

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

**“JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠTINE BIJELO POLJE I
MOJKOVAC”**

Oblast: Zadovoljavanje potreba lica sa invaliditetom

Kontrola utroška sredstava i monitoring projekta za program

*"Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini
Mojkovac II faza"*

Maj, 2013. godine

»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"

<i>S A D R Ź A J</i>	<i>Strana</i>
Izjava o odgovornosti rukovodstva nevladinog udruženja "JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac"	<i>1</i>
IZVJEŠTAJ O NALAZIMA ČINJENIČNOG STANJA:	<i>2-8</i>
○ Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja - uvod	<i>2-3</i>
○ Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava	<i>3</i>
○ Opšti cilj programa i postignuti rezultati	<i>4</i>
○ Izvještaj o nalazima činjeničnog stanja - nalaz (finalni finansijski izvještaj, napomene uz izvještaj i drugi ugovoreni postupci)	<i>4-14</i>

JU "Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac"

PIB: 02003694

Ul. Tršova b.b Bijelo Polje

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

Vasa Raičkovića broj 18, Podgorica

Predmet: Izjava o odgovornosti Rukovodstva JU "Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac"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 "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza" (u daljem tekstu: Program), implementiranog od strane JU "Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac 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 se 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 zarada i 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

JU „Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac“

U ime rukovodstva:

Zlata Lukač, 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 "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza" (u daljem tekstu: Program), koji je implementiran od strane "JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac" (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.

*»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"*

- 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 "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza", realizovanog od strane "JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac", kako slijedi:

Osnovne informacije o programu i korisniku sredstava

Naziv programa:	"Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"
Korisnik sredstava:	"JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac "
PIB:	02003694
Žiro račun:	510-2136-34
Adresa:	Ul. Tršova b.b Bijelo Polje
Kontakt podaci:	tel: 050/ 432-024, mail: csrpbp@t-com.me
Ime odgovorne osobe za realizaciju programa:	Zlata Lukač
Osnov za dodjelu programa:	Konkurs za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu
Vrijeme realizacije programa:	12 mjeseci
Ukupno potraživani iznos od Komisije:	65.772,20 EUR
Ukupno odobreni iznos od Komisije:	30.000 EUR
Ukupno realizovani iznos:	28.708,79 EUR

*»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"*

Opšti cilj programa i postignuti rezultati

Cilj programa je bio izgradnja Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u opštini Mojkovac, kao i uspostavljanje partnerstva između Ministarstva rada i socijalnog staranja Crne Gore, lokalne uprave-Opštine Mojkovac i JU Centra za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac.

Rezultat programa su izvršeni predviđeni građevinski radovi za izgradnju Dnevnog centra za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u Mojkovcu u cilju poboljšanje kvaliteta života djece i omladine sa smetnjama i teškoćama u razvoju u opštini Mojkovac i njihova bolja integracija u društvo.

I Kapacitet korisnika grantova (B kategorija)

Kriterijum	Posjedovanje	Dokaz i Napomena
Rješenja o registraciji i preregistracije organizacije	Da	Rješenje broj 70-01-00557-4 od 27.01.2005. godine
Finansijski izvještaj za 2010. godinu	Da	Izvještaji
Kancelarije za rad	Da	List nepokretnosti broj 105-956-1-1783/2001 od 12.09.2001. godine
Zaposleni	Da (41zaposleni)	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 ²	Odstupanja/realokacija u %
1.	Aktivnost 1- II faza građevinskih radova na ukrovljenom objektu Dnevnog centra u Mojkovcu										
1.1	Zidarski radovi										
1.2	Malterisanje plafonskih površina trijema cementnim malterom razm. 1:3	1m2	8	13,75	110,00		110,00	110,00	103,10	6,90	6,27%
1.3	Malterisanje unutrašnjih zidnih površina produženim malterom razmjere 1:3	1m2	8	278	2.224,00		2.224,00	2.224,00	2.062,50	161,50	7,26%
1.4	Malterisanje zida cikle cementnim armiranim malterom razmjere 1:3 u dva sloja	1m2	8	8,21	65,68		65,68	65,68	-	65,68	100,00%
1.5	Izrada lakoarmiranih cementnih košuljica sa žičanim pletivom ispod podova sanitarija u sloju od 4,4 cm	1m2	5	19,21	96,05		96,05	96,05	202,55	(106,50)	110,87%
1.6	Izrada cementne košuljice debljine 5,2 cm u podovima objekta	1m2	3,5	143,91	438,74		438,74	438,74	1.223,23	(784,49)	178,80%
1.7	Izrada podloge za pad Olmo masa ili sl. od samonivelišuće mase debljine 0,5 cm	1m2	3	143,91	431,73		431,73	431,73	-	431,73	100,00%

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.

*»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"*

1.8	Izrada cementnog estriha kao sloja za pad debljine 3-5 cm na trijemu sa pripadajućim terasama	1m2	3,5	49,34	172,69		172,69	172,69	-	172,69	100,00%
2	Podzbir I:				3.538,89		3.538,89	3.538,89	3.591,38	(52,49)	1,48%
	Aktivnost 2										
2.1	Zanatski radovi-stolarski radovi										
2.2	Izrada i postavljanje jednokrilnih vrata, dimenzija 210x242 cm oznaka A	kom	280	1 kom	280,00		280,00	280,00	-	280,00	100,00%
2.3	Izrada i postavljanje jednokrilnih vrata dimenzija 220x222 cm, oznaka B	kom	280	2 kom	560,00		560,00	560,00	-	560,00	100,00%
2.4	Izrada i postavljanje jednokrilnih kliznih vrata dimenzija 120x210 cm, oznaka	kom	150	1 kom	150,00		150,00	150,00	-	150,00	100,00%
2.5	Izrada i postavljanje dvokrilnih kliznih vrata dimenzija 120x222 cm, ozn. D	kom	150	1 kom	150,00		150	150	-	150	100,00%
2.6	Izrada i postavljanje jednokrilnih vrata dimenzija 101x209 cm oznaka E	kom	150	2 kom	300,00		300	300	-	300	100,00%
2.7	Izrada i postavljanje jednokrilnih vrata dimenzija 91x209 cm, oznaka F	kom	150	3 kom	450,00		450	450	-	450	100,00%
2.8	Izrada i postavljanje jednokrilnih kliznih vrata dimenzija 95x210 cm, oznaka g	kom	140	1 kom	140,00		140	140	-	140	100,00%
2.9	Izrada i postavljanje harmonika vrata dimenzija 95x210 cm, oznaka H	kom	300	1 kom	300,00		300,00	300,00	-	300,00	100,00%

*»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"*

2.10	Izrada i ugradnja vertikalnih dekorativnih elemenata na fasadi od poluoblica od borove građe presjeka cca 23,3 x 9,3 cm, presjeka cca 25x10 cm presjeka cca 31x12,4	M1 M1 M1	10 11 12	10,34 6,259 6,259	247,36		247,36	247,36	-	247,36	100,00%
2.11	Izrada i ugradnja horizontalnih dekorativnih elemenata na fasadi od poluoblica presjeka cca 23,3 od borove građe	M1	10	37,554	375,54		375,54	375,54	-	375,54	100,00%
2.12	Izrada i ugradnja stubova ograde trijema od borove građe, presjeka 6x6 cm, visine 40 cm	kom	8	19	152,00		152	152	-	152	100,00%
	Podzbir II:				3.104,90		3.104,90	3.104,90	-	3.104,90	100,00%
3	Bravarski radovi										
3.1	Izrada i ugradnja rukohvata, ograde na rampama za pristup hendikepiranih	m	30	37,18	1.115,40		1.115,40	1.115,40	-	1.115,40	100,00%
3.2	Nabavka i ugradnja metalnih pločica sa rednim brojem i namjenom prostorija u objektu, oznaka i sl	kom	5	10	50,00		50	50	-	50	100,00%
3.3	Izrada i ugradnja otirača sa posebnim gumenim četkicama na glavnom ulazu	kom	100	1	100,00		100	100	-	100	100,00%
	Podzbir II:				1.265,40		1.265,40	1.265,40	-	1.265,40	100,00%
4	Aluminijska bravarija										
4.1	Izrada i ugradnja dvokrilnih vrata sa fixnim djelovima na glavnom ulazu, oznaka u planu I	kom	700	1	700,00		700	700	700	-	-

*»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"*

4.2	Izrada i ugradnja dvokrilnih vrata sa fixnim djelovima na glavnom ulazu, oznaka u planu II	kom	600	2	1.200,00		1.200	1.200	1.200	-	-
4.3	Izrada i ugradnja dvokrilnih vrata kotlarnice. Oznaka u planu "III"	kom	330	1	330,00		330	330	430	(100)	30,30%
4.4	Nabavka i ugradnja prozora. Oznaka u planu "I"	kom	350	6	2.100,00		2.100	2.100	2.100	-	-
4.5	Nabavka i ugradnja prozora. Oznaka u planu "2"	kom	150	2	300,00		300	300	300	-	-
4.6	Nabavka i ugradnja prozora. Oznaka u planu "3"	kom	100	2	200,00		200	200	280	(80)	40,00%
	Podzbir:				4.830,00		4.830	4.830	5.010	180	3,72%
5	Limarsko i krovopokrivacki radovi										
5.1	Izrada i ugradnja, horizontalnih visećih oluka, od pocinkovanog plastificiranog lima d=0.68m	M1	15	72,29	1.084,38		1.084,38	1.084,38	-	1.084,38	100,00%
5.2	Izrada i montaža olučnih vertikalna od pocinkovanog plastificiranog lima, razvijene širine (RŠ) do 40 cm, preseka 12x12 cm, debljine lima 0,68 mm	M1	15	24,31	364,65		364,35	364,35	-	364,35	100,00%
5.3	Izrada i ugradnja, prozorskih solbanka od aluminijskog plastificiranog lima d=0.68mm	M1	15	15,51	232,65		232,65	232,65	190	42,65	18,33%
	Podzbir III:				1.681,68		1.681,68	1.681,68	190	1.491,68	88,70%
6	Izolaterski radovi										

»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
 Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
 teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"

6.1	Nabavka i ugradnja horizontalne hidro i termo izolacije lakoarmirane podne ploče na koti ±0,00	m2	11	208,84	2.297,24		2.297,24	2.297,24	2.040	257,24	11,19%
6.2	Izrada hidro izolacije podova u sanitarijama	M2	4	20,21	80,83		80,83	80,83	100	19,17	23,71%
6.3	Izrada hidro i termo izolacije tavanaške ploče u sledećim slojevima odozgo na dolje	M2	12	206,81	2.481,73		2.481,73	2.481,73	-	2.481,73	100,00%
6.4	Izrada hidro izolacije ploče trijema u sledećim slojevima odozgo na dolje	M2	4	52,73	210,94		210,94	210,94	-	210,94	100,00%
	Podzbir IV:				5.070,74		5.070,74	5.070,74	2.140	2.930,74	57,79%
7	Keramičarski radovi										
7.1	Izrada poda toaleta od keramičkih kiselo-otpornih i protiv kliznih pločica prve klase	M2	25	19,21	480,13		480,13	480,13	345,78	134,35	27,98%
7.2	Postavljanje sokle u toaletu visine do 15 cm, u cem. malteru	M1	7	32,10	224,69		224,69	224,69	180	44,69	19,88%
	Podzbir V:				704,82		704,82	704,82	525,78	179,04	25,40%
8	Podovi od neklizajućeg PVC i zidne PVC obloge										
8.1	Oblaganje podova matrejalima od neklizajućeg PVC- a, podovima na bazi termoplastičnih polimera	M2	24	143,91	3.453,91		3.453,91	3.453,91	-	3.453,91	100,00%
8.2	Oblaganje zidnih površina u sanitarijama, PVC pločama do visine spušenog plafona	M2	24	48,02	1.152,36		1.152,36	1.152,36	867,60	284,76	24,71%
	Podzbir VI:				4.606,27		4.606,27	4.606,27	867,60	3.738,67	81,64%

9	Kamenorezacki radovi										
9.1	Oblaganje cokle kamenim pločama debljine 3-5 cm.	M2	30	8,21	246,18		246,18	246,18	-	246,18	100,00%
9.2	Oblaganje podova trijema, prilaznih stepeništa i rampi prirodnim kamenim pločama nepravilnih dimenzija, prema izboru i uz konsultaciju projektanta	m2	30	76,53	2.295,94		2.295,94	2.295,94	-	2.295,94	100,00%
9.3	Oblaganje zidova terasa kamenom nepravilnih dimenzija u armiranom cementnom malteru, debljine 3-5 cm po izboru projektanta	M2	30	44,51	1.335,18		1.335,18	1.335,18	-	1.335,18	100,00%
9.4.	Izrada i postavljanje pragova na spoljnim vratima, prirodnim kamenim obradjenim pločama, debljine 3 cm	M	15	6,27	94,05						
	Podzbir:				3.971,35			3.877,30			
10.	Molersko-farbarski radovi										
10.1.	Obrada unutrašnjih zidnih i plafonskih površina, glet masom u tri jednaka ravna postupka	M2	1,5	418,80	628,20		628,20	-	804,09	(804,09)	100,00%
10.2.	Obrada unutrašnjih zidnih i plafonskih površina disperzivnom bojom (jupol, domal, enterijer ili sl.materijalom)	M2	1,5	418,80	628,20		628,20	-			
	Podzbir VII:							804,09	(804,09)	100,00%	
11.	Fasaderski radovi										

»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
 Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
 teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"

11.1	Izrada DEMIT fasade u sistemu proizvođača STO – tipa termoklasik	M2	22	110	2.420,00						
	Podzbir VIII:										
12.	Spusteni plafoni i ostale obloge										
12.1	Nabavka ipostavljanje spušenih plafona u objektu, od gips kartonskih ploča d=12,5mm	M2	11	121,11	1.332,21		1.332,20	-	2.057	(2.057)	100,00%
12.2	Izrada pregradnog zida debljine 100mm, jednostruka metalna potkonstrukcija obložena obostrano dvostrukim gips kartonskim pločama GKB 12,5 mmx2, sistem Knauf W112 ili sl	M2	15	19,69	295,35		295,35	-	343,73	(343,73)	100,00%
12.3	Zidanje – oblaganje kanalizacionih vertikalna duplim gips karton pločama sa stenderima	M2	15	1,10	16,50		16,50	-	18,70	(18,70)	100,00%
	Podzbir IX:							-	2.419,43	(2.419,43)	100,00%
13.	Elektroinstalacije, instalacije vodovoda i kanalizacije i centralno grijanje										
13.1	Elektroinstalacija jake struje				8.438,50		8.438,50		4.000	(4.000)	100,00%
13.2	Elektroinstalacije slabe struje				12.893,20		12.893,20	-	1.450	(1.450)	100,00%
13.3	Vodovod				2.255,05		2.255,05	-	2.000	(2.000)	100,00%
13.4	Kanalizacija				1.914,64		1.914,64	-	2.000	(2.000)	100,00%
13.5	Sanitarni elementi				3.750,00		3.750,00				
	Podzbir X:				63.952,20		63.952,20	-	9.450	(9.450)	100,00%

»JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac«
 Program "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i
 teškoćama u razvoju u Opštini Mojkovac II faza"

14.	Aktivnost 5. Štampanje informativnih brošura										
14.1	Štampanje informativnih brošura u cilju informisnja javnosti o realizaciji plana	1	5	100	500,00		500				
	Podzbir XI:				500,00	-	500				
15.	Aktivnost 7. Završna faza, izvještavanje.										
	Honorari										
15.1	Nadzor od strane ovlaštenog stručnog lica nad adaptacijom.	osoba 1	2	195 m2	200,00	200	200				
15.2	Koordinator	mjesec	40	12	480,00			480	-	480	100,00%
15.3	Asistent na projektu	mjesec	20	12	240,00			240	-	240	100,00%
15.4	Monitoring i evaluacija	mjesec	30	6	180,00			180	-	180	100,00%
	Podzbir XII:				1.100,00	200	200	900	-	900	100,00%
16.	Administrativni troškovi										
16.1	Kancelarijski troškovi	mjesec	10	12	120,00		120	120	-	120	100,00%
16.2	Telefon	mjesec	10	12	120,00	20	100	100	-	100	100,00%
16.3	Internet	mjesec	10	12	120,00	20	100	100	-	100	100,00%
16.4	El.energija	mjesec	10	12	120,00	20	100	100	-	100	100,00%
	Podzbir XIII:				480,00	60	420	420	-	420	100,00%
17	Rad komisije								221,71	(221,71)	100,00%
	Podzbir XIV:								221,71	(221,71)	100,00%
18	Naknadni radovi										
18.1	Zidanje fasadnog zida na d=20 cm "giter" blok opekom u cementnom malteru								642	(642)	100,00%
18.2	Malterisanje unutrašnjih zidnih površina trijema produžnim malterom razmjerom 1:3								845,76	(845,76)	100,00%
18.3	Prozori - Stopsol staklo								650	(650)	100,00%
18.4	Prozorski solbank - Opšivne lajsne								40	(40)	100,00%

18.5	Podovi u toaletu od keramičkih kiselooptpornih i protiv kliznih pločica prve klase								568,89	(568,89)	100,00%	
18.6	Molersko farbarski radovi – obrada unutrašnjih zidnih i plafonskih površina glet masom								75,80	(75,80)	100,00%	
18.7	Spušteni plafoni- postavljanje spustenih plafona od gips kartonskih ploča d=12,5 mm.								375,34	(375,34)	100,00%	
18.8	Ostali radovi- Raščišćavanje gradilišta od otpada koji je nastalo usled radova								300	(300)	100,00%	
	Podzbir XV:								3.497,79	(3.497,79)	100,00%	
	Ukupni troškovi:					68.302,20	2.530	65.772,20	30.000	28.717,78	1.282,22	4,27%

Za troškove iskazane u finalnom finansijskom izvještaju u koloni „Realizovano“ od strane Korisnika sredstava su prezentirani dokazi o realizaciji (knjigovodstveni: obligacioni ugovori, okončana građevinska situacija, bankarski izvodi i drugo i neknjigovodstveni: građevinski dnevnik, fotografije, rješenje o imenovanju nadzornog organa i list nepokretnosti koji glasi na opštinu Mojkovac), dokazi o izmirenju tj. plaćanju (bankarski izvodi) i knjigovodstvenom evidentiranju (računovodstvena kartica), kao 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 smjernica³ 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:

- Kao što je prezentirano u finalnom finansijskom izvještaju, od ukupno odobrenog iznosa programa u iznosu od 30.000 EUR Korisnik sredstava nije realizovao iznos od 1.282,22 EUR.
- Kao što je prezentirano u finalnom finansijskom izvještaju u koloni “Odstupanja/relokacija” Korisnik sredstava je po osnovu preusmjerenja sredstava realizovao dodatne kategorije troškova pod rednim br. 17 i 18, koje nijesu inicijalno bile odobrene programom. Od strane Korisnika sredstva nam nije prezentiran pisani dokaz o odobrenju Komisije za realizaciju ovih novih kategorija troškova. Takođe, od strane Komisije nam nisu prezentirane propisane procedure koje su potrebne za odobravanje i realizaciju novih kategorija troškova.

³ 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 određenu dokumentaciju (zahtjev za dostavljanje ponuda šoping metodom, odluku o izboru najpovoljnije ponude, ugovor i drugo) koja dokazuje da je Korisnik sredstava primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama vezano za realizaciju troškova programa.

V Izvještavanje prema Komisiji

Na osnovu dokumentacije i informacija dobijenih od Komisije, utvrđeno je da je Korisnik sredstava Komisiji dostavio parcijalni izvještaj kao i određenu propratnu dokumentaciju, ali nije dostavio finalni finansijski i programski izvještaj u skladu sa Ugovorom u predviđenom roku. Korisnik sredstava je 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 "JU Centar za socijalni rad za opštine Bijelo Polje i Mojkovac" koji se odnose na cjelokupno poslovanje.

Podgorica, 17. maj 2013. godine

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

Veselin Milačić, revizor
br. licence 004



Veselin Milačić
revizor

