Crna Gora
Državna revizorska institucija
Broj: 05-035/24-286/36
Podgorica, 22.04.2024. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ KONTROLNE REVIZIJE DOO „SPORTSKI OBJEKTI“ PODGORICA

Podgorica, april 2024. godine

S A D R Ž A J

DIO I OPŠTI DIO 3

1. Pravni osnov 3
2. Osnovni podaci o subjektu revizije 3
3. Vrsta, predmet i cilj revizije 4
4. Metode i tehnike revizije 4
5. Vrijeme trajanja kontrolne revizije 4
6. Kriterijumi revizije 5

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6

DIO III - OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA. 21

DIO I OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje Kontrolne revizije realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica za 2020. godinu br. 05-035/21-601/35od 15.09.2021. godine sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG” br. 01/07, 038/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/2007, 73/2010, 40/2011, 31/2014i 70/2017);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2024. godinu br. “I”06 –038/23-319 od 26.12.2023. godine;
- Odluci o vršenju revizije br.05-035/24-286/3 donijete29.01.2024. godineod strane Kolegijuma u sastavu Zoran Jelić, rukovodilac Kolegijuma i dr. Milan Dabović, član Kolegijuma.

Kontrolna revizija Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica izvršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. lis t CG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI –nivo III).

2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Društvo sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica (u daljem tekstu: „Društvo“) je samostalno pravno lice osnovano Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica ("Službeni list CG - opštinski propisi", br. 022/13 od 16.07.2013. godine). Osnivač Društva je Skupština Glavnog grada Podgorice. Društvo je osnovano na neodređeno vrijeme, pravni je sljedbenik Javnog preduzeća "Sportski objekti" u dijelu prava i obaveza koje se odnose na osnovnu djelatnost. Društvo je u skladu sa Odlukom preuzelo zaposlene iz Javnog preduzeća i nastavilo da koristi sredstva koja je koristilo Javno preduzeće.

Društvo je upisano u Centralni registar privrednih subjekata 20.08.2013. godine, registarski br. 50669160, sa ukupno registrovanim kapitalom od 1 €. Sjedište Društva je u Podgorici ul. 19. decembra br. 12. Kontakt telefoni: + 382 20 664 294; email: office@pgsport.me; Matični broj (PIB) je 02789507. Prema podacima koje je Društvo dostavilo, na dan 31. decembar 2022. godine u Društvu je zaposleno 108 izvršilaca.

Šifra djelatnosti 9311 – Djelatnost sportskih objekata i skladu sa Odlukom o osnivanju, Društvo obavlja sljedeće djelatnosti od javnog interesa: Rad otvorenih ili zatvorenih sportskih objekata (otvoreni, ograđeni ili pokriveni, sa tribinama za sjedenje ili bez njih), organizacija sportskih priredbi u sopstvenim objektima za profesionalne sportiste i amatere na otvorenom i zatvorenom i upravljanje istim. Društvo obavlja i djelatnosti koje nemaju karakter javnog interesa, a koje se utvrđuju Statutom Društva.

Osnovni kapital Društva čini novčani ulog u iznosu od 1 € i nenovčani ulog koji čine pokretne i nepokretne stvari, i druga imovinska prava koje je Društvo preuzelo od pravnog prethodnika. Osnovni kapital, je shodno odredbama statuta, imovina Osnivača Društva.

Finansiranje Društva vrši se iz budžeta Glavnog grada, kao i iz sopstvenih prihoda i drugih izvora koje Društvo ostvari vršenjem djelatnosti. Finansiranje djelatnosti koje nemaju karakter javnog interesa se vrše isključivo iz sopstvenih prihoda Društva. Lice ovlašćeno za raspolaganje finansijskim sredstvima Preduzeća V.D. izvršnog direktora Aleksandar Vučković (od avgusta 2023. godine).

Organi Društva

Organi Društva su Skupština Glavnog grada, kao osnivač: daje saglasnost na Statut Društva, daje saglasnost na statusne promjene, daje saglasnost na cjenovnik usluga koji utvrđuje Odbor direktora, imenuje i razrješava Izvršnog direktora, imenuje i razrješava članove Odbora direktora, daje saglasnost na godišnji program rada Društva, razmatra i usvaja godišnji izvještaj o radu Društva, daje saglasnost na promjenu

naziva djelatnosti, sjedišta i osnovnog kapitala Društva, donosi odluku o raspodjeli dobiti i načinu pokrića gubitaka, i donosi odluku o promjeni oblika, restrukturiranju i dobrovoljnoj likvidaciji Društva. Skupština Glavnog grada, kao osnivač Društva, upravlja Društvom pod uslovima utvrđenim Zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom.
Organi Društva su Odbor direktora kao organ upravljanja i izvršni direktor kao organ rukovođenja.
Odbor direktora: donosi Statut i druga akta Društva u skladu sa zakonom, utvrđuje poslovnu politiku Društva i donosi akta za njeno izvršavanje, usvaja godišnji program rada Društva, usvaja planove i programe iz oblasti za koje je Društvo osnovano, usvaja godišnji finansijski iskaz i izvještaj o radu Društva, predlaže Osnivaču smanjenje i povećanje osnovnog kapitala, predlaže Osnivaču raspodjelu dobiti i pokriće gubitaka, utvrđuje cjenovnik usluga, i vrši i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i Odlukom o osnivanju.
Odbor direktora, shodno odredbama Statuta, se sastoji od pet članova, od kojih su četiri predstavnici Osnivača, a jedan predstavnik zaposlenih. Članovi Odbora vrše svoju funkciju u interesu Društva i dužni su da postupaju sa pažnjom dobrog privrednika. Odbor donosi odluke većinom glasova ukupnog broja članova Odbora. Način zasijedanja, donošenja odluka, mandat članova i predsjednika Odbora direktora, je definisan odredbama Statuta.
Izvršni direktor: organizuje i vodi poslovanje Društva, zastupa i predstavlja Društvo, predlaže akte koje donosi Odbor direktora i odgovoran je za sprovođenje odluka i drugih akata Odbora direktora, odlučuje o pravima, obavezama i odgovornostima zaposlenih u skladu sa zakonom, odgovara za zakonitost rada Društva i odlučuje o drugim pitanjima vezanim za tekući rad i poslovanje Društva, u skladu sa Odlukom o osnivanju, Statutom i drugim propisima. Izvršni direktor kao organ rukovođenja Društva, ima mandat od četiri godine sa mogućnošću ponovnog imenovanja. Prilikom imenovanja, kandidat za direktora, je dužan da dostavii program rada Društva za period u kojem mu se povjerava mandat. Odredbe koje se odnose na imenovanje, utvrđivanje odgovornosti i razrješenje su definisane Statutom Društva.

3. Vrsta, predmet i cilj revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je izvršila Kontrolnu reviziju „Sportski objekti“ DOO Podgorica.

Predmet kontrolne revizije bila je kontrola realizacije preporuka sadržanih u konačnom Izvještaju o reviziji Godišnjih finansijskih izvještaja za 2020. godinu, DRI br. 05-035/21-601/35 od 15.09.2021. godine;

Kontrola finansijskih iskaza Društvo sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica za 2023. godinu u cilju sagledavanja stepena realizacije datih preporuka i otklanjanja nepravilnosti utvrđenih prethodnom revizijom.

Cilj kontrolne revizije bio je provjeriti tačnost statusa preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka koji je dostavilo „Društvo sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica br. 05-035/22-631/2 od 29.04.2022. godine. Takođe, cilj Kontrolne revizije je i provjera sprovedenih radnje u cilju realizacije preporuka, nakon navedenog datuma i utvrđivanje stepena realizovanih preporuka.

4. Metode i tehnike revizije

Kontrolna revizija je uključivala ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije date u izvještaju o ispunjenju preporuka. Revizorski dokazi prikupljaju se iz izvornih dokumenata i evidencija Društva kao i dodatnih informacija iz drugih izvora. Metoda intervjua može se koristiti kao smjernica za utvrđivanje činjeničnog stanja koje mora biti potvrđeno izvornom dokumentacijom.

5. Vrijeme trajanja kontrolne revizije

Kontrolna revizija je izvršena u prvom kvartalu 2024. godine.

6. Kriterijumi revizije

Kriterijumi (važeći okvir finansijskog izvještavanja) na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izvještaja su:

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", broj: 011/20);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu ("Službeni list Crne Gore", broj: 12/08 i 35/10);
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", broj: 011/20; 13/2021; 13/2022 – ispravka i 139/2022);
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama DOO „Sportski objekti“ Podgorica;
- Međunarodni računovodstveni standardi.
- Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrola su Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i interna akta Društva kojim su regulisana prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda.

Kriterijumi za reviziju pravilnosti su ocjena saglasnosti poslovanja Društva sa zakonskim i podzakonskim propisima relevantnim za poslovanje Društva: Zakon o privrednim društvima („Službeni list Crne Gore“, broj: 65/20 i 146/2021); Zakon o računovodstvu („Službeni list Crne Gore“, broj: 145/2021 i 152/2022); Zakon o reviziji („Službeni list Crne Gore“, broj: 01/17); Zakon o radu („Službeni list Crne Gore“, broj: 74/19, 08/21, 59/21 i 68/21 i 145/2021); Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, broj: 75/2018); Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Službeni list Crne Gore“, broj: 29/2013 i 16/2016 i 152/2022); Zakon o javnim nabavkama („Službeni list Crne Gore“, broj: 74/2019, 3/2023 i 11/2023); Zakon o porezu na dodatu vrijednost („Službeni list Crne Gore“, broj: 16/07, 40/11, 29/13, 09/15, 53/16, 01/17, 50/17, 46/19, 73/19, 80/20 i 08/21, 59/21, 146/21, 49/22, 65/22, 140/22, 3/23 i 3/23); Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Službeni list Crne Gore“, broj: 65/01, 12/02 i 80/04 i Službeni list Crne Gore broj: 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13, 55/16, 146/21, 152/22); Zakon o svojinsko pravnim odnosima („Službeni list Crne Gore“, broj: 19/2009); Zakon o državnoj imovini („Službeni list Crne Gore“, broj: 21/2009, 40/2011); Zakona o zaštiti i zdravlju na radu (“Službeni list Crne Gore”, broj: 034/14, 044/18); Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Službeni list Crne Gore“, broj: 13/2010); Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Službeni list Crne Gore“, broj: 28/2002 i 130/2021); Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Službeni list Crne Gore“, broj: 126/2022); Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Službeni list Crne Gore“, broj: 47/2011) Statut Društva i druga interna akta Društva kojim su regulisana prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda kao što su upotreba službenih automobila, potrošnja goriva, upotreba telefona, reprezentacija i drugo.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

U dijelu – Utvrđeno činjenično stanje dat je pregled konstatacija i preporuka iz Izvještaja o reviziji Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica o realizaciji preporuka, po tačkama:

Preporuka P1
Nalaz DRI: Društvo nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu, sačinilo i u predviđenom roku dostavilo nadležnom organu Iskaz o promjenama na kapitalu, Iskaz o novčanim tokovima i Izvještaj menadžmenta. Finansijske iskaze je potpisalo lice koje nema status odgovornog lica za sastavljanje finansijskih iskaza u Društvu, već je angažovano ugovorom o djelu. Pozicije iz Iskaza o novčanim tokovima ne odražavaju stanje novčanih tokova i stanja sredstava prikazanih u knjigovodstvu Društva. Tačnost pozicija iz Iskaza nije kontrolisana od strane odgovornih lica u Društvu, te nijesu data obrazloženje koja se odnose na njihovu strukturu.

Preporuka P1: Društvo treba da u skladu sa Zakonom o računovodstvu, sačinjava i dostavlja finansijske iskaze u predviđenim rokovima i da vrši kontrolu tačnosti pozicija finansijskih iskaza. Takođe, Finansijske iskaze treba da potpisuje lice koje ima status odgovornog lica za sastavljanje finansijskih iskaza u Društvu.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo „Sportski objekti“ Podgorica su u zakonskom roku dostavili finansijske iskaze/bilans stanja, bilans uspjeha, statistički aneks, obračun amortizacije u poreske svrhe, iskaz o novčanim tokovima i iskaz o promjenama na kapitalu. Izvještaj menadžmenta ćemo naknadno dostaviti. Izmijenjeni iskaz o novčanim tokovima za 2020. godinu je dostavljen 31.12.2021. godine. Iste je potpisalo odgovorno lice za sastavljanje finansijskih iskaza.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Članom 3 Zakona o računovodstvu („Sl. list CG“, br. 145/2021 i 152/2022) propisano je „finansijski iskazi u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu: MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (u daljem tekstu: MSFI) su:

- iskaz o finansijskoj poziciji (u daljem tekstu: bilans stanja);
- iskaz o ukupnom rezultatu (u daljem tekstu: bilan uspjeha);
- iskaz o novčanim tokovima;
- iskaz o promjenama na kapitalu;
- napomene uz finasijske iskaze.

Članom 6 Zakona o računovodstvu propisano je razvrstavanje pravnih lica u zavisnosti od broja zaposlenih, ukupnog prihoda na godišnjem nivou i ukupne aktive. S tim u vezi ovim Zakonom propisano je da je malo pravno lice koje ne prelazi dva od sljedeća tri kriterijuma:

Prosječan broj zaposlenih u poslovnoj godini do 50;
Ukupan prihod na godišnjem nivou do 8.000.000 €;
Ukupna aktiva do 4.000.000 €.

Članom 11 Zakona o računovodstvu propisano je „Pravno lice dužno je da dostavlja finansijske izvještaje i izvještaj menadžmenta u pisanom i elektronskom obliku organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza najkasnije do 31. marta tekuće, za prethodnu godinu“. Takođe je propisano da se uz iskaze dostavlja i statistički aneks, i da „Mikro i mala pravna lica dužna su da Poreskoj upravi dostave bilans stanja, bilans uspjeha, pojednostavljene napomene i statistički aneks.“

U toku Kontrolne revizije utvrđeno je da je shodno propisanom u članu 6 Zakona o računovodstvu Društvo u toku 2021. godine bilo razvrstano u *srednja pravna lica*, a u toku 2022. godine u Društvo je bilo razvrstano u *mala pravna lica*, kako je i prikazano u narednoj tabeli:

Zakon o računovodstvu član 6 - Razvrstavanje pravnih lica		
	2021	**2022**
prosječan broj zaposlenih u poslovnoj godini	**103**	**108**
ukupan prihod na godišnjem nivou	1.895.512	2.209.850
ukupna aktiva	**4.262.547**	2.262.993
	Srednje	*Malo*

Uvidom na sajt organa uprave nadležnog za poslove utvrđivanja i naplate poreza, utvrđeno je da je Društvo na 31.03.2022. godine ovom organu dostavilo sljedeće finansijske iskaze za 2021. godinu: bilans stanja, bilans uspjeha, iskaz o novčanim tokovima i iskaz o promjenama na kapitalu, statistički aneks i OA obrazac. Društvo je organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza dostavilo finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom, *ali ne i napomene uz finansijske iskaze*.

Uvidom na sajt organa uprave nadležnog za poslove utvrđivanja i naplate poreza utvrđeno je da je Društvo na 30.03.2023. godine ovom organu dostavilo: bilans stanja, bilans uspjeha, iskaz o novčanim tokovima i iskaz o promjenama na kapitalu, statistički aneks, OA obrazac i pojednostavljene napomene. Društvo je organu uprave nadležnom za poslove utvrđivanja i naplate poreza dostavilo finansijske izvještaje (bilans stanja, bilans uspjeha i statistički aneks) u skladu sa Zakonom, *Društvo je dostavilo i napomene uz finansijske izvještaje, koje nisu u potpunosti izrađene u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica*.

Shodno Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG“, br. 11/2020; 139/2021; 13/2022 i 139/2022) propisana je sadržina i forma obrazaca finansijskih iskaza i sadržina pojedinih pozicija u obrascima finansijskih iskaza privrednih društava i druga pravna lica. Članom 27 Pravilnika je propisano da u napomenama mikro i mala pravna lica objelodanjuju sljedeće informacije:

- Opšte informacije o pravnom licu;
- Informacije o usaglašenosti sa nacionalnim propisima i MSFI;
- Informacije o korekciji početnog stanja po osnovu greške i promjena računovodstvenih politika;
- Informacije o primijenjenim osnovama za vrednovanje pozicija u pripremi finansijskog izvještaja;
- Informacije o računovodstvenim politikama, koje su odobrane i primijenjene na značajne poslovne promjene i događaje;

Za osnovna sredstva vrednovana primjenom modela revalorizacije:
Promjene revalorizacione rezerve u izvještajnom periodu, uz objašnjenje poreskog tretmana sadržanih stavki; i
Knjigovodstvenu vrijednost u Iskazu o finansijskoj poziciji / Bilansu stanja / koja bi se priznala da osnovna sredstva nisu bila revalorizovana;
Za finansijske instrumente i ostalu imovinu koja se naknadno vrednuje po fer vrijednosti:
Značajne pretpostavke koje su služile kao podloga za načine i tehnike vrednovanja u slučaju kada su fer vrijednosti određene nekom od dozvoljenih metoda procjene;
Za svaku kategoriju finansijskih instrumenata ili imovine koja nije finansijski instrument, fer vrijednost, promjene vrijednosti koje su direktno uključene u Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans stanja /, kao i promjene uključene u nerealizovane gubitke ili dobitke u okviru kapitala;
Za svaku kategoriju derivatnih finansijskih instrumenata o visini i prirodi instrumenata, uključujući značajne rokove i uslove koji mogu uticati na iznos, vrijeme i sigurnost budućih novčanih tokova;
Tabeli koja prikazuje kretanja revalorizacionih rezervi i nerealizovanih dobitaka i gubitaka u okviru kapitala tokom izvještajnog perioda;
Informacije o stavkama koje se nisu kvalifikovale za priznavanje u izvještajima iz stava 1 ovog člana, a značajne su za ocjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja pravnog lica, uključujući i ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija i nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilansa stanja/, kao i naznaku prirode i oblika bilo koje značajne garancije koja je data (obaveze koje se odnose na penzije i povezana pravna lica ili pravna lica povezana udjelom objelodanjuju se odvojeno od drugih obaveza iste prirode);
Iznos avansa i odobrenih kredita članovima administrativnih, upravljačkih i nadzornih tijela, sa naznakama kamatnih stopa, glavnih uslova i svih otplaćenih, otpisanih ili ukinutih iznosa, kao i obaveza dogovorenih u njihovu korist preko bilo kakvih garancija, sa naznakom ukupnog iznosa za svaku kategoriju;
Iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda i rashoda koji su po svom iznosu i prirodi materijalno značajni i
Iznose koje pravno lice duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena garancija (zalogama, hipotekama) koje je dalo pravno lice, uz naznaku prirode i oblika osiguranja.

Društvo je izradilo Napomene kojim su obuhvaćene prve dvije tačke predviđene Pravilnikom (Opšte informacije o pravnom licu i Informacije o usaglašenosti sa nacionalnim propisima i MSFI), ali tim Napomenama nisu obuhvaćene ostale propisane tačke.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P1 ***djelimično realizovana***.

Preporuka P2

Nalaz DRI: U knjigovodstvenoj evidenciji nijesu prikazani objekti u vlasništvu Glavnog grada, na kojima Društvo ima pravo korišćenja: Gradski bazeni, Sportski centar "Morača", Stadion Malih sportova, Strelište "Ljubović", Gradski Stadion i Košarkaško igralište u Njegoševom parku. Uvidom u račun 6420 – Prihodi od dotacija, utvrđeno je da isti iznose 1.307.304,19 €. Ove dotacije se odnose na prihode iz budžeta Glavnog grada. Prema izvještaju o radu za 2020. godinu, od ovog iznosa je utrošeno 980.000 € za obavljanje javne funkcije, a 327.304 € za kapitalna ulaganja i investiciono održavanje. Jedan dio iznosa za kapitalna ulaganja i investiciono održavanje uložen je u povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ta ulaganja su evidentirana kao rashodi na klasi 5. Društvo je sa Košarkaškim savezom CG zaključilo Ugovor o javno - privatnom partnerstvu u cilju rekonstrukcije dijela Sportskog centra „Morača“ (dvorana sa dva bazena i pratećim sadržajima) u multifunkcionalnu dvoranu. Na osnovu okončane situacije, koju je ispostavio izvođač radova „Bemax“’ doo Podgorica, vrijednost izvedenih radova iznosi 4.633.323,89 €, što sa obračunatim PDV-om od 972.998,02 € daje ukupnu vrijednost izvedenih radova sa PDV-om od 5.606.321,91€.

Preporuka P2: Društvo treba da uspostavi evidenciju nepokretne imovine – građevinskih objekata koje koristi, da utvrdi nabavnu vrijednosti istih, da vodi evidencija o povećanju/smanjenju vrijednosti i da vrši obračun amortizacije te imovine.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo je u fazi odabira prvorangiranog ponuđača, po tenderskom postupku, za procjenu vrijednosti nepokretne imovine – građevinskih objekata.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

Društvo je u oktobru 2022. godine izvršilo procjenu nepokretne imovine - građevinskih objekata koje koristi, a koje su u vlasništvu Glavnog grada. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Društvo posjeduje Izvještaj o procjeni nekretnina br.14150/22 od 11.10.2022. godine. U Izvještaju se navodi da tržišne vrijednosti nekretnina na dan procjene ukupno iznose 70.833.634,00 €, od čega se na građevinske objekte odnosi 35.013.129 €, a na zemljište 35.820.505 €.

Međutim, u knjigovodstvenoj evidenciji i dalje nijesu prikazani objekti u vlasništvu Glavnog grada, na kojima Društvo ima pravo korišćenja: Gradski bazeni, Sportski centar "Morača", Stadion Malih sportova, Strelište "Ljubović", Gradski Stadion, Košarkaško igralište u Njegoševom parku i Univerzalno sportsko igralište Venom.

Društvo ostvaruje prihod korišćenjem ovih objekata i iste shodno zahtjevima MRS 20 i MRS 16 treba da evidentira u svojim poslovnim knjigama.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da preporuka P2 ***nije realizovana***.

Preporuka P3

Nalaz DRI: U knjigovodstvu Društva, ulaganja koja se odnose na radove na natkrivanju vaterpolo bazena u 2016. godini, evidentirana su na računu 016 –Avansi za nematerijalna ulaganja, umjesto na računu 027-Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi. Radovi na ovom objektu su izvedeni 2017. i 2018. godine. Dana 29.03.2018. godine izvršena je primopredaja objekta, u prisustvu komisije (predstavnika Društva) i predstavnika izvođača radova. Dana 30.03.2018. godine, Sekretarijat za komunalne poslove i saobraćaj Glavnog grada Podgorica, donio je rješenje kojim se odobrava upotreba privremenog objekta montažnog karaktera – natkrivanje otvorenog vaterpolo bazena u okviru SC “Morača” u Podgorici.

Stavljanjem objekta u upotrebu, trebalo je zadužiti račun 022-Građevinski objekti, a odobriti račun 027-Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi, za vrijednost investicije. Revizijom je utvrđeno da je na računu 016, osim vrijednosti građevinskih radova proknjižen i iznos od 39.227,10 €, kojise odnosi na nabavljenu opremu. Na taj način je vrijednost građevinskog objekta uvećana za 39.227,10 €, a vrijednost opreme podcijenjena za isti iznos. U vrijednost ove investicije uračunat je i iznos od 34.546,71 €, po izmijenjenim PDV prijavama za mart i april 2017. godine. Poreska inspekcija je utvrdila da je za taj iznos više plaćen PDV izvođaču radova. Usluge stručnog nadzora u iznosu od 20.878,85 € (15.795 € u 2017. godini i 5.083,85 € u 2018. godini) nijesu uračunate u vrijednost investicije, već su evidentirane na računu 550 – Troškovi neproizvodnih usluga. Na taj način vrijednost građevinskog objekta je umanjena za taj iznos, a troškovi neproizvodnih usluga uvećani za isti iznos. U 2020. godini, iznosi sa računa 016 –Avansi za nematerijalna ulaganja, preknjiženi su na račun 015 –Nematerijalna ulaganja u pripremi. To su iznosi sa računa 0160 –Avansi za nematerijalna ulaganja u razvoj -iznos od 1.885.895,50 € (koji je pogrešno iskazan) i sa računa 0161000 –Investicije u toku –oprema, u iznosu od 66.951,99 €. Tako je dobijen ukupan iznos računa 015 –Nematerijalna ulaganja u pripremi od 1.952.847,49 €. Revizoru nije dostavljena dokumentacija za opremu u vrijednosti od 66.951,99 €. Na računu 288 –Odložena poreska sredstva u Bilansu stanja prikazan je iznos od 21.921 €. Revizoru nije dostavljena potrebna dokumentacija –dokazi (analitička kartica, obračun i dr.) na osnovu kojih je izvršeno knjiženje navedenog iznosa. Zaposleni u subjektu revizije nijesu dali objašnjenje u vezi ove bilansne pozicije, pa se revizor nije mogao uvjeriti u tačnost iste. Kako se na računu 288, evidentiraju Odložena poreska sredstva koja se iskazuju u skladu sa MRS 12 iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita, to je evidentiranje navedenog iznosa na tom računu i njegovo knjiženje na račun 722 -Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda, uticalo na uvećanje dobitka iz redovnog poslovanja. Navedena knjiženja nijesu uskladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica i sa članom 19 stav 2 Zakona o računovodstvu kojim je propisano da: „Računovodstvena evidencija mora biti zasnovana na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja“.

Preporuka P3: Društvo treba da računovodstvenu evidenciju zasniva na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo je sa računa 015 – Osnivačka ulaganja u pripremi, izvršilo preknjižavanje na račun 027 – Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi. Računi 288 – Odložena poreska sredstva i 722 – Odloženi poreski rashodi i prihodi su iskorigovani.
Društvo je u poslovnim knjigama evidentiralo vjerodostojnu računovodstvenu evidenciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Iako je objekat stavljen u upotrebu i dalje nije zadužen račun 022 - Građevinski objekti, jer je Društvo sa računa 015 - Osnivačka ulaganja u pripremi, izvršilo preknjižavanje na račun 027 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi.
Društvo je na 31.12.2022. godine iznos od 1.999.348,05 € isknjižilo iz Bilansa stanja i isto vodi na vanbilansnim pozicijama.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da preporuka P3 ***nije realizovana*****.**

Nalaz DRI: Knjiženja navedena u preporuci 3 nijesu usklađena sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Preporuka P4: Društvo treba da vrši knjiženje poslovnih promjena u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo „Sportski objekti“ je sva knjiženja tj. Poslovnu evidenciju uskladilo sa Pravilnikom o kontnom okviru koji se odnosi na privredna društva.
Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo je sa računa 015 – Osnivačka ulaganja u pripremi, izvršilo preknjižavanje na račun 027 – Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi. RačunI 288 – Odložena poreska sredstva i 722 – Odloženi poreski rashodi i prihodi su iskorigovani.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Iako je objekat stavljen u upotrebu i dalje nije zadužen račun 022 - Građevinski objekti, jer je Društvo sa računa 015 - Osnivačka ulaganja u pripremi, izvršilo preknjižavanje na račun 027 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi.
Društvo je na 31.12.2022. godine iznos od 1.999.348,05€ isknjižilo iz Bilansa stanja i isto vodi na vanbilansnim pozicijama.
Društvo je u 2022. godini na računu 288 - Odložena poreska sredstva proknjižilo iznos od 21.921,00€, navedeni račun nije prikazan u Bilansu stanja.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da preporuka P4 ***nije realizovana*****.**

Preporuka P5
Nalaz DRI: U vezi sa povećanjem osnovnog kapitala Društva koje je nastalo, u iznosu od 1.834.464 €, Odbor direktora nije predložio Osnivaču uvećanje kapitala i za isto nije dobijena saglasnost od Osnivača. Društvo nije prezentovalo dokumentaciju koja bi poslužila kao osnov knjiženja uvećanja kapitala u navedenom iznosu.

Preporuka P5: Društvo treba da kompletira dokumentaciju o povećanju vrijednosti osnovnog kapitala za iznos od 1.834.464,00€ i da zatraži od Osnivača saglasnost za uvećanje osnovnog kapitala, a nakon dobijanja saglasnosti da promjenu registruje kod CRPS-a.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Dopisom br. 14176/21 od 8. decembra 2021. godine, smo Vas informisali da je Odbor direktora Društva „Sportski objekti“ Podgorica na sjednici održanoj dana 04.11.2021. godine, usvojio Statut Društva, usaglašen sa Zakonom o privrednim društvima i preporukama Državne revizorske institucije. Nakon usvojenog Statuta isti je u skladu sa propisima dostavljen nadležnim organima Glavnog grada na saglasnost. Postupak promjene kapitala u CRPS je u toku.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Društvo je donijelo Statut 14981/21 od 13.12.2021. godine, kojim je u članu 13 propisano da osnovni kapital predstavlja novčani ulog u iznosu od 1 € i nenovčani ulog koji će biti procijenjen u skladu sa zakonom (i članom 8 Odluke o osnivanju propisana je obaveza procjene imovine Društva od strane ovlašćenog procjenjivača).
U postupku kontrolne revizije utvrđeno je da je Skupština Glavnog grada na pomenuti Statut dala saglasnost br. 02-16/21-1352 od 28.12.2021. godine i da je ista objavljena u „Sl. listu CG-opštinski propisi“, br. 047/21 od 31.12.2021. godine.
U toku Kontrolne revizije utvrđeno je da je izvršena procjena imovine Društva (u periodu nakon donošenja Statuta iz 2021. godine), i sačinjen Izvještaj o procjeni vrijednosti nekretnina br. 14150/22 od 11.10.2022. godine. Efekti izvršene procjene imovine Društva, u pogledu nenovčanog uloga, nisu sprovedeni na način kako je Društvu ukazano Preporukom.
Društvo je na računu 3000000 – Upisani kapital na 31.12.2021. godine evidentiralo iznos od *1.857.713,48 €*, Društvo je na računu 3000002 – Kapital na 31.12.2022. godine evidentiralo iznos od *33.385,13 €* i u bilansu stanja, iskazalo iznos osnovnog kapitala od *1.891.099 €*.
Uvidom na sajt Centralnog registra privrednih subjekata utvrđeno je da je evidentiran ukupan kapital od 1 €, odnosno da nije izvršena izmjena kod ovog organa.
Članom 16 Odluke o osnivanju („Sl. list CG – opštinski propisi“, br. 022/16 od 16.07.2013.) propisana je nadležnost Odbora direktora da predlaže Osnivaču smanjenje i povećanje kapitala, a to je propisano i članom 30 Statuta Društva.

U toku Kontrolne revizije utvrđeno je da Odbor direktora nije u prethodnom periodu predlagao Osnivaču povećanje osnovnog kapitala.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da preporuka P5 ***nije realizovana***.

Preporuka P6

Nalaz DRI: Odbor direktora Društva je donio Odluku o uvećanju vrijednosti imovine, na osnovu Izvještaja o procjeni. Utvrđeno je da je ponovnom procjenom vrijednosti mašina, opreme, vozila, kancelarijskog namještaja, inventara privrednog društva, tržišna vrijednost veća od knjigovodstvene vrijednosti. U Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva u članu 24. stav 7. propisano je: „Kada se knjigovodstvena vrijednost poveća, povećanje se evidentira kao revalorizaciona rezerva.“ Društvo je odobrilo račun dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija, te je na taj način ova pozicija pasive precijenjena za iznos 182.883,13 € (49.000 € + 133.883,13 €), dok je pozicija revalorizacionih rezervi podcijenjena za navedeni iznos.

Preporuka P6: Društvo treba da u skladu sa čl. 24 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, za pozitivan efekat revalorizacije izvrši povećanje revalorizacionih rezervi, kako bi omogućilo iskazivanje stanja i promjene stanja imovine prema sadržini pojedinih računa u Kontnom okviru.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Izvještaj o procjeni koji se odnosi na imovinu koja je u vlasništvu Društva iz 2019. godine je u poslovnim knjigama našeg Društva evidentiran 02.01.2021. godine.
Društvo je u skladu sa rezultatima Izvještaja o procjeni iz 2021. godine, koji se odnosi na imovinu koja je je vlasništvu Drutva „Sportski objekti“ u ikviru pripreme završnog računa i popisa imovine i obaveza u poslovnim knjigama na dan 31.12.2021. godine iskazalo promjenu na stanju imovine u iznosu od 155.806 €.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Izvršen je uvid u Zaključni list za period 01.01.2021. do 31.12.2021. godine iz koga je utvrđeno da je Društvo na računu revalorizacionih rezervi evidentiralo iznos od 155.806 €, takođe je utvrđeno i da je stanje na računu 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije 0,00 € na 31.12.2022. godine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P6 ***realizovana***.

Preporuka P7

Nalaz DRI: Uvidom u karticu prometa računa 350 –Gubitak ranijih godina na dan 01.01.2021. godine od 10.05.2021. godine, utvrđeno je da je na pomenutoj kartici dva puta evidentiran iznos od 19.827,87 € i potom evidentiran saldo ovog računa od 39.655,74 €. Iznos od 19.827,87 € se odnosi na dobitak iz ranijeg perioda i isti je utvrđen u Iskazu o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine u iznosu od -19.828 €, te je u tom iznosu trebao biti i prenijet u narednu, 2021. godinu.

Preporuka P7: Društvo treba dosljedno da prenosi početna stanja u knjigovodstvenoj evidenciji koja odgovaraju iznosima iz krajnjih stanja računa na kraju prethodne poslovne godine.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo je dosljedno prenijelo početna stanja.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Uvidom u analitičke kartice računa utvrđeno je da se dosljedno prenose početna stanja, odnosno da početna stanja u knjigovodstvenoj evidenciji na 01.01.2022. godine odgovaraju iznosima krajnjih stanja na računima na 31.12.2021. godine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P7 ***realizovana***.

Preporuka P8

Nalaz DRI: U knjigovodstvu Društva su nepravilno iskazivani prihodi po osnovu zakupnine na računu 612, umjesto na računu 650, kao i prihod u iznosu od 22.397,84€, koji je pogrešno iskazan na računu 641 umjesto na računu 640 –Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i sl. Društvo je suprotno MRS 8 i Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica uvećalo prihode tekućeg perioda u iznosu od 85.700 €.

Preporuka P8: Društvo treba da prilikom knjiženja promjena u potpunosti primjenjuje MRS i Pravilnik o kontnom okviru i da svaku knjigovodstvenu promjenu evidentira blagovremeno i na osnovu relevantne dokumentacije koja služi kao osnov za knjiženje, te da prihode dodjeljuje periodu na koji se odnose, a utvrđene greške iz prethodnog perioda knjiži u skladu sa MRS 8.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo je izvršilo preknjižavanje nepravilno iskazanih prihoda po osnovu zakupnine na računu 612, umjesto na računu 650, kao i prihod u iznosu od 22.397,84 €, koji je pogrešno iskazan na računu 641, umjesto na računu 640 –prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa i sl.;
Iznos od 85.700 € nam je uplatio Glavni grad po osnovu zamjene polomljenih stakala i oštećenja na konstrukciji staklenih stijena u okviru SC „Morača“. U međuvremenu je došlo do rekonstrukcije zatvorenog bazena i potpisivanja Ugovora sa Košarkaškim savezom Crne Gore, te je navedeni iznos sredstava ostao kao neraspoređeni prihod i oprihodovan u 2020. godini.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

Pregledom knjigovodstvene dokumentacije Društva koja je data revizoru na uvid, ne postoji adekvatan dokaz o ispravnom preknjižavanju prihoda o zakupnini, niti od dotacija. Od dokaza potrebnih za evidentiranje iznosa od 85.700,00€, a koji se odnose na rekonstrukciju zatvorenog bazena, nije ništa dato na uvid u postupku kontrolne revizije. Iznos od 85.700,00€ koji je svojevremeno utrošen na tekuću likvidnost, nije preknjižen u korist računa 340 – neraspoređeni dobitak ranijeg perioda.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da preporuka P8 ***nije realizovana.***

Preporuka P9

Nalaz DRI: Uvidom u karticu prometa Društva utvrđeno je da je Društvo na ovom računu na dan 31.12.2020. godine evidentiralo uplate Glavnog grada Podgorica u iznosu od 2.135.269,42 €, dok je u postupku revizije prezentiralo uplate Glavnog Grada u iznosu od 2.196.367,86 €, odnosno 61.098,44 € više nego što je evidentirano u Glavnoj knjizi. Uplate su vršene od strane Glavnog Grada Podgorica u toku 2016. godine (jedna uplata), 2017. godine (14 uplata) i u toku 2018. godine (tri uplate). Navedene uplate Glavnog Grada nemaju karakter kratkoročnog kredita od matičnih i zavisnih pravnih lica i u tom smislu ne stvaraju obavezu subjektu revizije da pomenuti iznos vrati Glavnom Gradu, već da tim sredstvima izvrši plaćanje obaveza prema izvođaču radova na prekrivanju bazena. Društvo je u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2020. godine ovaj iznos iskazalo na računu 420 –Kratkoročne finansijske obaveze i ako se ne radi o obavezi Društva koja se u navedenom iznosu prenosi iz 2018. godine, a u najznačajnijem dijelu je nastala tokom 2017. godine. Društvo je iskazalo kratkoročne obaveze u uvećanom iznosu od 2.135.269 €.

Preporuka P9: Društvo treba da prilikom knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i pravila koja se odnose na klasifikaciju obaveza prema ročnosti dospjeća.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Navedena preporuka će se realizovati nakon procjene imovine koja je u vlasništvu Glavnog grada koja je u toku.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

U toku Kontrolne revizije izvršen je uvid u karticu račun 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije na 31.12.2022. godine i utvrđeno da je na računu evidentiran iznos od 57.277,72 €.

Izvršen je uvid u karticu računa 420 – Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica na 31.12.2022. godine i utvrđeno da je na računu evidentirano 0,00 €.
Društvo je 31.12.2022. godine isknjižilo iznos od 1.999.348,05 € sa računa 027 – Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi i na taj način *potcijenilo* poziciju aktive u Bilansu stanja.
Društvo je na 31.12.2022. godine oprihodovalo iznos od 135.921,37 € na račun 6699 – Ostali prihodi od finansijske imovine, *precijenivši* na taj način prihode u Bilansu uspjeha, kao i poslovni rezultat Društva za pomenuti iznos.
Društvo je na 31.12.2022. godine umanjilo poziciju 420 – Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica za iznos od 2.135.269,42 € (1.999.348,05 € + 135.921,37 €) i za pomenuti iznos *potcijenilo* poziciju pasive u Bilansu stanja.

Izvještajem o procjeni vrijednosti nekretnina br. 14150/22 od 11.10.2022. godine, tržišna vrijednost predmetne procjene (na dan procjene – *efektivni datum procjene je: 01.01.2022. godine*) iznosi 70.833.634 €, od čega se na građevinske objekte odnosi 35.013.129 €, a na zemljište 35.820.505 €. Predmet procjene je bila imovina – nepokretnosti kojima upravlja Društvo, a koja su u vlasništvu Glavnog grada Podgorica, tj. građevinski objekti sa instaliranom opremom i pripadajućim zemljištem i to: Univerzalno sportsko igralište; Sportski centar „Morača“; Gradski bazeni; Košarkaško igralište u Njegoševom parku; Gradski stadion, Stadion malih sportova i Streljački centar „Ljubović“.
Svrha procjene vrijednosti imovine je utvrđivanje fer vrijednosti za potrebe finansijskog izvještavanja, u skladu sa MRS, MSFI i Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti imovine („Sl. list CG“, br. 64/18).

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da preporuka P9 ***nije realizovana***.

Preporuka P10
Nalaz DRI: Društvo je precijenilo poziciju rashoda u Iskazu o ukupnom rezultatu u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine za iznos od 54.274,55 € bez PDV-a, odnosno podcijenilo poziciju aktive u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2020. godine za isti iznos.

Preporuka P10: Društvo bi trebalo shodno smjernicama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema da sa računovodstvenog aspekta uspostavi razliku između radova koji doprinose poboljšanjima koja se ne mogu smatrati troškovima već investicijom.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Služba računovodstva je u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema uspostavila evidenciju radova koji doprinose poboljšanju sredstava i radova koji se odnose na troškove tj. radove koji imaju karakter investicija i investicionog održavanja.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Izvršen je uvid u određen broj izvršenih nabavki opreme u cilju uvjeravanja da se te nabavke u Društvu evidentiraju na odgovarajuće pozicije osnovnih sredstava shodno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.
Takođe je izvršen i uvid u karticu prometa računa troškova usluga održavanja i računa troškova ostalih usluga za 2022. godinu i utvrđeno da je Društvo na ovim računima evidentiralo i troškove nabavke opreme, izvršen je i uvid u jedan broj faktura iz 2023. godine koje se odnose na evidentiranje nabavki opreme i iz naloga za knjiženje je utvrđeno da je Društvo pomenute nabavke evidentiralo na pozicijama osnovnog sredstva, a ne na troškovima, saglasno MRS 16.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P10 ***u fazi realizacije***.

Preporuka P11

Nalaz DRI: U Društvu nije u skladu sa čl. 7 i 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donijelo Plan unapređenja upravljanja i kontrola, čiji je sadržaj propisan Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 071/19).

Preporuka P11: Društvo treba da, u cilju unapređenja upravljanja i unutrašnjih kontrola, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, kao i pripadajućih podzakonskih akata.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Navedena preporuka je realizovana.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

Odbor direktora Sportski objekti d.o.o. je donio novi Statut br 14981/21 od 13.12.2021. godine i shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Društvo je donijelo Plan unapredjenja finansijskog upravljanja i kontrola u Sportskim objektima d.o.o. Podgorica za 2023. godine[1].

Rukovodilac subjekta je odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima[2] i lice za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola[3]. Dostavljen je Aneks 2 obrasca registra rizika za 2023. godinu[4]. Unutrašnju reviziju poslovanja Društva vrši služba Glavnog grada nadležna za poslove unutrašnje revizije shodno čl. 14 Statuta.

Odbor direktora Društva je 07.03.2023. godine donio Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2022. godinu, a 07.04.2023. godine Odluku o usvajanju Izvještaja o radu za 2022. godinu[5], dok Izvještaj o radu za 2023. godinu nije dat na uvid jer je u fazi izrade.

Knjiga procedura[6] je ažurirana i dopunjena nedostajućim procedurama, uputstvima i drugim aktima od značaja za sprovođenje i kontrolu aktivnosti u Društvu, kako bi se imao precizniji uvid i omogućila potpunija dostupnost i upoznavanje zaposlenih sa procedurama. Donešen je Kolektivni ugovor[7] kojim se uređuju prava, obaveze i odgovornosti iz radnog odnosa i druga pitanja od značaja za zaposlenog i poslodavca.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P11 ***realizovana.***

Preporuka P12

Nalaz DRI: Društvo nije angažovalo ovlašćenog revizora za reviziju godišnjih finansijskih iskaza za 2020. godinu. Takođe, u Društvu nije imenovan revizorski odbor u skladu sa Zakonom o reviziji.

Preporuka P12: Društvo treba da u skladu sa Zakonom o reviziji angažuje ovlašćenog revizora ili društvo za reviziju u cilju vršenja eksterne revizije godišnjih finansijskih iskaza, kao i da imenuje revizorski odbor.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: U toku je procedura angažovanja revizorskog odbora. U toku je procedura angažovanja eksterne revizije.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

Društvo je tokom 2021. i 2022. godine angažovalo društva za vršenje eksterne revizije finansijskih iskaza[8]. Odluka o imenovanju članova revizorskog Odbora za 2024.godinu, br 1225/24/A donijeta je 7. februara 2024.godine. U toku je procedura angažovanja eksterne revizije za 2023. godinu.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P12 ***realizovana.***

[1] *Br 117790/22 od 27.12.2022.godine;*
[2] *Br. 1701/24 od 19.02.2024.godine;*
[3] *Br. 1700/24 od 19.02.2024.godine;*
[4] *Br. 17791/22 od 27.12.2022.godine;*
[5] *Br. 3900/23;*
[6] *Br. 2182/22 od 24.02.2022.ggdine;*
[7] *Br. 13522/22 od 28.09.2022.godine;*
[8] Društvo za reviziju, kontroling i konsalting Hlb Mont Audit D.O.O. Podgorica za 2021.godinu, Društvo za reviziju i konsalting “Reviko”D.O.O. Podgorica za 2022.godinu

Preporuka P13

Nalaz DRI: Strukturu nepokretne imovine Društva, na dan 31.12.2020. godine, čini pravo korišćenja na nepokretnostima i to: Gradski bazeni, Sportski centar "Morača", Stadion Malih sportova, Strelište "Ljubović", Gradski Stadion i Košarkaško igralište u Njegoševom parku. U 2021. godini, u strukturu imovine sa pravom korišćenja uključeno je i Univerzalno sportsko igralište. Društvo ne vodi evidenciju ove imovine niti ima podatke o njenoj vrijednosti, što nije u skladu sa članom 44 Zakona o državnoj imovini, kojim je propisano da evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste.

Preporuka P13: Društvo treba da u skladu sa čl. 44 Zakona o državnoj imovini uspostavi evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari na kojima ima pravo korišćenja, a na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši Glavni grad.

I**zvještaj Društva o realizaciji preporuke:** Iz preporuke 2 („Društvo je u fazi odabira prvorangiranog ponuđača, po tenderskom postupku, za procjenu vrijednosti nepokretne imovine – građevinskih objekata“).

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo odabralo ponuđača HLB Mont Audit d.o.o. po tenderskom postupku za procjenu vrijednosti nekretnina u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Pregled procjene nepokretne imovine - građevinskih objekata dat je u sljedećoj tabeli:

Izvještaj o procjeni vrijednosti nekretnina (oktobar 2022.godine)				
Redni broj	**Naziv objekta**	**Procijenjena nabavna vrijednost**	**Zaokružena tržišna vrijednost**	**Procijenjena sadašnja vrijednost**
I	**Građevinski objekti**			
1	**Univerzalno sportsko igralište (Venom)**	1.296.300,00	686.740,00	1.037.040,00
2	**Sportski centar Morača**	17.228.000,00	9.058.290,00	16.489.657,14
3	**Gradski bazen**	7.830.000,00	2.965.080,00	6.517.522,29
4	**Igralište Njegošev park**	218.940,00	587.010,00	217.747,97
5	**Gradski stadion**	9.206.620,00	15.497.150,00	8.724.080,00
6	**Stadion malih sportova**	964.600,00	3.913.920,00	963.050,00
7	**Strelište Ljubović**	1.083.440,00	3.111.980,00	1.064.032,53
8	**Ukupno**	**37.827.900,00**	**35.820.170,00**	**35.013.129,93**

Takođe, izvršena je procjena i zemljišta u vrijednosti od 35.820.505,00 €.

Uvidom u knjigu osnovnih sredstava za 2022. godinu može se zaključiti da je Društvo izvršilo popis osnovnih sredstava, ali vrijednost osnovnih sredstava nije unijeta u poslovne knjige tj. Društvo iste vodi na vanbilansnim pozicijama.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je preporuka P13 ***djelimično realizovana***.

Preporuka P14

Nalaz DRI: Revizijom je utvrđeno da Društvo nije dostavilo Direkciji za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini, na obrascima PS-1, PS-2, NS1 i NS-2. Navedeno nije u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, kojima je propisano da podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini treba dostaviti organu uprave nadležnom za poslove imovine do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na propisanim obrascima (pokretnih stvari na obrascima PS-1 i PS-2 i nepokretnih stvari na obrascima NS-1 i NS-2).

Preporuka P14: Društvo treba da podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini dostavlja Direkciji za imovinu Glavnog grada u roku koji je propisan članom 50 Zakona o državnoj imovini i na obrascima: PS-1, PS-2, NS-1, NS-2 propisanim članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: U skladu sa Zakonom o državnoj imovini i Uredbom o načinu vođenja evidencije na obrascima PS-1, PS-2, NS-1 i NS-2 Društvo je dostavilo navedene obrasce Direkciji za imovinu Glavnog grada.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Društvo je shodno Odluci Skupštine Glavnog grada br. 01-030/14-507 od 3.4.2014. godine („Sl.list CG“ br. 11/2014. od 08.04.2014. godine)[9], dostavilo Direkciji za imovinu (31.03.2023. godine) evidenciju nepokretne imovine i osnovnih sredstava koja su data Društvu na korišćenje, a u vlasništvu su Glavnog grada. Podaci su evidentirani na Obrascima NS-1, NS-2, PS-1 i PS-2. Uvidom u obrasce utvrđeno je da su podaci nepotpuni. U pojedinim popisnim listama nema podataka o pokretnim stvarima (vrsti, količini, komadu, inventarnom broju, ispravci vrijednosti itd.) Takođe u dijelu nepokretne imovine nema podataka o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti itd. Društvo je imalo rok da do kraja februara tekuće godine dostavi Direkciji za imovinu podatke za 2023. godinu u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Društvo je dobilo dopis od Uprave za državnu imovinu da dostavi podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima, međutim do 12. marta tekuće godine Društvo nije ispoštovalo navedeni rok jer popis Osnovnih sredstava nije bio završen do kraja februara tekuće godine. Društvo je 08.04.2024 godine dostavilo navedene podatke o popisu za 2023. godinu, na obrascima PS-1, PS-2, NS-1 i NS-2, Državnoj revizorskoj instituciji i Direkciji za državnu imovinu. Međutim, zbog prethodno navedenih problema u evidentiranju državne imovine, taj postupak još uvijek nije zaokružen.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P14 ***djelimično realizovana***.

Preporuka P15
Nalaz DRI: Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, određeno je da: "Komisiju za popis čine lica koja ne rukuju imovinom, odnosno koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine", što Društvo nije poštovalo.

Preporuka P15: Društvo treba da za članove popisne komisije određuje lica koja ne rukuju imovinom, odnosno koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: U Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama konkretno su definisana pitanja imenovanja članova popisnih komisija uz strogu primjenu principa izbjegavanja sukoba interesa.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Društvo je donijelo Odluku o formiranju komisije za redovan popis imovine i obaveza u „Sportski objekti“ d.o.o. Podgorica na dan 31. 12.2023. godine[10], gdje su određena različita lica koja ulaze u sastav centralne komisije, komisije za popis osnovnih sredstava, nematerijalnog ulaganja i sitnog inventara u Društvu, kao i komisije za popis magacina, obaveza i potraživanja.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P15 ***realizovana***.

Preporuka P16
Nalaz DRI: Uvidom u odluke i predloge odluka koje je donosio Odbor direktora Društva, utvrđeno je da shodno Statutu iste nisu dostavljane Osnivaču kako bi bila donesena odluka o raspodjeli dobiti i pokriću gubitaka, što je isključiva nadležnost Osnivača.

[9] *Odluka nije data na uvid;*
[10] *Odluka br. 13357/23 od 28.11.2023. godine;*

Preporuka P16: Društvo treba da u skladu sa Statutom predlaže osnivaču raspodjelu dobiti i pokriće gubitaka i da zatraži od Osnivača da donese odluku o raspodjeli dobiti i načinu pokrića gubitaka, te da nakon tako donesene odluke istu i knjigovodstveno sprovede.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Navedena preporuka je realizovana.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Izvršen je uvidu Statut Društva kojim je shodno članu 30 propisano da Odbor direktora predlaže Osnivaču raspodjelu dobiti i pokriće gubitaka i da Osnivač shodno članu 17 donosi odluku o raspodjeli dobititi i pokriću gubitaka.
Shodno navedenom izvršen je uvid u odluke o raspodjeli dobiti i pokriću gubitaka koje je Osnivač donio i to:
Odluka o raspodjeli dobiti za 2021. godinu br. 02-016/22-304 od 19.05.2022. godine („Sl. list CG – opštinski propisi“, br. 025/22 od 31.05.2022) i Dopis Društva Sekretarijatu za kulturu i sport br. 5679/22 od 21.04.2022. godine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P16 ***realizovana***.

Preporuka P17
Nalaz DRI: Podaci koji se odnose na sadašnju vrijednost sredstava obračunom amortizacije u poreske svrhe, nijesu tačni iz razloga što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, primijenjena metoda amortizacije za prvu amortizacionu grupu, jer je primijenjena degresivna a ne proporcionalna metoda. Zbog pogrešne primjene metode amortizacije za prvu amortizacionu grupu, pogrešno su utvrđeni troškovi amortizacije u poreske svrhe, što je takođe uticalo na pogrešan obračun iznosa poreza na dobit Društva za 2020. godinu.

Preporuka P17: Društvo treba da u skladu Zakonom o porezu na dobit pravnih lica i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije efekte pravilno obračunatog poreza na dobit pravnih lica, proknjiži u skladu sa MRS 8.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Služba računovodstva je u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama evidentirala efekte obračuna poreza na dobit. Sprovedeno na dan 02.01.2021. godine.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Društvo je u 2021. godini izvršilo ispravku, odnosno doknjižavanje na poziciji nabavne vrijednosti sredstava iz prve grupe, za koju je prethodne, 2020. godine izvršila obračun amortizacije u poreske svrhe primjenom degresivne metode obračuna.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P17 ***realizovana***.

Preporuka P18
Nalaz DRI: Društvo je suprotno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, vršilo knjiženje troškova održavanja na računu 510 iako podatke o stanju nabavci i troškovima materijala ne vode u okviru računa 910 - materijal, u okviru obračunskog knjigovodstva, već promjene na materijalu evidentiraju samo u okviru finansijskog knjigovodstva. Takođe, kod evidentiranih rashoda na grupi računa 56 finansijski rashodi, nijedan se ne može po osnovu nastanka svrstati u grupu 56 - finansijskih rashoda i iste je trebalo knjižiti na račun 559 – Ostali nematerijalni troškovi.

Preporuka P18: Društvo treba da evidenciju troškova u potpunosti uskladi sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama kao i pravilnicima o kontnom okviru i sadržini računa za privredna društva, DOO „Sportski objekti“ su proknjižili iznose sa računa 56 –finansijskih rashoda na 559 –ostali nematerijalni troškovi.
Od 01.01.2022. godine, Služba računovodstva je počela primjenu rasčlanjivanja sa računa 510 na ostale troškove usluga/troškovi goriva, troškovi hemije i dr. pri čemu će se promjene evidentirati u okviru računa 910 –materijal, u okviru obračunskog knjigovodstva.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Društvo je izvršilo rasčlanjivanje sa računa 510 na ostale troškove, 5101 - troškovi održavanja, 5103 - nabavke goriva i energije, 5104 - troškovi štampe, 5105 - troškovi hemikalija, 532 - troškovi usluga održavanja.
Na računima grupe 56 - finansijski rashodi - iskazuju se rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika, negativni efekti po osnovu valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.
Na navedenom računu u 2023. godini knjiženja su vršena samo na računu 5624 - rashodi zateznih kamata shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica (,,Sl. list Crne Gore“, br. 011⁄20 od 06.03.2020. godine.)

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je preporuka P18 ***realizovana*****.**

Preporuka P19
Nalaz DRI: Društvo je za obračun zarada koristilo obračunsku vrijednost koeficijenta u bruto iznosu od 133,65 €, ali Odluka o primjeni iste nije data na uvid. Startni dio zarade, koji je u bruto iznosu, iznosio 83,23 €, nije usaglašen sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, jer isti ne može biti niži od 70% obračunske vrijednosti koeficijenta, utvrđeno Opštim kolektivnim ugovorom. Shodno Zakonu, prilikom obračuna zarade uvećava se samo osnovna zarada, a u Društvu je vršen obračun sa uključenim minulim radom pri drugim dodacima, što je izazvalo pogrešnu cijenu rada po satu za noćni rad i rad u vrijeme praznika.

Preporuka P19: Društvo treba da obračun zarada vrši u skladu sa važećim zakonskim propisima i izvrši usaglašavanje obračuna zarada i naknada iz Softvera sa stanjem u Glavnoj knjizi i IOPPD obrascu.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo je navedenu preporuku realizovalo. Startni dio zarade u bruto iznosu je usaglašen sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i iznosi 93,56 €. Shodno Zakonu, prilikom obračuna zarada uvećava se samo osnovna zarada pri drugim dodacima, tj. isključen je minuli rad.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:
Društvo i dalje nema Odluku o obračunskoj vrijednosti koeficijenta (133,65 €), premda je posebni dio zarade usaglašen sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (70% od obračunske vrijednosti koeficijenta), te isti sada iznosi 93,56€ u bruto iznosu. Takođe, ispravljen je i obračun dodataka na zaradu za cijenu rada za noćni rad i rad u vrijeme praznika.
Međutim, evidentiran je pogrešan obračun zarada za zaposlene koji su na bolovanju preko 60 dana, gdje se Društvo poziva na tačku 39. Zakona o obaveznom zdravstvenom osiguranju, shodno kojem se kao osnov za obračun naknade zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad uzima prosjek osnovne zarade, odnosno naknade zarade koju je zaposleni ostvario u posljednjih 12 mjeseci koji prethode mjesecu u kome je nastupila privremena spriječenost za rad, a ako nije moguće utvrditi osnov za naknadu zarade, odnosno prosjek zarada, uzima se iznos zarade koju bi zaposleni ostvario da je radio. Društvo ne uzima ispravan prosjek zarada, a shodno Zakonu o radu zaposlenom se kolektivnim ugovorom i ugovorom o radu može

utvrditi veći obim prava i povoljniji uslovi rada od prava i uslova utvrđenih zakonom, nikako manji, pogotovo za zaposlene kojima je ljekarska komisija odredila 100% od osnova za naknadu zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad. Obračun se zasniva na prosjeku zarade dok je zaposleni bio na bolovanju i sa manjim koeficijentom (u prosjeku je uračunat stari koeficijent složenosti 5,7 a od maja 2023. godine zaposlenom je povećan koeficijent na 7,4). Društvo treba da vrši obračun ovih naknada shodno Uputstvu o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da je preporuka P19 ***djelimično realizovana***.

Preporuka P20

Nalaz DRI: Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju, konstatovano je da su pojedini ugovori o djelu zaključivani i za sistematizovana radna mjesta ili za obavljanje poslova koji su okvirno utvrđeni u Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji su važili u momentu zaključenja ugovora.

Preporuka P20: Društvo treba da ugovore o djelu zaključuje samo za poslove koji ne spadaju u opseg poslovanja Društva a da zapošljavanje vrši u skladu sa propisima o radu.

Izvještaj Društva o realizaciji preporuke: Društvo primjenjuje preporuku i neće zaključivati Ugovore o djelu za poslove koji spadaju u opseg poslovanja Društva.

Kontrolnom revizijom utvrđene su sljedeće činjenice:

Društvo i dalje zaključuje ugovore o djelu za sistematizovana radna mjesta shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 13103/21 od 04.11.2021. godine. Evidentirani su ugovori o djelu za poslove higijeničara i spasilaca, koji se u aktu o sistematizaciji nalaze pod rednim brojem 16. Spasilac - 3 izvršioca i 20. Higijeničar – 11 izvršilaca.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je da preporuka P20 ***nije realizovana***.

DIO III - OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA

Na bazi sprovedene Kontrolne revizije i Izjašnjenja DOO “Sportski objekti” Podgorica br:3051/24 od 25.03.2024. godine na Preliminarni izvještaj Kontrolne revizije DOO „Sportski objekti“ Podgorica, u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Zoran Jelić (Senator - rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (Senator - član Kolegijuma), na sjednici održanoj 22.04.2024. godine usvojio je:

Konačni izvještaj
Kontrolne revizije „DOO „Sportski objekti“ Podgorica

Državna revizorska institucija je prilikom revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja „DOO „Sportski objekti““ Podgorica za 2020. godinu, izradila ukupno **20 preporuka.**

Stepen realizacije preporuka[11] utvrđen Kontrolnom revizijom prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Status Preporuke	Brojevi preporuka u Izvještaju	Ukupno po stepenu realizacije (R, NR, DR, UFR, NP)
1.	Realizovana (R)	6, 7, 11, 12, 15, 16, 17, 18,	8
2.	Nije realizovana (NR)	2, 3, 4, 5, 8, 9, 20	7
3.	Djelimično realizovana (DR)	1, 13, 14, 19	4
4.	U fazi realizacije (UFR)	10	1
5.	Nije primjenjivo (N)	-	
6.	Nije utvrđen status preporuke (NUS)		
Ukupno:			**20**

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **od 20 preporuka datih Društvu:**

- **8 preporuka realizovano** (preporuke: 6, 7, 11, 12, 15, 16, 17, 18);
- **7 preporuka nije realizovano** (preporuka: 2, 3, 4, 5, 8, 9, 20);
- **4 preporuke su djelimično realizovano** (preporuke: 1, 13, 14, 19);
- **1 preporuka u fazi realizacije** (preporuka: 10).

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je Društvo u oktobru 2022. godine izvršilo procjenu nepokretne imovine - građevinskih objekata koje koristi, a koje su vlasništvo Glavnog grada. Procjenom je utvrđeno da tržišne vrijednosti nekretnina na dan procjene iznose ukupno 70.833.634,00€, od čega se na građevinske objekte odnosi 35.013.129,00€, na zemljište 35.820.505,00€. Na osnovu navedene procjene Društvo je evidentiralo navedene nekretnine na klasi 8 - vanbilansna evidencija i stvorilo preduslove da u narednom periodu realizuje preporuke koje se odnose na evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Iako je kod evidentiranja državne imovine **Društvo ostvarilo značajan pomak**, i dalje postoje nedostatci u

[11] *1. Realizovana (R) – Preporuka je realizovana kada je subjekat revizije u cjelosti postupio prema datoj preporuci.*
2.Nije realizovana (NR) – Preporuka nije realizovana kada subjekat revizije nije u cjelosti postupio prema datoj preporuci, preporuka dobija status nije realizovana i dalje se prati njena realizacija.
3.Djelimično realizovana (DR) - Preporuka je djelimično realizovana kada je subjekat revizije sproveo neku od aktivnosti, ali nije u cjelosti postupio po datoj preporuci, preporuka dobija status djelimično realizovane i dalje se prati njena realizacija.
4.U fazi realizacije (UFR) – Preporuka je u fazi realizacije kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, preporuka dobija status u fazi realizacije i dalje se prati njena realizacija.
5. Nije primjenjivo (NP) – predstavlja slučajeve kada je došlo do promjene propisa ili promjena u poslovnom okruženju i više nije opravdano postupiti po preporuci. Preporuka dobija status nije primjenjivo i dalje se ne prati njena realizacija.
6. Nije utvrđen status preporuke (NUS) – kada se državni revizor ne može uvjeriti u status preporuke, unosi navedeni status i obrazlaže razlog ovakve ocjene.

primjeni Zakona o računovodstvu, Zakona o radu i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Na osnovu člana 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Odbor direktora kao organ upravljanja i rukovođenja Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti.

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Glavni grad Podgorica, kao osnivač Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti, radi unapređenja položaja Društva i jačanja odgovornosti u upravljanju javnim finansijama.

- Da se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Odbor za ekonomiju, budžet i finansije Skupštine Crne Gore.

- Da Društvo **do 24.05.2024.** godine dostavi DRI **Plan aktivnosti** za realizaciju nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka (uključujući i preporuku koja je u fazi realizacije) koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Društvo će **do 24.10.2024.** godine dostaviti Državnoj revizorskoj instituciju **Izvještaj** o sprovedenim radnjama za realizaciju nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka.

- Društvo je odgovorno za implementaciju preporuka izdatih od strane Državne revizorske institucije. Državna revizorska institucija će radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i sprječavanja njihovog ponavljanja izvršiti **provjeru** Izvještaja Društva o sprovedenim radnjama na realizaciji nerealizovanih i djelimično realizovanih preporuka iz Konačnog izvještaja Kontrolne revizije DOO “Sportski objekti” Podgorica.

Podgorica, 22.04.2024. godine

SENATOR DRI
Zoran Jelić

_____
Rukovodilac Kolegijuma