2010. godinu	Da	Potvrda od 28.02.2011. godine
Kancelarije za rad	Da (list nepokretnosti)	List nepokretnost, izvod broj 2429 od 09.02.2009.godine
Zaposleni	Da	M-4 obrazac

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 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.	Aktivnost 1										
1.1	Časopis "Zvučna revija"	12 broj.		12	15.000	3.000	12.000	12.000	11.928	72	0,60%
1.2	Brajev časopis "Braj info"	1 broj	3.000	1	3.000	1.000	2.000	2.000	-	2.000	100,00%
1.3	Priprema i izdavanje Biltena SSCG	1 broj	500	1	500	500					
1.4	Dodjela godišnjih dopunskih stipendija slijepim studentima i đacima srednjošk. srednjošk.	12 mjes.	60	7 studenata 5 srednjošk.	8.640	3.640	5.000	5.000	5.290	(290)	5,80%
1.5	Odmori	7 dana	19	196	26.068	6.068	20.000	20.000	21.747	(1.747)	8,73%
1.6	Izrada inicijativa i prijedloga za donošenje novih ili noveliranje važećih propisa o pozitivno-pravnoj diskriminaciji slijepih	6 mjes.	200	6	1.200	1.200					
1.7	Kotizacija Svjetski Savez slijepih za 2011	1	300	1	400		400	400	400	-	-
1.8	Kotizacija za Evropski Savez slijepih za 2011	1	800	1	800		800	800	800	-	-
1.9	Kotizacija za IBCA	1	150	1	150		150	150	-	150	100,00%
	Podzbir I:				55.758	15.408	40.350	40.350	40.165	215	0,53%
2.	Aktivnost 2										
2.1	IX Generalna Skupština Evropskog Saveza slijepih, u Fredericiji, Danska	6 dana	810	50 lica	4.050	1.050	3.000	3.000	2.480	520	17,33%

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 %
2.2	Sastanak Balkanskog Konsultativnog Komiteta	3 dana	200	2 učesnika	400		400	400	1.036	(636)	158,75%
2.3	Međunarodno Savjetovanje "Inkluzivno obrazovanje slijepih" – Sutomore	2 dana		40 učesnika	2.000	1.000	1.000	1.000	492	508	50,80%
2.4	Radno-manifestacioni skup – Sutomore	2 dana	13	140 učesnika	3.640	2.040	1.600	1.600	1.777	(177)	11,06%
2.5	Masovno radno-manifestaciono obilježavanje međunarodnog dana bijelog štapa u Podgorici, Sutomoru i Bijelom Polju	3 dana	700	3 grada	2.100	600	1.500	1.500	2.056	(556)	37,06%
2.6	Proslava 3 decembra Međunarodnog dana lica sa invaliditetom	1			1.200	600	600	600	500	100	16,67%
	Podzbir:				13.390	5.290	8.100	8.100	8.341	(241)	2,97
3.	Aktivnost 3										
3.1	Opismenj. na brajevom pismu kasnije oslijepljenih	3 tečaja po 10 ljudi	50 po učeniku	30 kasnije oslijep.	1.500	500	1.000	1.000	-	1.000	100,00%
3.2	Obezbjeđ. opreme i 160 gramskog papira za brajevo pismo		40 po učesniku	30 učesnika	1.200	200	1.000	1.000	1.600	(614)	61,40%
3.3	Održavanje predavanja o Brajevom pismu	1	50	10	500	500					
	Podzbir:				3.200	1.200	2.000	2.000	1.600	386	19,30%
4.	Aktivnost 4										
4.1	Seminar "Mladi u akciji" – Bukurest	7 dana	600	3 učesnika	1.800	900	900	900	-	900	100,00%

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 %
4.2	Dani prijateljstva slijepih Crne Gore i Albanije	1 susret	1.000	30 učesnika	1.000	0	1.000	1.000	2.490	(1.490)	149,00%
4.3	Posjeta Savezu slijepih Vojvodine	1	150	4 učesnika	600	200	400	400	-	400	100,00%
4.4	Posjeta Domu slijepih Pančevo	1	150	4 učesnika	600	300	300	300	-	300	100,00%
4.5	Posjeta Biblioteci za slijepe – Beograd	1	150	2 učesnika	300	100	200	200	-	200	100,00%
4.6	VI muzička smotra slijepih – Plav	1	1.200	1 smotra	1.200	200	1.000	1.000	-	1.000	100,00%
4.7	Regionalni kvalifikacioni turniri za šahovski nacionalni šampionat	3 turnira	200	3 turnira	600	600					
4.8	49 prvenstvo slijepih šahista Crne Gore	2 dana	104,28	14 učesnika	1.460	460	1.000	1.000	1.285	(285)	28,50%
4.9	40 atletsko prvenstvo slijepih Crne Gore	1 dan	29,25	40 učesnika	1.170	370	800	800	927	(127)	15,87%
4.10	Finansijska podrška područnim organizacijama slijepih	12 mjes.	600	8 organizac.	7.200	2.200	5.000	5.000	5.850	(850)	17,00%
4.11	Nabavka specijalne elektronske opreme i uređaja za slijepe	12	750	12 mjeseci	9.000	4.000	5.000	-			
4.12	Novčane pomoći slijepima	12 mjes.	80	40 član	3.200	3.200					
4.13	Obezbjedjivanje besplatnog ili beneficiranog snabdijevanja specijalnim pomagalima	12 mjes.	120	80 član	9.600	4.800	4.800	-			
	Podzbir:				37.730	17.330	20.400	10.600	10.552	48	0,45%

Rb	Kategorija troškova	Jed. mjere	Cijena/jed. mjere	Broj	Ukupno	Drugi izvori	Potraživano od Komisije	Odobreno od Komisije	Realizovano	Odstupanja/realokacija u EUR ²	Odstupanja/realokacija u %
5.	Administrat. troškovi										
5.1	Struja	12 mjes.	148		1.776		1.776	1.776	1.676	100	5,63%
5.2	Voda	12 mjes.	10		120		120	120	136	(16)	13,33%
5.3	Telefon i internet	12 mjes.	98		1.176		1.176	1.176	940	236	20,06%
5.4	Poštanske usluge	12 mjes.	19		228		228	228	-	228	100,00%
5.5	Bankarski troškovi	1 godina	450		450		450	450	558	(108)	24,00%
5.6	Osiguranje imovine	god. premija	400		400		400	400	439	(39)	9,75%
	Podzbir:				4.150	-	4.150	4.150	3.749	401	9,66%
	Ukupni troškovi				114.228	39.228	75.000	65.200	64.407	793	1,22%

Napomena 1: Korisnik sredstava je troškove naknada za izlaganja na savjetovanju (dio kategorija troškova 2.3 i 2.4), troškove naknada profesionalnim muzičarima, članovima žirija i nagrade najboljim takmičarima na muzičkoj smotri (dio kategorije troška 2.5), troškove honorara sportskim sudijama i nagrade najboljim sportistima (dio kategorije troškova 4.8 i 4.9), u ukupnom neto iznosu od 1.755 EUR, isplatio tokom 2011. i 2012. godine a poreze i prirez porezu po tim osnovama uplatio Poreskoj upravi Crne Gore sa zakašnjenjem dana 23.05.2013. 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 troškova³ iskazane u finalnom finansijskom izvještaju u koloni „Realizovano“ od strane Korisnika sredstava su prezentirani dokazi o realizaciji (knjigovodstveni: obligacioni ugovori, računi-fakture, bankarski izvodi, blagajnička dokumentacija, poreska analitička kartica, IOPPD obrasci i neknjigovodstveni: časopisi zvučna revija-CD-i određeni novinski članci), dokazi o izmirenju tj. plaćanju (bankarski izvodi, putni nalozi, dnevnici i nalozi blagajne), kao i dokazi o knjigovodstvenom evidentiranju (bruto bilans i računovodstvene kartice).

² Odstupanja/realokacije iskazana u zagradi svetlijom bojom predstavljaju iznose koje je Korisnik sredstava realizovao u iznosu većem od odobrenog a Odstupanja/realokacija iskazana bez zagrada tamnijom bojom predstavljaju iznose koje je Korisnik sredstava realizovao u iznosu manjem od odobrenog.

³ Prag materijalnosti (tolerentna granica) iznosi do 2% ukupno realizovanih troškova - vidi stranu 3 ovog izvještaja.

Bez uticaja na navedeno u pasusu iznad, a u cilju Vaše potpune informisanosti i formiranju odgovarajućih smjernica⁴ 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 kategoriju troška 1.5 „Odmori“ pravdao računom „Crveni krst CG-Dom Solidarnosti, Sutomore“ broj 62 od 24.08.2011. godine u iznosu od 25.935 EUR bez iskazanog poreza na dodatu vrijednost (iznos PDV 0,00 EUR) a na kojem izdavaoc računa nije naznačio osnov ili obrazloženje za neobračunavanje PDV. Shodno članu 32. stav 2 Zakona o porezu na dodatu vrijednost (“Sl. list CG”, br. 65/01 do 40/11) ako se isporučuju proizvodi ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV ili se PDV obračunava po nultoj stopi, u računu treba navesti da PDV nije zaračunat, sa pozivom na član ovog zakona kojim je propisana nulta stopa, odnosno oslobođenje. Navedeno se može smatrati više kao odgovornost izdavaoca računa.
- Korisnik sredstava je u svom programu naveo da se isti odnosi na 2011. godinu a u priloženom finalnom finansijskom izvještaju i pravdajućoj dokumentaciji prezentirani su troškovi aktivnosti dijelom za 2011. godinu a dijelom za 2012. godinu, s tim što su pojedini troškovi realizovani krajem 2012. godine (npr. dio kategorije troška 1.4 „dodjela stipendija“). Prva rata novčanih sredstava za odobreni program od strane Komisije je uplaćena krajem decembra 2011. godine.
- Kategoriju troškova iskazanu u finalnom finansijskom izvještaju pod rednim brojem 4.9 „40. Atletsko prvenstvo slijepih Crne Gore“ Korisnik sredstava je pravdao dokumentacijom koja se odnosi na „42. Atletsko prvenstvo slijepih Crne Gore“. Takođe kategoriju troškova pod rednim brojem 3.2 “Obezbjeđenje opreme i 160 gramskog papira za brajevo pismo“ Korisnik sredstava je pravdao samo računima za nabavku opreme. Za kategoriju troškova pod rednim brojem 4.2 „Dani prijateljstva slijepih Crne Gore i Albanije“ koja je u značajnom dijelu pravdana aktivnostima radnog karaktera, Korisnik sredstava nam je dostavio izjavu u kojoj, između ostalog, navodi da je navedena kategorija troška neprecizno definisana prilikom apliciranja i da se ista u značajnom dijelu odnosi na radne aktivnosti a ne samo manifestacione kako bi se moglo zaključiti iz naziva te aktivnosti.
- Kao što je prezentirano u finalnom finansijskom izvještaju, od ukupno programom odobrenog iznosa u iznosu od 65.200 EUR, Korisnik sredstava nije realizovao iznos od 793 EUR.

⁴ 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 nije obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama (Sl.list CG, br. 42/11).

V Izvještavanje prema Komisiji

Od strane Komisije nam nije prezentirana informacija i dokumentacija koja dokazuje da je Korisnik sredstava u skladu sa Ugovorom u predviđenom roku Komisiji dostavio parcijalne izvještaje i finalni finansijski izvještaj kao i određenu propratnu dokumentaciju. Korisnik sredstava je nama 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 NVU "Savez slijepih Crne Gore" koji se odnose na cjelokupno poslovanje.

Podgorica, 24. maj 2013. godine

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

Veselin Milačić, revizor

br. licence 004


Veselin Milačić
revizor

