Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40113/17-021-616/16
Podgorica, 16.10.2017.g.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Godišnjeg finansijskog izvještaja

CRNOGORSKOG OLIMPIJSKOG KOMITETA

za 2016. godinu

-konačni izvještaj-

Podgorica, oktobar 2017. godine

S A D R Ž A J

I	**MIŠLJENJE I PREPORUKE**	3
II	**OPŠTI DIO**	7
1.	PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE	7
2.	OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	7
	2.1. Djelatnost COK-a	9
	2.2. Unutrašnja organizacija	9
	2.3. Računovodstveni sistem	13
3.	VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE	14
4.	KRITERIJUMI REVIZIJE	15
5.	VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE	15
III	**UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE**	16
6.	FINANSIRANJE COK-a	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	18
	7.1. BILANS STANJA	18
	7.1.1. Stalna imovina	18
	7.1.2. Obrtna sredstva	20
	7.1.3. Kapital	20
	7.1.4. Kratkoročne finansijske obaveze	20
	7.2. BILANS USPJEHA	21
	7.2.1. Poslovni prihodi	21
	7.2.2. Poslovni rashodi	22
	7.2.3. Ostali poslovni rashodi	25
8.	BLAGAJNA	30

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekta revizije (br. 02-281 od 09.10.2017.g.), a u skladu sa čl. 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i čl. 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici održanoj 16.10.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja

CRNOGORSKOG OLIMPIJSKOG KOMITETA
za 2016. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo Crnogorskog olimpijskog komiteta odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Crnogorskog olimpijskog komiteta za 2016. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji subjekta revizije sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obezbjedila vršenje postupaka kako bi se dobilo dovoljno adekvatnih dokaza na kojima se zasniva izraženo mišljenje. Sprovedeni postupci zavisili su od profesionalne procjene državnog revizora, uključujući procjenjivanje rizika od značajne neusklađenosti.

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Crnogorskog olimpijskog komiteta za 2016. godinu, nadležni Kolegijum DRI stekao je razumno uvjerenje da finansijski izvještaji daju u potpunosti istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i rezultata poslovanja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja. Za reviziju finansijskih izvještaja određena je materijalnost u iznosu od 24.658,73€.

Revizijom pravilnosti poslovanja Crnogorskog olimpijskog komiteta za 2016. godinu utvrđene su neusklađenosti poslovanja sa Zakonom o radu i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. COK nije obezbijedio kontrolu namjenske potrošnje budžetskih sredstava koja prenosi sportskim subjektima i pojedincima.

Na osnovu navedenog, nadležni Kolegijum DRI izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje** na finansijski izvještaj Crnogorskog olimpijskog komiteta za 2016. godinu i **uslovno mišljenje** na usklađenost poslovanja sa propisima.

Ne modifikujući izraženo mišljenje na finansijski izvještaj, nadležni Kolegijum DRI **skreće pažnju** na pitanja navedena u preporukama broj 1 i 2.

PREPORUKE

Finansijska revizija

1. Stručna služba COK-a računovodstvenu evidenciju u 2016. godini je vodila u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžeta opština (kojim se uređuje klasifikacija računa za budžet Crne Gore i budžete jedinica lokalne samouprave čije se knjigovodstvo zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi), a finansijsko izvještavanje vršila na obrascima propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, odnosno Zakonom o računovodstvu (kojim je uređeno vođenje poslovnih knjiga po metodi fakturisane realizacije).

   - **Subjekat revizije treba da primjenjuje kontni okvir koji je u skladu sa formom i sadržinom finansijskih iskaza koje sastavlja.**
   - **Subjekat revizije je neprofitna sportska organizacija i s obzirom na nedostatak podzakonskih akata koji uređuju sastavljanje finansijskih iskaza za neprofitne organizacije, DRI preporučuje COK-u da vođenje računovodstvene evidencije i sastavljanje finansijskih iskaza uredi uz konsultacije sa Ministarstvom nadležnim za poslove pripreme predloga propisa o računovodstvu i reviziji.**

Nalazi i preporuke dati su u odnosu na finansijske izvještaje koji su sačinjeni u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, čija sadržina (pojedinih grupa računa i računa) treba da bude u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.

2. Subjekat revizije je, u Bilansu uspjeha, na poziciji Ostali poslovni rashodi, prikazao rashode koji su u glavnoj knjizi evidentirani na računu 4141-Rashodi za službena putovanja u ukupnom iznosu od 101.731,38€.
   Na istoj poziciji u Bilansu uspjeha prikazani su troškovi avio karata u iznosu 310.267,40€. Najveći dio izdataka za avio karte u iznosu od 262.562,42€ ili 84,62% se odnosi na nabavku avio karata za Olimpijske igre u Riu. Naknada troškova avio karata vršena je za potrebe sportista, predsjednika COK-a, predsjednika nadzornog odbora, članove izvršnog odbora, članove misije (zaposleni u COK-u), novinare i goste.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da troškove naknada za službena putovanja, u Bilansu uspjeha, prikazuje na poziciji Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.**
   - **Preporučuje se subjektu revizije da u napomenama uz finansijske izvještaje kategoriše rashode, odnosno naknade troškova, u odnosu na lica na koje se odnose: članovi organa COK-a, sportisti, volonteri, gosti i sl.**

Revizija pravilnosti

3. Na isplaćene naknade zaposlenima za rad na projektima, uz iznosu od 5.250,00€, nijesu obračunati doprinosi, što nije u skladu sa članom 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[1] i Uputstvom[2] o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja.

   - **Subjekat revizije treba da na primanja zaposlenih koja isplaćuje, a koja imaju karakter ličnih primanja po osnovu zaposlenja, odnosno primanja upodobljenih sa radnim odnosom, obračuna i uplati doprinose za obavezno socijalno osiguranje.**

4. Revizijom je utvrđeno da je jedno lice zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, bez prethodnog javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 36 Zakona o radu, odnosno članom 26 i 27 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

[1] ("Sl. list CG", br. 013/07, 079/08, 086/09, 078/10, 040/11, 014/12, 062/13, 008/15, i 022/17)
[2] „Sl. list CG“, br. 45/08, 04/10.

- **Preporučuje se subjektu revizije da postupak zapošljavanja sprovodi u skladu sa Zakonom o zapošljavanu i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti**.

5. Prema listu nepokretnosti – izvod 641 površina poslovnog prostora koji je u svojini COK-a iznosi 278 m2, dok je u izvještaju o popisu navedena površina od 182 m2.

   - **Podatke iz popisa koji se odnose na nepokretnu imovinu treba usaglasiti sa dokumentacijom na osnovu koje se utvrđuje vlasništvo i površina** (list nepokretnosti).

6. Troškovi avio karata za Olimpijske igre u RIO 2016 su obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 262.562,42€, od čega se 95.296,00€ ili 36,29% odnosi na troškove avio prevoza za goste COK-a na Olimpijskim igrama. COK je kvartalno dostavljao Upravi za mlade i sport izvještaje za utrošena budžetska sredstva. Za troškove avio prevoza dostavljani su računi za avio karte koje ne prate spiskovi lica koja su putovala (sportisti, gosti, zaposleni i sl.).
   COK nije donio interne akte kojima bi se definisali kriterijumi na osnovu kojih se donose odluke o izboru gostiju kojima se mogu nadoknaditi troškovi prevoza i smještaja na Olimpijskim igrama.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom izvještavanja o utrošenim budžetskim sredstvima za rashode za službena putovanja** (troškovi prevoza, smještaja, ishrane, ulaznica) **uz račune dostavlja i spisak lica** (sportisti, gosti, zaposleni, članovi organa COK-a i sl.) **na koje se odnosi naknada.**

   - **Preporučuje se subjektu revizije da donese interni akt kojim bi definisali kriterijume za izbor lica kojima se mogu, kao gostima COK–a na međunarodnim sportskim takmičenjima, nadoknaditi troškovi putovanja.**

7. Realizacija sredstava prenešena sportskim savezima, sportskim klubovima i sportistima se ne dokumentuje od strane korisnika, tj. ne vrši se kontrola namjenske potrošnje sredstava od strane COK-a.

   - **Preporučuje se subjektu revizije da od korisnika sredstava obezbijedi odgovarajuću dokumentaciju koja se odnosi na potrošnju dobijenih sredstava, posebno za sredstva dobijena iz budžeta, kako bi istu mogao, uz izvještaje, dostavljati Ministarstvu sporta.**

8. Revizijom je utvrđeno da su na računu Troškovi zakupa u inostranstvu evidentirani troškovi ulaznica za Olimpijske igre, u iznosu 37.893,46€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžeta opština, u skladu sa kojim se vodi računovodstvena evidencija kod subjekta revizije.

    - **Subjekat revizije treba da računovodstvenu evidenciju vodi u skladu sa prihvaćenim kontnim okvirom.**

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da karakter nalaza u predmetnoj reviziji nalaže da:

- subjekat revizije u cilju praćenja realizacije preporuka, a u skladu sa članom 84 Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, treba da dostavi Državnoj revizorskoj instituciji, do 01.12.2017. godine, plan aktivnosti za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove.

- subjekat revizije, u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji dužan je da, **u roku od 6 mjeseci izvijesti DRI o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama**.

Podgorica, 16.10.2017. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

.....
senator DRI

II OPŠTI DIO

1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje revizije Crnogorskog olimpijskog komiteta (subjekat revizije ili COK) sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07 i 38/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, donesenom od strane Senata 14.12.2017. godine (INTERNO BROJ 06-23/16);
- Odluci o vršenju revizije Kolegijuma u sastavu dr Branislav Radulović (rukovodilac kolegijuma) i dr Milan Dabović (član kolegijuma) od 04.04.2017. godine broj 40113/17-021-616.

Revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 3/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“, br. 07/15) i
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI-nivo III).

2. OPŠTI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Sjedište COK je u Podgorici, ul. 19. decembra br. 21, a koristi i poslovni prostor–Capital Plaza, po osnovu Ugovora[3] o zakupu, koji se nalazi u Diplomatskoj kuli na II spratu, površine 240,33 m².

Matični broj COK - a je 02192136.

Predsjednik COK – a je mr Dušan Simović.

Djelatnost, organizacija i finansiranje uređeni su:

- Zakon o o sportu (“Sl. list CG”, br:36/11, 36/13);
- Pravilnik o bližim uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim subjektima i kontrolu nad realizacijom programa ("Sl. List CG", br. 016/14 od 28.03.2014);
- Odluke o raspodjeli sredstava sportskim subjektima;
- Zakon o radu („Sl. List CG“, br. 031/14, 053/14 od 19. 12. 2014. godine);
- Statut Crnogorskog olimpijskog komiteta
- Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih mjesta u stručnoj službi Crnogorskog olimpijskog komiteta,
- Pravilnik o zaradama u Stručnoj službi Crnogorskog olimpijskog komiteta.

[3] Ugovor o zakupu poslovnog prostora, broj 02 – 134 od 10.05.2016. godine.

2.1. Djelatnost COK-a

Zakonom o sportu[4] članom 36, COK se smatra sportskom organizacijom. COK je nepolitički i neprofitni sportski savez samostalan u svom radu i djelovanju preko kojeg se ostvaruju nacionalni i međunarodni sportski interesi Crne Gore.

Sportska organizacija samostalno obavlja djelatnost za koju je osnovana, na način i pod uslovima utvrđenim ovim zakonom, aktom o osnivanju i statutom sportske organizacije. Sportska organizacija je stekla svojstvo pravnog lica upisom u Registar[5] sportskih organizacija. Crnogorski olimpijski komitet je jedina asocijacija nacionalnih sportskih saveza u Crnoj Gori. COK odlučuje o zahtjevu nacionalnog sportskog saveza za članstvo u COK, u skladu sa Statutom.

COK svoje djelovanje zasniva na načelima Olimpijske povelje Međunarodnog olimpijskog komiteta i na ciljevima razvoja crnogorskog sporta.

Nadležnosti COK-a:

- Promoviše osnovna načela i vrijednosti olimpizma u Crnoj Gori;
- Podstiče, prati i unaprjeđuje sport u Crnoj Gori;
- Učestvuje u utvrđivanju i ostvarivanju politike razvoja sporta u Crnoj Gori;
- Predlaže i sprovodi programe od javnog interesa u sportu;
- Učestvuje u izradi Nacionalnog programa;
- Bira sportistu godine na predlog nacionalnih sportskih saveza;
- Usklađuje aktivnosti nacionalnih sportskih saveza na ostvarivanju ukupnog programa sporta;
- Vodi brigu o ostvarivanju sportskih rezultata crnogorskih sportista i njihovom učestvovanju u nacionalnim sportskim ekipama na olimpijskim i mediteranskim igrama, kao i drugim značajnim multi sportskim međunarodnim takmičenjima i sportskim manifestacijama;
- Uređuje način ostvarivanja prava i obaveza svojih članova i način upotrebe i zaštite simbola i obilježja Međunarodnog olimpijskog komiteta i COK;
- Obrazuje Arbitražu za rješavanje sporova u sportu;
- Usvaja i primjenjuje Svjetski kodeks protiv dopinga;
- Podstiče povezivanje Crne Gore sa drugim državama;
- Predstavlja crnogorski sport pred Međunarodnim olimpijskim komitetom i odgovarajućim međunarodnim sportskim organizacijama i asocijacijama;
- Preduzima mjere protiv svih oblika diskriminacije i nasilja u sportu;
- Obezbjeđuje poštovanje Olimpijske povelje u Crnoj Gori;
- Obavlja i druge poslove koji su utvrđeni ovim zakonom i drugim propisima.

2.2. Unutrašnja organizacija

U skladu sa Poveljom i pravilima Međunarodnog olimpijskog komiteta, Crnogorski olimpijski komitet formiran je 2007. godine, Odlukom[6] jedanaest sportskih saveza iz sportova sa programa Olimpijskih igara priznatih od strane relevantnih Međunarodnih sportskih federacija. Crnogorski olimpijski komitet je svoje međunarodno priznanje ostvario na Generalnoj skupštini Međunarodnog olimpijskog komiteta u Gvatemala Sitiju 6/7. jula 2007.godine. Crnogorskom olimpijskom komitetu u sadašnjem statusu, predhodilo je nekoliko organizacionih oblika koji su djelovali kao centralna sportska organizacija u koju se udružuju savezi olimpijskih i ne-olimpijskih sportova u Crnoj Gori. Transformacijom i reorganizacijom nekadašnjeg SOFK Crne Gore,

[4] "Sl. list CG", br:36/11 i 36/13
[5] Rješenje broj: 01 – 147/2 od 17. 05. 2012. godine.
[6] Odluka br. 02-23 od 15.01. 2007. god.

formiran je 18.12.1993. godine „Olimpijski komitet Crne Gore“, koji je upisan u Registar društvenih organizacija Ministarstva pravde pod brojem 02-3681 dana 13.12.1993. godine, preuzimajući na sebe sva prava, obaveze i imovinu danom konstituisanja. U tom vremenu, Olimpijski komitet Crne Gore funkcionisao je kao regionalni olimpijski komitet u okviru Olimpijskog komiteta Srbije i Crne Gore. Skupština Olimpijskog komiteta Crne Gore, održana dana 29.05.2000. godine, donosi Odluku o promjeni naziva u „Crnogorski olimpijski komitet“. Dana 05.06.2003. godine Rješenjem br. 0401-237/01 Crnogorski olimpijski komitet je upisan u Registar sportskih organizacija Republičkog sekretarijata za sport pod brojem 46/03. U skladu sa promjenama Zakona o sportu, dana 17.05.2012. godine, Rješenjem br 01-147/2, Crnogorski olimpijski komitet je upisan u Registar sportskih organizacija Ministarstva prosvjete i sporta pod brojem 69.

Organi Crnogorskog olimpijskog komiteta su:

- Skupština Crnogorskog olimpijskog komiteta,
- Izvršni odbor,
- Nadzorni odbor,
- Predsjednik,
- Generalni sekretar,
- Klub crnogorskih olimpijaca,
- Sportska komisija i
- Arbitražna komisija.

Skupština je najviši organ upravljanja COK-a, koji čine 38 predstavnika nacionalnih saveza olimpijskih sportova i 23 predstavnika ostalih sportskih saveza i asocijacija. Skupštinu sačinjavaju po dva predstavnika crnogorskih sportskih saveza olimpijskih sportova, po jedan predstavnik drugih sportskih saveza koji su članovi COK-a, četiri predstavnika Kluba crnogorskih olimpijaca i dva predstavnika sportista koji su učestvovali na olimpijskim igrama, na prijedlog Sportske komisije. Mandat članova Skupštine traje četiri godine. Redovna sjednica Skupštine održava se najmanje jednom godišnje. Redovne i vanredne sjednice Skupštine saziva Predsjednik COK. Skupština obavlja sljedeće poslove i zadatke:

- Donosi i mijenja Statut COK-a;
- Donosi Program rada COK-a;
- Donosi Poslovnik o radu Skupštine;
- Bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika COK-a;
- Bira i razrješava članove Izvršnog odbora na prijedlog Predsjednika COK-a;
- Bira i razrješava članove Nadzornog odbora COK-a;
- Predlaže politiku razvoja crnogorskog sporta;
- Utvrđuje međunarodnu politiku COK-a;
- Odlučuje o osnivanju centra za osposobljavanje i usavršavanje kadrova za;
- Obavljanje stručnih poslova u sportu;
- Preduzima mjere u slučajevima narušavanja interesa i ugleda crnogorskog sporta;
- Razmatra i usvaja Izvještaj o radu Izvršnog odbora COK-a;
- Razmatra i usvaja Izvještaj o radu Nadzornog odbora COK-a;
- Utvrđuje kriterijume za dodjeljivanje nagrada, priznanja i počasti COK-a;
- Odlučuje o prijemu u članstvo COK-a;
- Odlučuje o suspenziji i isključenju iz članstva COK-a;
- Obavlja i druge poslove utvrđene Statutom.

Izvršni odbor je najviši organ rukovođenja COK-a i izvršni organ Skupštine. Za svoj rad Izvršni odbor odgovara Skupštini, ima najviše 17 članova, uključujući Predsjednika i najviše dva potpredsjednika. Članove Izvršnog odbora bira Skupština na prijedlog Predsjednika COK-a, sa mandatom od četiri godine. Izvršni odbor obavlja sljedeće poslove i zadatke:

- Izvršava i sprovodi odluke i zaključke Skupštine;
- Utvrđuje prijedlog Statuta COK-a;utvrđuje prijedlog programa rada COK-a;
- Pokreće i iznosi aktuelna pitanja i probleme pred nadležne državne organe i organizacije;
- U saradnji sa državnim organom nadležnim za poslove sporta i nacionalnim sportskim savezima učestvuje u stvaranju uslova za što kvalitetnije pripreme crnogorskih sportista na Olimpijskim igrama, Mediteranskim igrama i drugim međunarodnim višesportskim takmičenjima;
- Donosi odluke o zaključivanju pravnih poslova;
- Vodi poslovnu politiku COK-a;
- Uspostavlja i održava odnose sa olimpijskim komitetima i srodnim organizacijama drugih država;
- Donosi program i planove rada;
- Donosi Pravilnik o Arbitraži COK-a;
- Donosi opšta akta iz svoje nadležnosti;
- Daje tumačenje opštih akata COK-a;
- Usvaja izgled simbola COK-a;
- Podnosi Skupštini izvještaj o radu;
- Preduzima mjere u slučajevima narušavanja interesa i ugleda crnogorskog sporta;
- Vodi izborne postupke za organe COK-a;
- Osniva odbore, komisije i druga stalna i povremena radna tijela, utvrđuju njihove nadležnosti i imenuje članove;
- Imenuje i razrješava generalnog sekretra COK-a;
- Usvaja opšta akta u vezi sa radom stručne službe COK-a na prijedlog predsjednika COK-a ili generalnog sekretara;
- Dodjeljuje priznanja, nagrade i pohvale;
- Brine se o obezbjeđenju sredstava za potrebe COK-a i njihovoj namjenskoj upotrebi;
- Posebnim aktom utvrđuje kategoriju sportiste, kao i kriterijume, način i postupak sticanja odgovarajuće kategorije sportiste;
- U saradnji sa stručnim institucijama priprema i raspravlja o dokumentima od značaja za razvoj sporta u Crnoj Gori;
- Donosi Poslovnik o radu Izvršnog odbora;
- Usvaja završni račun, utvrđuje Finansijski plan i **obavlja raspodjelu sredstava iz finansijskog plana;**
- Donosi opšti akt o vrstama, odnosno disciplinama sportova u Crnoj Gori;
- Predlaže tri člana za nacionalni savjet za sport;
- Predlaže sportske organizacije i sportiste za dodjelu premije za ostvareni sportski rezultat koji ima posebnu međunarodnu vrijednost i značaj za Crnu Goru;
- Donosi opšti akt o kriterijumima, načinu i postupku za izbor sportiste godine;
- Bira sportistu godine;
- Obrazuje Arbitražu za rješavanje sporova u sportu;
- Usvaja i primjenjuje Svjetski kodeks protiv dopinga;
- daje mišljenje o kandidaturi sportske organizacije za organizovanje velikog međunarodnog sportskog takmičenja u Crnoj Gori u sportovima koji su na programu Olimpijskih igara;
- predlaže dva člana Nacionalne komisije za borbu protiv dopinga u sportu;
- vrši i druge poslove utvrđene ovim statutom i drugim opštim aktima.

Nadzorni odbor ima tri člana čiji mandat traje četiri godine.

Predsjednika COK-a bira Skupština na četiri godine, neposredno, tajnim glasanjem na osnovu liste kandidata. Ista osoba može biti ponovo birana za Predsjednika COK-a. Predsjednik COK–a je mr Dušan Simonović. On je na toj funkciji od 28. maja 2003. godine. Mandat mu je produžavan na Skupštini 23. novembra 2008.g., 03. novembra 2012. godine i na istu funkciju je izabran Odlukom[7] o izboru Predsjednika COK–a, 03. novembra 2016. godine.

Potpredsjednici, kao i u predhodna tri mandata, su Zorica Kovačević i Andrija Popović.

Izvršni odbora COK–a, donio je Odluku[8] o profesionalnom radu Predsjednika COK–a. Predsjednik COK-a:

- Predstavlja i zastupa COK;
- Saziva i predsjedava sjednicama Izvršnog odbora i Skupštine;
- Podstiče aktivnosti na razvoju i unapredjenju funkcionisanja djelatnosti crnogorskog sporta;
- Naredbodavac je za finansijsko poslovanje COK-a; potpisuje opšte akte koje usvaja Skupština i Izvršni odbor; potpisuje certifikovane zapisnike sa održanih sjednica Skupštine i Izvršnog odbora kojima predsjedava;
- Predlaže Skupštini kandidate za potpredsjednika i članove Izvršnog odbora;
- Predlaže Izvršnom odboru kandidata za generalnog sekretara iz redova kandidata prijavljenih na javni konkurs;
- Pokreće postupak za razrješenje potpredsjednika i članova Izvršnog odbora;
- Stara se o izvršavanju odluka Skupštine i Izvršnog odbora;
- Donosi rješenje o kategoriji sportiste;

Generalnog sekretara imenuje Izvršni odbor na osnovu javnog konkursa.

Generalni sekretar je poslovodni organ COK-a i rukovodilac Stručne službe. Mandat Generalnog sekretara traje četiri godine. U 2016. godini radno mjesto - Generalni sekretar, nije popunjeno, tj nije imenovan novi Generalni sekretar. Generalni sekretar:

- Zastupa COK, brine za zakonitost rada, izvršava odluke Skupštine i Izvršnog odbora i brine se o sprovođenju odluka ostalih organa COK-a;
- Odgovara za pravovremenu pripremu materijala za sjednice Skupštine i Izvršnog odbora;
- Nalogodavac je za izvršenje finansijskog plana;
- Brine se o javnosti rada;
- Obavlja i druge poslove po nalogu Skupštine, Izvršnog odbora i Predsjednika COK-a.

Klub crnogorskih olimpijaca je udruženje crnogorskih sportista – učesnika olimpijskih igara, osvajača olimpijskih medalja, glavnih trenera i selektora crnogorskih olimpijskih reprezentacija, kao i sudija koji su obavljali funkciju na olimpijskim igrama. Klub je član COK-a.

Sportska komisija je savjetodavni organ COK-a, koji treba da obezbijedi da se prilikom donošenja odluka nadležnih organa COK-a uzmu u obzir mišljenja i stavovi sportista. Sportsku komisiju čine sportisti Crne Gore koji su učestvovali na olimpijskim igrama.

Arbitraža rješava međusobne sporove članova COK-a i njihove sporove sa organima COK-a kao samostalno i nezavisno tijelo za sportsku arbitražu, odnosno za rješavanje sporova u vezi sa sportom.

COK ima svojstvo pravnog lica. Opšti pravni akti organizacije su:

[7] Odluka broj: 02 – 303 od 03.11. 2016. godine.
[8] Odluka broj: 02 – 243/2 od 30. 03. 2009. godine.

- Statut COK - a;
- Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih mjesta u stručnoj službi COK – a;
- Pravilnik o zaradama u Stručnoj službi Crnogorskog olimpijskog komiteta.

Unutrašnja organizacija, način rada i upravljanja, kao i druga pitanja značajna za rad COK - a, uređena su Statutom i Pravilnikom o sistematizaciji poslova i radnih mjesta u stručnoj službi COK-a.

Statut je donijela Skupština COK - a, 12.04.2012. godine.

Izvršni odbor COK – a je donio Pravilnik[9] o sistematizaciji poslova i radnih mjesta u stručnoj službi COK – a, 26.03.2010. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovano je osam radnih mjesta sa osam izvršilaca, osim Predsjednika COK – a i Generalnog sekretara. Broj zaposlenih lica u 2016. godini je devet. Nije popunjeno mjesto Generalnog sekretara.

Svoje finansijsko poslovanje COK vrši preko poslovnih računa. Ugovor o otvaranju računa potpisuje predsjednik COK - a. Računi u komercijalnim bankama preko kojih se obavljaju gotovinske transakcije su računi kod: Prve banke CG broj 535-7864-58, kod NLB Montenegro banke AD Podgorica 530-1424-09 i žiro račun broj 510-19107-46 otvoren kod Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica.

Odgovorno lice za vođenje računovodstva i sastavljanje finansijskih izvještaja, je Radmila Brajković - Referent za finansijsko – računovodstvene poslove, što je u skladu sa opisom poslova i zadataka iz Pravilnika o sistematizaciji.

Dodijeljenim budžetskim sredstvima po osnovu Odluke o raspodjeli sredstava sportskim subjektima od strane Ministarstva prosvjete, sredstvima dobijenih od MOK-a i sredstvima od sponzorstva, raspolaže lice ovlašćeno za punovažno potpisivanje i upotrebu pečata: mr Dušan Simović, predsjednik COK – a.

- U Kartonu deponovanih potpisa je i potpis Generalnog sekretara čiji je mandat istekao (imenuje ga Izvršni odbor na osnovu javnog konkursa, a mandat traje četiri godine) koji nije više u radnom odnosu u COK – u.

Poslove blagajnika vrši Radmila Brajković, ovlašćena[10] je i za podizanje sredstava sa žiro računa.

2.3. Računovodstveni sistem

Članom 1 Zakona o računovodstvu propisano je da se „Ovaj zakon primjenjuje na pravno lice registrovano za obavljanje privredne djelatnosti, nevladinu organizaciju i dio stranog društva“.

COK je, u skladu sa odredbama Zakona o sportu, sportska organizacija koja samostalno obavlja djelatnost za koju je osnovana, na način i pod uslovima utvrđenim Zakonom o sportu, aktom o osnivanju i statutom. Članom 118 Statuta COK-a propisano je da „finansijsko i materijalno poslovanje mora

[9] Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih mjesta, broj:02-167 od 31. 03. 2010. godine.
[10] Ovlašćenja, broj: 02 – SL, od 26. 01. 2016. godine.

biti u skladu sa važećim crnogorskim propisima.“ S obzirom da u Crnoj Gori ne postoje posebni propisi kojima se uređuje način vođenja poslovnih knjiga, organizacija računovodstva, sastavljanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja za neprofitne organizacije, stručna služba COK-a finansijsko izvještavanje vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu, pa je u skladu sa istim Poreskoj upravi dostavila finansijski izvještaj za 2016. godinu na propisanim obrascima.

- Stručna služba COK-a računovodstvenu evidenciju u 2016. godini je vodila u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžeta opština (kojim se uređuje klasifikacija računa za budžet Crne Gore i budžete jedinica lokalne samouprave čije se knjigovodstvo zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi), a finansijsko izvještavanje vršila na obrascima propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica, odnosno Zakonom o računovodstvu (kojim je uređeno vođenje poslovnih knjiga po metodi fakturisane realizacije).

3. VRSTA, PREDMET, CILJ I OBUHVAT REVIZIJE

Državna revizorska institucija je izvršila **finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti** poslovanja Crnogorskog olimpijskog komiteta.

Predmet revizije je **Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja** COK-a za 2016. godinu.

U skladu sa čl. 10[11] Zakona o računovodstvu[12] COK je Poreskoj upravi, dostavio:

- **Bilans stanja i**
- **Bilans uspjeha**

Cilj revizije je izražavanje mišljenja o tome:

- da li finansijski izvještaji objektivno i istinito informišu o stanju imovine i obaveza, prihodima i primicima, rashodima i izdacima;
- da li su transakcije o kojima se izvještava u saglasnosti sa zakonima i drugim propisima (kriterijumima revizije) i

Kriterijumi na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost finansijskih izveštaja su odgovarajući računovodstveni propisi, računovodstvena načela, međunarodni računovodstveni standardi, međunarodni standardi izvještavanja i usvojene računovodstvene politike subjekta revizije.

Revizijom je obuhvaćeno poslovanje COK-a za 2016. godinu.

[11] Mikro i mala pravna lica dužna su da Poreskoj upravi dostave bilans stanja, bilans uspjeha i statistički aneks.
[12] "Sl. list CG", br. 052/16

4. KRITERIJUMI REVIZIJE

Revizija pravilnosti je nezavisna eksterna evaluacija mjere u kojoj je predmet revizije u skladu zakonima, propisima, politikama, procedurama, ili ovlašćenjima, koji su indetifikovani kao kriterijumi revizije.

Kriterijumi za reviziju pravilnosti su:

Predmet revizije	Kriterijumi
Finansijsko poslovanje i korišćenje opredijeljenih sredstava	Zakon o računovodstvu, Zakon o sportu, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština; Uredba o kriterijumima za utvrđivanje visine naknada i premija za ostvarene sportske rezultate, Pravilnik o bližim uslovima, načinu, postupku i kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim subjektima i kontrolu nad realizacijom programa, Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.
Zaposleni	Zakon o radu, Zakon o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, Opšti kolektivni ugovor, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uputstvo za obračun bruto zarada, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnik o zaradama u Stručnoj službi Crnogorskog olimpijskog komiteta
Imovina	Zakon o državnoj imovini, Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popis stavri u državnoj svojini, , Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

Kao kriterijumi za reviziju pravilnosti korišćeni su i interni pravilnici i procedure, ugovori i drugi akti.

5. VRIJEME VRŠENJA REVIZIJE

Revizija COK-a izvršena je u periodu od 05.07.2017. do 30.07.2017. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Blažo Savković, državni revizor – načelnik u Sektoru II;
- Vasiljka Marković, državna revizorka – rukovodilac Odjeljenja i
- Sandra Radonjić, državna revizorka.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

6. FINANSIRANJE COK-a

COK ostvaruje materijalna i finansijska sredstva iz budžeta, organizovanjem marketinških i drugih djelatnosti, od darodavaca i pokrovitelja, fondova i fondacija čiji je osnivač i od prodaje televizijskih i drugih prava.

Ostvareni prihodi u 2016. godini iznosili su 1.479.009,00€:

- dotacija Međunarodnih organizacija u iznosu od 552.841,40€;
- prihodi od sponzorstva u iznosu od 196.000,00€;
- sredstva iz budžeta u iznosu od 730.000,00€.

COK je sredstva iz budžeta obezbijedio putem Konkursa[13] za sufinansiranje programa sportskih subjekata u 2016. godini, koje je raspisala Uprava za mlade i sport. Odlukom[14] Ministarstva prosvjete o raspodjeli sredstava sportskim subjektima za 2016. godinu, dodijeljena su sredstva COK – u, u iznosu od 730.000,00 €.

Prema funkcionalnoj klasifikaciji, izvršenje budžetskih sredstava za COK iskazana su kroz Upravu za mlade i sport Program: Sport (40706 – 3502) i Program: Vrhunski sport (40706 – 3504) na poziciji 4313 – Transferi institucijama kulture i sporta u Glavnoj knjizi Trezora, u iznosu 730.000,00 €.

Uvidom u Glavnu knjigu COK – utvrđeno da početna stanja sredstava na žiro računima iznose 89.330€, na računu kod CKB – e nije evidentiran priliv ni odliv sredstava, tj. nije bilo prometa u 2016. godini. Stanje na računima na kraju godine iznosilo je 125.462€.

Pregled stanja na žiro računima koje koristi COK

Naziv banke	Žiro računi	Stanje na početku godine	Stanje na kraju godine
Prva banka Crne Gore	535-0000000007864-58	84.338,55	60,77
Crnogorska komercijalna banka AD	510 -00000000 1910746	43,58	43,58
NLB banka	530-0000000001424-09	4.942,04	86.208,87
NLB banka (devizni račun)- broj partije	0051200050081	-	39.148,78
Ukupno			125.462,00

[13] Konkurs, broj: 01– 81 od 26.01.2016. godine.
[14] Odluka, broj 023–415/2016–1 od 25.03.2016. godine.

Shodno članu 56 Statuta, Izvršni odbor je usvojio Fnansijski plan COK–a.

Finansijski Plan COK – a za 2016. godinu

	PRIHODI	Iznosi	%
1	Uprava za mlade i sport	730.000,00	48,99%
2	Sponzorstvo	280.000,00	18,79%
3	MOK-Fond solidarnosti i EOK	450.000,00	30,20%
4	Ostali prihodi i donacije	30.000,00	2,01%
	UKUPNO	1.490.000,00	100,00%

	RASHODI	Iznosi	%
1	Fukncionisanje COK-a	270.000,00	18,12%
2	Rad organa i tijela COK-a	120.000,00	8,05%
3	Medunarodne aktivnosti i pomoć sportskim asocijacijama	770.000,00	51,68%
4	Ugovorene obaveze	270.000,00	18,12%
5	Nepredvideni troškovi i pomoć	60.000,00	4,03%
	UKUPNO	1.490.000,00	100,00%

COK je u 2016. godini ostvario sledeće prihode:

	PRIHODI	IZNOSI	%
1	Uprava za mlade i sport	730.000,00	49,36%
2	Dotacije Medunarodnih institucija	552.841,40	37,38%
3	Sponzorstvo -Lovćen osiguranje	50.000,00	3,38%
4	Sponzorstvo -Aerodromi Crne Gore	50.000,00	3,38%
5	Sponzorstvo -Monte put	50.000,00	3,38%
6	Sponzorstvo -Plantaže	15.000,00	1,01%
7	Sponzorstvo -CBCG	10.000,00	0,68%
8	Sponzorstvo - Fond za zaštitu depozita	20.000,00	1,35%
9	Sponzorstvo - Pošta Crne Gore	1.000,00	0,07%
10	Ostali prihodi	167,41	0,01%
	UKUPNO	1.479.008,81	100,00%

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Izvršni odbor COK – a je usvojio Izvještaje o finansijskom poslovanju COK – za 2016. godinu koje je sastavilo lice odgovorno za sastavljanje finansijskih iskaza, na predlog Nadzornog odbora. U skladu sa članom 118 Statuta, COK je angažovao Društvo za reviziju "RACIO – MONT" Kolašin, za reviziju finansijskih iskaza i izdavanje Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza COK – a.

COK je dostavio finansijske izvještaje Poreskoj upravi u zakonski propisanom roku, tj. shodno članu 9 tačka 1 i članu 10 Zakona o računovodstvu, i to:

- Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/,
- Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ i
- Statistički Aneks.

7.1. BILANS STANJA

Podaci iz Bilansa stanja za 2016. godinu

POZICIJA	2016	2015	Index 16/15
AKTIVA			
STALNA IMOVINA	**62.171**	**38.938**	159,67%
Nekretnine, postrojenja i oprema	**62.171**	**38.938**	159,67%
OBRTNA SREDSTVA	**127.228**	**110.349**	115,30%
KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	127.228	110.349	115,30%
Potraživanja		21.011	
Kratkoročni finansijski plasmani	1.695		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	125.462	89.338	140,44%
Porez na dodatu vrijednost i AVR	71		
UKUPNA AKTIVA	**189.399**	**149.287**	126,87%
PASIVA			
KAPITAL	**67.596**	**44.363**	152,34%
OSNOVNI KAPITAL	67.596	44.363	152,34%
KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE	**121.803**	**104.924**	116,09%
KRATKOROČNE OBAVEZE	121.803	104.924	116,09%
Kratkoročne finansijske obaveze	121.803	96.363	126,40%
Ostale kratkoročne obaveze i PVR		8.561	
UKUPNA PASIVA	**189.399**	**149.287**	126,87%

7.1.1. Stalna imovina

Subjekat revizije je u Bilansu stanja prikazao vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme u ukupnom iznosu od 62.170,52€, i to:

- Građevinski objekti.....14.537,69 €
- Oprema za saobraćaj.....6.788,12 €
- Oprema (kancelarijska).....25.061,38 €
- Oprema (računarska).....15.783,19 €

Uvidom u dokumentaciju osnovnih sredstva COK-a konstatovana je ukupna vrijednost sredstava u iznosu od 127.732,82 €. Utvrđeno je da COK vodi knjigovodstvenu evidenciju stalne imovine u okviru računa Glavne knjige po nabavnoj vrijednosti, zajedno sa evidencijom amortizacije tj. ispravke vrijednosti sredstava.

Tabelarni prikaz osnovnih sredstava za 2016. godinu dat je u tabeli:

Konto	Naziv	Duguje	Potražuje	Saldo
011110	Zgrade i građevinski objekti	19.200,30	0,00	19.200,30
011210	Oprema za saobraćaj	34.990,00	0,00	34.990,00
011240	Oprema kancelarijski namjestaj	58.193,24	437,05	57.756,19
011241	Oprema - računari	25.787,72	10.001,39	15.786,33
051100	Akumulirana amortizacija za građevinske objekte	0,00	4.662,61	-4.662,61
051112	Akumulirana amortizacija opreme	10.438,44	43.136,25	-32.697,81
051211	Akumulirana amortizacija za saobraćaj	0,00	28.201,88	-28.201,88
UKUPNO		**148.609,70**	**86.439,18**	**62.170,52**

Odlukom (br: 374, od 30.12.2016. godine) predsjednika COK-a formirana je Komisija za popis, koja je izvršila popis osnovnih sredstava, potraživanja, obaveza i blagajne na 31.12.2016. godine. Komisija je sastavila Izvještaj o izvršenom popisu (br: 02-374/1, od 31.12.2016. godine), u kojem je prikazala strukturu popisanih sredstava, potraživanja i obaveza.

Nakon izvršenog popisa sredstva su upisana u popisne liste, na kojima je izvršen obračun amortizacije. Na odvojenim popisnim listama prikazana su sredstva koja su otpisana, koje sadrže nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost. Vrijednost otpisane opreme iznosi 10.438,44€, pomenuta sredstva su u potpunosti otpisana (sadašnja vrijednost je nula).

Uvidom u list nepokretnosti utvrđeno je da se kao svojina COK-a vodi poslovni prostor u vanprivredi u Ulici 19. decembra u Podgorici. Poslovni prostor je preuzet od strane COK-a nakon formiranja, 1993. godine, koji je do tada koristio Savez organizacija za fizičku kulturu Crne Gore. COK je kao pravni naslednik preuzeo na sebe sva prava, obaveze i imovinu SOFK Crne Gore.

- Vrijednost poslovnog prostora iskazanog u knjigama iznosi 19.200,30€, sadašnje vrijednosti 14.537,69€, koliko je i iskazano u Bilansu stanja. Preporučuje se subjektu revizije da, u skladu sa MRS 16, izvrši procjenu vrijednosti nepokretne imovine.

- Prema listu nepokretnosti – izvod 641 površina poslovnog prostora koji je u svojini COK-a iznosi 278 m^2, dok je u izvještaju o popisu navedena površina od 182 m^2.

COK za potrebe obavljanja svoje djelatnosti koristi tri vozila, čija je nabavna vrijednost 34.990€ (sadašnja vrijednost 6.788,12€).

U Glavnoj knjizi na odvojenim kontima se vode kancelarijska i informatička oprema. Vrijednost pomenute opreme iznosi 73.542,52€ (sadašnja vrijednost 40.844,71€).

U toku 2016. godine nabavljena je oprema (kancelarijska i informaciona) u iznosu od 33.522.51€.

7.1.2. Obrtna sredstva

Obrtna sredstva su u Bilansu stanja prikazana u iznosu od 127.228,00€, i to:

- Kratkoročni finansijski plasmani-dati avansi.....1.666,00€
- Ostala potraživanja u iznosu.....29,00€
- Obračunati nenaplaćeni prihodi – AVR..... 71,24€
- Gotovinski ekvivalenti i gotovina.....125.462,00€

- Subjekat revizije je, u Bilansu stanja, na poziciji Kratkoročni finansijski plasmani prikazao iznos datog avansa za usluge (1.666,00€), što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.
  Preporučuje se subjektu revizije da date avanse za usluge evidentira na računima grupe 15-Dati avansi i iskazuje na odgovarajućoj poziciji Bilansu stanja.

Iznos gotovine predstavlja stanje novčanih sredstava na računima kod poslovnih banaka.

7.1.3. Kapital

U Bilansu stanja je prikazan osnovni kapital u iznosu od 67.596,00€. Uvidom u Glavnu knjgu utvrđeno da upisani kapital po knjigovodstvenoj evidenciji iznosi 44.362,67€.

7.1.4. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu 121.803,00€ i to:

- Kredit od poslovnih banaka .....120.000,00€
- Obaveze prema dobavljačima .....1.803,00€

Revizijom utvrđeno da obaveze po kreditu zaključno sa 31.12.2016. godine iznose 120.000,00€, iskazane na poziciji –kratkoročne obaveze, a odnosi se na obaveze po kreditu dobijenom od NLB Banke AD Podgorica shodno Ugovoru[15] o kreditu, sa grejs periodom od 2 mjeseca i rokom vraćanja od 6 mjeseci, sa kamatnom stopom na godišnjem nivou od 7% i efektivnom

[15]Ugovor o kreditu broj: 02 – 329 od 29.11.2016.godine.

kamatnom stopom od 8,72%. Kredit je iskorišćen radi obezbeđivanja likvidnosti. Revizori su imali uvid u Ugovor o kreditu, Plan otplate kredita, naloge za plaćanje i analitičku karticu.

- Subjekat revizije je, u Bilansu stanja, na poziciji Kratkoročne finansijske obaveze iskazao obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.803,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.
  Preporučuje se subjektu revizije da obaveze prema dobavljačima, u Bilansu stanja, iskazuje na poziciji Obaveze iz poslovanja.

7.2. BILANS USPJEHA

Podaci iz Bilansa uspjeha za period 01.01-31.12.2016.g.

POZICIJA	2016	2015	Index 16/15
I POSLOVNI PRIHODI	1.479.009	1.240.792	119,20%
1.Ostali poslovni prihodi	1.479.009	1.240.792	119,20%
II POSLOVNI RASHODI	1.479.009	1.240.792	119,20%
1. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	179.116	186.997	95,79%
2. Ostali poslovni rashodi	1.299.893	1.053.795	123,35%
A. POSLOVNI REZULTAT			
I FINANSIJSKI PRIHODI			
II FINANSIJSKI RASHODI			
B. FINANSIJSKI REZULTAT			
I OSTALI PRIHODI			
II OSTALI RASHODI			

7.2.1. Poslovni prihodi

Ukupni poslovni prihodi COK – a za 2016. godinu iskazani na poziciji Ostali poslovni prihodi, u Bilansu uspjeha, iznose 1.479.008,81€

Tabelarni prikaz strukture poslovnih prihoda iz Bilansa uspjeha

	PRIHODI	IZNOSI	%
1	Uprava za mlade i sport	730.000,00	49,36%
2	Dotacije Medunarodnih institucija	552.841,40	37,38%
3	Sponzorstvo -Lovćen osiguranje	50.000,00	3,38%
4	Sponzorstvo -Aerodromi Crne Gore	50.000,00	3,38%
5	Sponzorstvo -Monte put	50.000,00	3,38%
6	Sponzorstvo -Plantaže	15.000,00	1,01%
7	Sponzorstvo -CBCG	10.000,00	0,68%
8	Sponzorstvo - Fond za zaštitu depozita	20.000,00	1,35%
9	Sponzorstvo - Pošta Crne Gore	1.000,00	0,07%
10	Ostali prihodi	167,41	0,01%
	UKUPNO	1.479.008,81	100,00%

Prihodi u 2016. godini iznose 1.479.008,81€ i ostvareni su od:

Uprave za mlade i sport u iznosu od 730.000,00 €

Sredstva iz budžeta COK je obezbijedio putem Konkursa[16] za sufinansiranje programa sportskih subjekata u 2016. godini, koje je raspisala Uprava za mlade i sport. Odlukom[17] Ministarstva prosvjete o raspodjeli sredstava sportskim subjektima za 2016. godinu, dodijeljena su sredstva COK – u, u iznosu od 730.000 €.

Dotacija Međunarodnih organizacija u iznosu od 552.841,40€

- MOK .....433.325,13€;
- EOK .....106.343,25€;
- Međunarodnog komiteta“Mediteranske igre”.....8.500,87€;
- ANOK ..... 1.572,15€;
- Olimpijski Komitet Islanda .....3.100,00€;

Prihodi od sponzorstva iznose 196.000,00€ i to

- Lovćen osiguranja[18].....50.000,00€;
- Aerodromi Crne Gore[19]..... 50.000,00€;
- Monte put[20] .....50.000,00€;
- Plantaže AD[21] .....15.000,00 €;
- CBCG[22] .....10.000,00€;
- Fond za zaštitu depozita[23] .....20.000,00€ i Pošta Crne Gore[24] .....1.000,00€.

Prihodi ostvareni od sponzorstava dokumentovani su ugovorima o sponzorstvu, Odlukom Ministarstva prosvjete o raspodjeli sredstava sportskim subjektima za 2016. godinu i odlukama o odobravanju finansijske pomoći.

7.2.2. Poslovni rashodi

Ukupni rashodi iskazani na poziciji Poslovni rashodi u Bilansu uspjeha iznose 1.479.009,00€, odnose se na Troškove zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (179.116,00€) i Ostale poslovni rashodi u iznosu od 1.299.893,00€.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

- Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi evidentirani na računima grupe 411 i 412 iznose 185.116,14€. Na poziciji Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u Bilansu uspjeha iskazan je iznos od 179.116,00€, jer je iznos ostalih naknada od 6.000,00€ u Bilansu stanja iskazan na poziciji Ostali poslovni rashodi.

[16] Konkurs , broj: 01 – 81 od 26. 01. 2016. godine.
[17] Odluka, broj 023 – 415/2016 – 1 od 25. 03. 2016. godine.
[18] Ugovor o zlatnom sponzorstvu broj 02–242 od 11.05.2012. godine, Anex II i Anex III Ugovora (02–236,od 08.07.2014. godine i 02–203, od 08.06.2015. godine.
[19] Ugovor o zlatnom sponzorstvu broj 02–236, od 21.07.2016. godine.
[20] Ugovor o sponzorstvu broj 02–284, od 29.09.2016. godine.
[21] Odluka broj 02–128, od 28.04.2016. godine.
[22] Odluke o odobravanju finansijske pomoći br: 02–186 od 09.06. i 02–252 od 28.07.2016.g.
[23] Ugovor o partnerstvu br. 02–199 od 20.06.2016. godine.
[24] Ugovor o licenci (upotreba znaka COK–a na poštanskim markama),br. 02–184 od 08.06.2016. godine.

Preporučuje se subjektu revizije da ostale naknade zaposlenim prikazuje, u Bilansu uspjeha, na poziciji Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi.

Zarade zaposlenih finansiraju se iz Dotacija Međunarodnih organizacija (MOK – a). Troškovi Bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca, evidentirani u Glavnoj knjizi na grupi računa 411 u iznosu od 175.266,16€. Obračun bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca po rekapitulacijama zarada iznosi 172.044,29€. Razlika između iskazanih troškova zarada i obračuna zarada po rekapitulacijama u iznosu od 3.221,87€ se odnosi na poreze na ugovore o djelu koji su evidentirani na grupi računa 411. U toku 2016. godine u COK-u je bilo zaposleno 9 lica.

Tabelarni prikaz ukupnih neto zarada po mjesecima i po zaposlenom

Mjeseci	Broj zaposl	Ukupni neto	Neto po radniku
Januar	9	8.401,50	933,50
Februar	9	8.428,58	936,51
Mart	9	8.428,58	936,51
April	9	8.423,15	935,91
Maj	9	8.428,58	936,51
Jun	9	8.428,58	936,51
Jul	9	8.428,58	936,51
Avgust	9	8.428,58	936,51
Septembar	9	8.428,58	936,51
Oktobar	9	8.442,66	938,07
Novembar	9	8.411,90	934,66
Decembar	9	8.459,28	939,92

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca COK - a za 2016. godinu

Obračun bruto zarada i doprinosa												
				Doprinosi								
Mjesec	Opis	Neto zarade	Porezi	PIO - zaposleni	PIO - poslodavac	Zdravstveno osiguranje -	Zdravstveno osiguranje	Osiguranje od nezapos	Osiguranje od nezaposl	Opštinski prirez	Sindikat Crne Gore	Fond rada
I	Obračun	8401,50	1.278,23	1.910,46	700,50	1.082,58	547,67	63,67	63,67	191,73	25,47	25,47
	Isplata	8401,50	1.278,23	1.910,46	700,50	1.082,58	547,67	63,67	63,67	191,73	25,47	25,47
	Broj zaposlenih	9										
	Datum isplate	29.01.2016										
II	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,67	63,67	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,67	63,67	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9										
	Datum isplate	29.02.2016										
III	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,67	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,67	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9										
	Datum isplate	28.03.2016										
IV	Obračun	8.423,15	1.282,10	1.915,49	702,34	1.085,45	549,11	63,83	63,83	192,32	25,54	25,54
	Isplata	8.423,15	1.282,10	1.915,49	702,34	1.085,45	549,11	63,83	63,83	192,32	25,54	25,54
	Broj zaposlenih											
	Datum isplate	27.04.2016										
V	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9										
	Datum isplate	30.05.2016										
VI	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	28.06.2016										
VII	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	26.07.2016										
VIII	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	29.08.2016										
IX	Obračun	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Isplata	8.428,58	1.282,82	1.916,71	702,78	1.086,13	549,46	63,87	63,87	192,42	25,56	25,56
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	30.09.2016										
X	Obračun	8.442,66	1.285,02	1.919,92	703,96	1.087,95	550,37	63,98	63,98	192,75	25,60	25,60
	Isplata	8.442,66	1.285,02	1.919,92	703,96	1.087,95	550,37	63,98	63,98	192,75	25,60	25,60
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	31.10.2016										
XI	Obračun	8.411,90	1.279,82	1.912,82	701,36	1.083,93	548,34	63,74	63,74	191,97	25,50	25,50
	Isplata	8.411,90	1.279,82	1.912,82	701,36	1.083,93	548,34	63,74	63,74	191,97	25,50	25,50
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	30.11.2016										
XII	Obračun	8.459,28	1.287,83	1.923,75	705,37	1.090,12	551,47	64,11	64,11	193,17	25,65	25,65
	Isplata	8.459,28	1.287,83	1.923,75	705,37	1.090,12	551,47	64,11	64,11	193,17	25,65	25,65
	Broj zaposlenih	9,00										
	Datum isplate	27.12.2016										
	Ukupno	101.138,55	15.392,74	22.999,41	8.432,99	13.032,94	6.593,18	766,22	766,02	2.308,88	306,68	306,68
	Ukupno											172.044,29

Stručna služba COK – a vrši obračun plata.

Troškovi za neto zarade, po evidenciji COK-a, iznose 101.138,55€. Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, COK je prilikom isplata zarada sastavljao i podnosio nadležnom poreskom organu Izvještaj o obračunatim porezima i doprinosima (IOPPD). Prilikom isplate zarada vršena je uplata poreza i doprinosa na zarade.

- Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u primjeni Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[25].

Uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je da isti ispunjavaju uslove propisane Pravilnikom o sistematizaciji poslova i radnih mjesta u stručnoj službi COK – a za određena radna mjesta. U pregledanim dosijeima zaposlenih iz uzorka, utvrđeno je da postoje ugovori o radu. U ugovorima su navedeni radna mjesta koja pokrivaju zaposleni i utvrđeni koeficijenti za obračun fiksnog dijela zarade.

Osam lica je zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme. Sedam lica zasnovalo je radni odnos Sporazumom o preuzimanju radnika (1 lice sporazumom preuzeto iz Rukometnog kluba Monet, jedno lice iz Marketinške agencije COK–a, koja je otišla pod stečaj, 1 lice sporazumom preuzeto iz "Intours" i 4 lica sporazumom preuzeta iz Saveza organizacija za fizičku kulturu CG – SOFK–a).

- Revizijom je utvrđeno da je jedno lice zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme, bez prethodnog javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 36 Zakona o radu odnosno članom 26 i 27 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

Uvidom u platne spiskove zaposlenih utvrđeno je da su primijenjeni koeficijenti složenosti za obračun zarada u skladu sa koeficijentima za radna mjesta predviđena Pravilnikom o zaradama u Stručnoj službi COK – a. Zarada zaposlenih se uvećavala i po osnovu minulog rada. Obračun bruto zarada za zaposlene je u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada[26] i Sporazumom o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta[27].

Izdaci evidentirani na grupi računa – Ostale naknade iznose 9.850,00€. Isplate vršene po odlukama predsjednika COK – a, na ime poklona za 8. Mart po 100,00 € za 5 zaposlenih i za 4 članice Izvršnog odbora i Arbitraže COK–a. Za rad na projektima koje je odobrio MOK zaposlenima je isplaćen iznos od 5.250,00 €. Na ime pomoći za liječenje dva zaposlena lica isplaćeno 3.700,00€. Na izvršene isplate za pomoć u liječenje dva lica, plaćen porez i prirez shodno članu 5a tačka 6 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Obračunat je i isplaćen porez na naknade za rad na projektima.

[25] „Sl. List Crne Gore“, br.13/07, 79/08, 86/09, 78/10 ,40/11 od 08.08.2011.godine.
[26] ‘‘Sl. list Crne Gore”, br. 05/11. Od 21. 01. 2011. godine.
[27] „Sl. List Crne Gore“, br.80/10 od 31. 12. 2010. godine.

- Na isplaćene naknade zaposlenima za rad na projektima, uz iznosu od 5.250,00€, nijesu obračunati doprinosi, što nije u skladu sa članom 3a Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje[28] i Uputstvom[29] o načinu obračunavanja i plaćanja poreza i doprinosa iz i na lična primanja po osnovu zaposlenja.

7.2.3. Ostali poslovni rashodi

Subjekat revizije je u Bilansu uspjeha prikazao ostale poslovne rashode u iznosu od 1.299.893,00€. Ovi rashodi su u glavnoj knjizi subjekta revizije evidentirani na grupama računa, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština:

Ek. Klas 3	NAZIV	IZNOS
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	6.000,00
413	Rashodi za materijal	53.513,73
414	Rashodi za usluge	642.978,80
415	Rashodi za tekuće održavanje	17.633,99
416	Kamate	2.865,23
417	Renta	58.072,81
419	Ostali izdaci	67.758,94
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	416.326,86
441	Kapitalni izdaci	34.742,31
	UKUPNO	**1.293.892,67**

- Subjekat revizije je, u Bilansu uspjeha, na poziciji Ostali poslovni rashodi prikazao rashode poreza po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 6.000,00€, što nije u skladu sa Pravilnikom o o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.

Rashodi za materijal

U glavnoj knjizi subjekta revizije u na računima grupe 413-Rashodi za materijal evidentirani rashodi u iznosu 53.513,73€:

NAZIV KONTA	IZNOS
MEDICINSKI MATERIJAL	2,476.87
OSTALI POTROSNI MATERIJAL	757.74
RASHODI RADNE ODJECE	3,112.00
TROSKOVI PUBLIKACIJE CASOPISA IGLASILA	2,564.20
TROSKOVI ELEKTRICNE ENERGIJE	1,819.28

[28] ("Sl. list CG", br. 013/07, 079/08, 086/09, 078/10, 040/11, 014/12, 062/13, 008/15, i 022/17)
[29] „Sl. List C G“, br. 45/08, 04/10.

TROSKOVI FOTOKOPIRANJA	273.91
TROSKOVI GORIVA	2,683.52
TROSKOVI KANCELARIJSKOG MATERIJALA	5,279.85
TROSKOVI PROPAGANDNI MATERIJAL	6,195.20
TROSKOVI SITNOG INVENTARA	96.30
TROSKOVI SPORTSKE OPREME	23,492.40
TROSKOVI ZA PEHARE I PLAKETE	4,762.46
UKUPNO	**53,513.73**

- Subjekat revizije je, u Bilansu uspjeha, na poziciji broj 212-Ostali poslovni rashodi prikazao troškove medicinskog materijala, ostalog potrošnog materijala, rashode radne odjeće, troskove publikacije časopisa i glasila, troskove elektricne energije, troskove goriva, troskove kancelarijskog materijala i troskove za pehare i plakete u ukupnom iznosu od 23.455,92€, što nije u skladu sa Pravilnikom o o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.
  Preporučuje se subjektu revizije da navedene rashode, u Bilansu uspjeha prikazuje na poziciji Troškovi materijala.

Rashodi za usluge

Na računima grupe 414-Rashodi za usluge, subjekat revizije je evidentirao, u ukupnom iznosu od 642.978,80€ sledeće rashode:

NAZIV KONTA	IZNOS
OSTALE OPSTE USLUGE	7,794.11
OSTALI TROSKOVI PUTA U INOSTRANSTVO	38,614.38
PROMOTIVNE AKTIVNOSTI	83,643.80
RASHODI ZA PROJEKTE	47,923.00
TR.BANKARSKE USLUGE I NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE	1,431.23
TRANSPORTNE USL.AVIO KARTE	310,267.40
TROSKOVI DNEVNICA NA SLUZBENOM PUTU	36.00
TROSKOVI DNEVNICA U INOSTRANSTVU	6,652.00
TROSKOVI INTERNETA	99.99
TROSKOVI MEDICINSKOG TESTIRANJA	8,272.19
TROSKOVI MOBILNOG TELEFONA	3,814.78
TROSKOVI ODRZAVANJA SJEDNICA	1,216.40
TROSKOVI PLATNOG PROMETA	2,283.62
TROSKOVI POSTE	584.18
TROSKOVI PREVOZA SL.PUT	629.60
TROSKOVI PRIVATNO AUTO SL.SVRHE	485.98
TROSKOVI REKLAME UMEDIJIMA	637.50
TROSKOVI REPREZENTACIJA	33,657.97
TROSKOVI SMJESTAJA NA SLUZBENOM PUTU	913.30
TROSKOVI SMJESTAJA U INOSTRANSTVU	53,669.70
TROSKOVI STAMPANA CASOPISA OLIMPIK	3,915.10

TROSKOVI STAMPANJA MATERIJALA	20,752.01
TROSKOVI TELEFONA	1,631.35
TROSKOVI TRANSPORTNIH USLUGA	6,078.63
TROSKOVI UGOSTITELJSKIH USLUGA	7,558.08
USLUGE MARKETINGA	416.50
UKUPNO	**642,978.80**

- Subjekat revizije je, u Bilansu uspjeha, na poziciji Ostali poslovni rashodi prikazao rashode za službena putovanja u ukupnom iznosu od 101.731,38€.

- Subjekat revizije je, u Bilansu uspjeha, na poziciji Ostali poslovni rashodi, prikazao troškove avio karata u iznosu 310.267,40€. Najveći dio izdataka za avio karte u iznosu od 262.562,42€ ili 84,62% se odnosi na nabavku avio karata za Olimpijske igre u Riu. Naknada troškova avio karata se odnosi na sportiste, predsjednika COK-a, predsjednika nadzornog odbora, članove izvršnog odbora, članove misije (zaposleni u COK-u), novinare i goste.

Usluge nabavke avio karata vršene preko Turističke agencije Grand DOO – GRAND TRAVEL AGENCY, u skladu sa Ugovorom[30] o pružanju usluga i Anexom[31] ugovora o uslugama. Prema podacima Uprave za javne nabavke COK nije na listi obveznika primjene Zakona o javnim nabavkama[32].

- Troškovi avio karata za Olimpijske igre u RIO 2016 su obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 262.562,42€, od čega se 95.296,00€ ili 36,29% odnosi na troškove avio prevoza za goste COK-a na Olimpijskim igrama. COK je kvartalno dostavljao Upravi za mlade i sport izvještaje za utrošena budžetska sredstva. Za troškove avio prevoza dostavljani su računi za avio karte koje ne prate spiskovi lica koja su putovala (sportisti, gosti, zaposleni i sl.).
  COK nije donio interne akte kojima bi se definisali kriterijumi na osnovu kojih se donose odluke o izboru gostiju kojima se mogu nadoknaditi troškovi prevoza i smještaja na Olimpijskim igrama.

- Subjekat revizije nije, u Bilansu uspjeha, na poziciji Finansijski rashodi prikazao rashode iako je u toku 2016. godine evidentirao troškove kamate u ukupnom iznosu od 2.865,23€, što nije u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica.
  Preporučuje se subjektu revizije da rashode kamata u Bilansu uspjeha prikazuje na poziciji Finansijski rashodi.

Renta

Na računima grupe 417-Renta, subjekat revizije je evidentirao, u ukupnom iznosu od 58.072,81€ sledeće rashode:

[30] Ugovor broj 02 – 297 od 25. 06. 2013. godine
[31] Anex I ugovora broj 02 – 194 od 16. 06. 2016. godine.
[32] http://www.ujn.gov.me/lista-obveznika-za-2017-godinu/

NAZIV KONTA	IZNOS
TROSKOVI ZAKUPA	18.563,50
TROSKOVI ZAKUPA U INOSTRANSTVU	39.509,31
UKUPNO	**58.072,81**

- Revizijom je utvrđeno da su na računu Troškovi zakupa u inostranstvu evidentirani troškovi ulaznica za Olimpijske igre, u iznosu 37.893,46€, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžeta opština, u skladu sa kojim se vodi računovodstvena evidencija kod subjekta revizije.

Ostali izdaci

Na računima grupe 419-Ostali izdaci, subjekat revizije je evidentirao, u ukupnom iznosu od 62.525,07€ sledeće rashode:

NAZIV KONTA	IZNOS
KOMUNALNE USLUGE	198,56
TROSKOVI AUTORSKIH HONORARA	15.600,00
TROSKOVI CARINE I TAKSE	2.506,33
TROSKOVI CLANARINA	306,64
TROSKOVI OSIGURANJA FIZICKIH LICA	2.180,58
TROSKOVI PREVODJENJA	2.662,70
TROSKOVI REVIZIJE	4.000,00
TROSKOVI UGOVORENIH USLUGA	40.262,37
TROSKOVI ZA VODU	41,76
UKUPNO	**67.758,94**

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Na računima grupe 431-Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, subjekat revizije je evidentirao, u ukupnom iznosu od 416.326,86 € sledeće rashode:

NAZIV KONTA	IZNOS
POMOC OSTALIM ORGANIZACIJAMA	32.514,00
POMOC REPRENZENTACIJAMA CG	13.495,00
PRENOS SAVEZIMA(SPORTISTE NA TAKMICENJIMA)	12.950,00
PRENOS SPORTISTIMA	26.300,00
PRENOS SREDSTAVA KLUBOVIMA	18.850,00
PRENOS SREDSTAVA SPORTSKIM SAVEZIMA	251.192,86
SPONZORSTVA POJEDINCIMA	15.186,00
STIPENDIJE OLIMPIJSKE SOLIDARNOSTI	38.309,00
TROŠKOVI MANIFESTACIJA	5.100,00
UPLATA U HUMANTARNE SVRHE	2.430,00
UKUPNO	**416.326,86**

Najznačajnije izdatke evidentirane na grupi računa 431- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, predstavljaju sredstva prenesena sportskim savezima u iznosu od 251.192,86€ ili 60% od ukupnih izdataka evidentiranih na ovoj grupi računa.

NAZIV KONTA	**IZNOS**
ATLETSKI SAVEZ CG	22.705,00
BOĆARSKI SAVEZ CRNE GORE	2.000,00
BOKSERSKI SAVEZ PODGORICE	200,00
CRNOGORSKI BADMITON SAVEZ	500,00
CRNOGORSKI SAVEZ SPORT ZA SVE\	1.000,00
CRNOGORSKI SMUCARSKI SAVEZ	4.000,00
GIMNASTICKI SAVEZ CRNE GORE	1.500,00
JEDRILICARSKI SAVEZ CRNE GORE	43.187,86
KARATE SAVEZ PODGORICE	2.700,00
KOŠARKASKI SAVEZ CRNE GORE	7.000,00
KUGLAŠKI SAVEZ	1.000,00
RUKOMETNI SAVEZ CG	65.000,00
SAHOVSKI SAVEZ CG	2.000,00
SAVEZ SPORT ZA SVE	1.000,00
SEISHINKAI SAVEZ CRNE GORE	300,00
STONOTENISKI SAVEZ CRNE GORE	4.000,00
STUDENTSKI SPORTSKI SAVEZ CG	1.000,00
TEKVONDO SAVEZ CG	2.100,00
TENISKI SAVEZ	13.000,00
VATERPOLO SAVEZ CG	77.000,00
UKUPNO	**251.192,86**

Sredstva sportskim savezima se uplaćuju na osnovu podnijetih zahtjeva saveza i Odluka o prenosu sredstava za pripreme, odnosno učešće takmičara na međunarodnim sportskim takmičenjima.

Izdaci evidentirani na kontu Prenos savezima (sportistima na takmičenjima), odnose se na isplate džeparca za sportiste koji se nalaze na takmičenjima, u skladu sa Odlukom o prenosu sredstava[33].

Izdaci evidentirani na kontu Pomoć reprezentacijama Crne Gore, odnose se na isplatu sredstava koju je Rukometna reprezentacija dobila od MOK-a po osnovu učestvovanja u projektu „Olimpijska solidarnost“ 2013. godine za pomoć u troškovima za kvalifikacije za Olimpijske igre u Riju. Sredstva u iznosu od 100.000,00€ se isplaćuju za period od 4 godine.

Izdaci evidentirani na kontu Prenos sredstava sportistima, odnose se na isplate sportistima za pripreme za odlazak na sportska takmičenja. Isplate se vrše na osnovu podnijetih zahtjeva i Odluka o prenosu odnosno dodjeli sredstava.

[33] Br: 02-37 od 10.2.2016. godine

- Realizacija sredstava prenešena sportskim savezima, sportskim klubovima i sportistima se ne dokumentuje od strane korisnika, tj ne vrši se kontrola namjenske potrošnje sredstava od strane COK-a.

Izdaci za opremu

Izdaci evidentirani na kontu Kapitalni izdaci u ukupnom iznosu od 34.742,31€ odnose se na nabavku kancelarijskog namještaja, i kopmjutera.

Nabavke opreme nije vršena putem postupcima javnih nabavki jer subjekat prema evidenciji Uprave za javne nabavke nije obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama.

8. BLAGAJNA

COK vodi hronološku evidenciju poslovnih promjena u dnevniku blagajne, praćenu nalozima za uplatu i isplatu koji su praćeni odgovarajućom dokumentacijom.

Promet blagajne u 2016. godini iznosio je 115.555,59€. Ukupno je podignuto 75.451,17€, stanje na početku iznosilo je 7,69 €, a na kraju 0,27€. Za potrebe poslovanja u toku godine potrošeno je 67.891,59€. Državni revizori su dobili informaciju da su sredstva koja su podizana za potrebe blagajne dio sredstava koja COK dobija od Međunarodnih institucija (MOK i ANOK) za redovno poslovanje ili izvršenje određenih projekata kandidovanih kod istih. Za potrebe Olimpijade u Riu korišćena su sredstva iz drugih izvora.

Osim za potrebe nabavke potrošnog kancelarijskog ili drugog materijala (sitan inventar, dnevne novine, sredstva za čišćenje) za obavljanje djelatnosti, iz blagajne su vršene isplate troškova pošte, usluge kopiranja, bankarskih usluga, tekućih popravki ili carina i taksi.

Troškovi službenih putovanja pravdani su u propisanom roku uz odgovarajuću dokumetaciju. Osim troškova dnevnica, troškova prevoza, troškovi smještaja isplaćivani su i troškovi reprezentacije. Službena putovanja odnosila su se na prisustvovanja kongresima, seminarima međunarodnih olimpijskih komiteta, saveza i realizaciji projekata.

Troškovi reprezentacije i ugostiteljskih usluga odnose se na troškove nastale tokom posjeta, projekata, ugošćavanja i organizovanja koktela.

Troškovi transportnih usluga i troškovi privatnog auta nastali korišćenjem taxi usluga u inostranstvu i potrebe prevoza zaposlenih i sportista. Opšte i promotivne usluge vezane su za organizovanje prijema u Vili Gorica i troškova nastalih oko tih događaja.

Prenosi savezima odnosili su se na isplate džeparca sportistima i nagradu za kviz „Olimpiko“.

Grupa računa, račun	Pozicija	Redni Broj	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Predhodna godina
	A K T I V A				
00(dio)	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	1			
	B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)	2		62.171,00	38.938,00
12	I. GOODWILL	3			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4			
	III. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	5		62.171,00	38.938,00
020, 022, 023, 026, 027(dio), 028(dio), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	6		62.171,00	38.938,00
024, 027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	7			
021, 025, 027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	8			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	9			
030, 031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	10			
031(dio), 032(dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	11			
032(deo), 033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	12			
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	13			
4	D. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	14			
	E. OBRTNA SREDSTVA	15		127.228,00	110.349,00
10 do 13,15	I. ZALIHE	16			
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	17		127.228,00	110.349,00
20, 21, 22 osim 223	1. Potraživanja	18			21.011,00
223	2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	19			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	20		1.695,00	
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21		125.462,00	89.338,00
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	22		71,00	
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)	**23**		**189.399,00**	**149.287,00**
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 do 109)	101		67.596,00	44.363,00
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		67.596,00	44.363,00
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330, 331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	105			
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREDJENA DOBIT	107			
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)	110			
40(dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112			
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	114			
498	C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	115			
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)	116			
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		121.803,00	104.924,00
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118		121.803,00	96.363,00
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120			
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121			8.561,00
47, 48 osim 481	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122			
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40(dio)	II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)	**125**		**189.399,00**	**149.287,00**

Grupa računa, račun	Pozicija	Redni Broj	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Predhodna godina
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)	201		1.479.009,00	1.240.792,00
60, 61	1. Prihodi od prodaje	202			
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1.479.009,00	1.240.792,00
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		(1.479.009)	(1.240.792)
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209			
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		(179.116)	(186.997)
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211			
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		(1.299.893)	(1.053.795)
	A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)	213			
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214			
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215			
	B. FINANSIJSKI REZULTAT (214 - 215)	216			
67, 68, 691 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217			
57, 58, 591 i 592	II. OSTALI RASHODI	218			
	C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)	219			
	D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)	220			
690 - 590	E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	221			
	F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)	222			
	G. DRUGE STAVKE REZULTATA /POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)	229			
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231			
	I. NETO REZULTAT (222+223-229)	232			
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			