Crna Gora
Državna revizorska institucija
broj:
Podgorica, 15.09.2021. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA
DOO „SPORTSKI OBJEKTI“ - PODGORICA ZA 2020. GODINU

(Konačan)

Podgorica, septembar 2021. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE.....3

I DIO – OPŠTI DIO.....10

1.1.Pravni osnov.....10

1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije.....10

1.3. Cilj revizije 10

1.4. Osnovni podaci o subjektu revizije 11

1.5. Vrijeme trajanja revizije i sastav revizorskog tima.....16

1.6. Metode i tehnike revizije.....16

II DIO - UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....17

2.1. Unutrašnje kontrole u Društvu.....17

2.2. Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine 22

2.2.1. Aktiva.....22
2.2.2. Pasiva.....35

2.3. Bilans uspjeha na dan 31.12.2020. godine 42

2.3.1. Prihodi.....45
2.3.2. Rashodi.....46

2.4. Javne nabavke 55

2.5. Sudski sporovi 58

Zakonska i druga akta koja su korišćena u postupku revizije 59

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije i razmatranja navoda subjekta revizije sadržanih u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj DRI, br: 10019/21 od 30.08.2021. godine, na osnovu člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 42 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu senator **Zoran Jelić** (rukovodilac Kolegijuma) i predsjednik Senata **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 15.09.2021. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Sportski objekti“ Podgorica za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije 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 za 2020. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, 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 DOO "Sportski objekti" - Podgorica za 2020. godinu sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO "Sportski objekti" - Podgorica za 2020. godinu, analizom prikupljenih dokaza stečeno je razumno uvjerenje da pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili zbirno, imaju i materijalan i prožimajući efekat na finansijske izvještaje u odnosu na postavljene kriterijume za finansijsku reviziju na osnovu čega nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA NA FINANSIJSKU REVIZIJU

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 1: 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.

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 980.000,00€ za obavljanje javne funkcije, a 327.304,00€ 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 2: 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.

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€, koji se 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€ (15.795,00€ 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 21.921,00€.
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 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 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 3: 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.

Preporuka 4: 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.

U vezi sa povećanjem osnovnog kapitala Društva koje je nastalo, u iznosu od 1.834.464,00€, 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 5: 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.

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€ (49.000,00€ + 133.883,13€), dok je pozicija revalorizacionih rezervi podcijenjena za navedeni iznos.

Preporuka 6: 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.

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 -19.828,00€, te je u tom iznosu trebao biti i prenijet u narednu, 2021. godinu.

Preporuka 7: Društvo treba dosljedno da prenosi početna stanja u knjigovodstvenoj evidenciji koja odgovaraju iznosima iz krajnjih stanja računa na kraju prethodne poslovne godine.

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 85.700,00€.

Preporuka 8: 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.

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 2.135.269,00€.

Preporuka 9: Društvo treba da prilikom knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i pravila koja se odnose na klasifikaciju obaveza prema ročnosti dospjeća.

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 10: 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.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Sportski objekti" - Podgorica za 2020. godinu, utvrđeno je da Društvo nije u potpunosti uskladilo poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja Društva sa sljedećim propisima: Zakonom o reviziji, Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o porezu na dodatu vrijednost, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica koja su materijalno značajna ali ne i prožimajuća u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **USLOVNO MIŠLJENJE NA REVIZIJU PRAVILNOSTI.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA NA REVIZIJU PRAVILNOSTI

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 11: 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.

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 12: 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.

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 13: 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.

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 14: 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.

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 15: 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.

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

Preporuka 16: 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.

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 17: 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.

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 održavanje 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 18: 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.

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 19: 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.

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 20: 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.

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 **u roku od 30 dana** dostavi DRI **Plan aktivnosti** za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Društvo će **u roku od 6 (šest) mjeseci** dostaviti Državnoj revizorskoj instituciju **Izvještaj** o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

- 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 po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 15.09.2021. godine

SENATOR DRI
Zoran Jelić

_____
rukovodilac Kolegijuma

I DIO - OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Sportski objekti“ - Podgorica za 2020. godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („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 revizija Državne revizorske institucije za 2021. godinu, br: 06-035/20/292 od 17.12.2020. godine i Izmjenama Godišnjeg plana revizija, broj: 06-03/21/3 donešenog od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu: DRI), 25.01.2021. godine i 06-038/21-39 od 05.04.2021. godine.
- Odluci o vršenju revizije br: 05 – 035/21 – 601/6 donijetoj 19.04.2021. godine od strane nadležnog Kolegijuma.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Sportski objekti“ – Podgorica za 2020. godinu vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom DRI („Sl. list RCG 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).

1.2. Vrsta predmet i obuhvat revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja DOO "Sportski objekti" – Podgorica. Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj DOO "Sportski objekti“ – Podgorica za 2020. godinu i usklađenost poslovanja Društva sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U okviru Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2020. godinu, predmet analize bili su sljedeći finansijski iskazi:

- Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja;
- Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha;
- Iskaz o novčanim tokovima;
- Iskaz o promjenama na kapitalu;
- Napomene uz finansijske iskaze.

Predmet revizije su i pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, sistem nabavki i sudski sporovi koje vodi Društvo.

1.3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Sportski objekti" – Podgorica za 2020. godinu i pravilnosti (zakonitost) poslovanja.

Pouzdanost i tačnost finansijskih iskaza podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno, pravilnosti iskazanih podataka u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Pravilnost poslovanja podrazumijeva davanje mišljenja o pravilnosti poslovanja što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa prihodima i rashodima, odnosno, da li su sredstva pribavljena

i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima, odobrenim finansijskim planom, drugim planskim dokumentima i zaključenim ugovorima.

1.4. Osnovni podaci o subjektu revizije

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

U 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 pravno prethodnika. Društvo preuzima prava i obaveze Javnog preduzeća “Sportski objekti”- Podgorica. Osnovni kapital, je shodno odredbama statuta, imovina Osnivača Društva. Prema odredbi Statuta unutrašnju reviziju poslovanja Društva vrši jedinica unutrašnje revizije Glavnog grada.

Društvo je upisano u CRPS 20.08.2013. godine, registarski broj: 50669160, sa ukupno registrovanim kapitalom od 1€. Sjedište Društva je u Podgorici ul. 19. decembra br. 12.
Kontakt telefoni: + 382 20 - 664 291; fax: + 382 20 664 294; email: office@pgsport.me;
Matični broj (PIB) je 02789507; šifra djelatnosti 9311 – Djelatnost sportskih objekata
Prema podacima koje je Društvo dostavilo, na dan 31. decembar 2020. godine u Društvu je zaposleno 93 izvršioca.

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 za 2020. godinu bio je izvršni direktor Vojislav Marković.

Upravljanje i rukovođenje Društvom

Skupština Glavnog grada, kao osnivač Društva, upravlja Društvom pod uslovima utvrđenim Zakonom, Odlukom o osnivanju i Statutom. 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.

Organi Društva su Odbor direktora kao organ upravljanja i izvršni direktor kao organ rukovođenja.

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 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 definisam odredbama Statuta. 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.

Izvršni direktor kao organ rukovođenja Društva, ima mandat od četiri godine sa mogućnosti 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. 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 ovom odlukom, Statutomi drugim propisima.

Prema zvaničnim podacima Društva, na dan 31. decembar 2020. godine u Društvu je zaposleno 93 izvršioca. Shodno Iskazu o ukupnom rezultatu za 2020. godinu, ukupan prihod Društva iznosi 1.759.322,00€, dok prema Iskazu o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine, ukupna aktiva Društva iznosi 4.722.805,00€. U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, koje se odnose na kriterijume za razvrstavanje privrednih subjekata, Društvo se svrstava u srednja pravna lica. Društvo je u obavezi da sačinjava i dostavlja Poreskoj upravi (Sada Uprava prihoda), sledeće finansijske iskaze: iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), iskaz o finansijskoj poziciji (bilans uspjeha), iskaz o promjenama na kapitalu, Iskaz o novčanim tokovima, napomene uz finansijske iskaze kao i statistički aneks. Društvo je takođe obavezno da uz finansijske iskaze, sastavlja i dostavi Izvještaj menadžmenta.

Normativna uređenost Društva

Opšti akti kojima se uređuje unutrašnji rad Društva su :

- Odluka o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ – Podgorica;
- Statut Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ - Podgorica;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, br. 7480/20 od 04.09.2020. godine;
- Pravilnik za postupanje „Sportski objekti“Doo Podgorica, prilikom sprovođenja hitnih nabavki, br. 6360/17 od 10.10.2017. godine;
- Pravilnik za postupanje „Sportski objekti“Doo Podgorica, prilikom sprovođenja javnih nabavki male vrijednosti br. 4785/17 od 04.08.2017. godine;
- Pravilnik o unutrašnjem redu Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ Podgorica, br. 7376/18 od 05.10.2018. godine;
- Pravilnik o rjesavanju stambenih potreba zapos]enih br. 1261/19 od 22.02.2019. godine;
- Pravilnik o zaštiti na radu br. 2781/14 od 28.05.2014. godine;
- Procedura o radu portirske službe br. 3264/14 od 23.06.2014. godine;

- Pravilnik o dijelu zarade zaposlenih na osnovu rezultata rada, br.11808/20 od 25.12.2020. godine;
- Pravilnik o poslovnoj tajni, broj 2466/20 od 18.03.2020. godine;
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvene politike, broj 8400/17 od 27.12.2017. godine;
- Poslovnik o radu Odbora direktora, broj 1686/13 od 25.11.2013. godine;
- Pravilnik za korišćenje Gradskih bazena u sklopu SC „Morača“ u „Sportski. godine objekti“ doo Podgorica, broj 1440/18 od 01.03.2018. godine;
- Pravilnik o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u „Sportski objekti“ doo, broj 2219/14 od 25.04.2014. godine;
- Pravilnik o izmjeni pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih, broj 4003/20 od 15.05.2020. godie;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja motornih vozila u „Sportski objekti“ d.o.o Podgorica, broj 2464/20 od 18.03.2020. godine;
- Plan integriteta, broj 7294/20 od 28.08.2020. godine;
- Odluka o isplati mjesečne naknade na ime troškova prevoza zaposlenih, broj 57/20 od 09.01.2020. godine;
- Odluka o ograničenjima troškova za korišćenje službenih mobilnih telefona, broj 16/20/A od 09.01.2020. godine;
- Procedura o radu portirske službe, broj 212/21 od 13.01.2021. godine;
- Procedura prodaje ulaznica za korišćenje usluga korišćenje igrališta u Njegoševom parku, broj 8180/20 od 25.09.2020. godine;
- Procedura postupanja domaćina na Gradskim bazenima, broj 680/20 od 31.01.2020. godine;
- Procedura postupanja zaposlenih na Gradskim bazenima u sklopu SC „Morača“ i Gradski bazeni u slučaju pronalaženja zaboravljenih stvari na bazenima, broj 200/20 od 15.01.2020. godine;
- Procedura prodaje ulaznica za korišćenje usluga poligona za mali fudbal, pored Gradskog bazena SC „Morača“, broj 6684/20 od 11.08.2020. godine;
- Procedura za postupanje zaposlenih u „Sportski objekti“ d.o.o. stražarske i portirske službe u slučajevima havarijskih i incidentnih situacija na objektima i imovini društva, broj 5262/20 od 26.06.2020. gode;
- Interno uputstvo za formiranje radne grupe / tima / komisije ili drugog oblika rada isplate nadoknada , broj 7206/20 od 26.08.2020. godine;
- Procedura o načinu prodaje i kontrole ulazaka korsnika „karte za 1h korišćenja vaterpolo bazena za dijete starosti od 5 do 12 godina u pratnji roditelja“, broj 1250/20 od 17.02.2020. godine;
- Uputstvo za postupanje po prijavi i evidenciju prijava korupcije unutar „Sportski objekti“ d.o.o. Podgorica, kao i zaštitu identiteta lica koje je podnijelo prijavu, broj 1901/20 od 04.03.2020. godine;
- Procedura o nabavci , isporuci i primopredaji hemikalija na Gradskim bazenima, broj 9419/19 od 18.11.2019. godine;
- Procedura o nabavci, isporuci i primopredaji repromaterijala na Gradskom stadionu, broj 9970/19 od 03.12.2019. godine;
- Procedure i uputstva za rad na sredstvima za rad na visinama , broj 2487/17 od 28.04.2017. godine;
- Procedura za odlazak na godišnji odmor, broj 5992/19 od 31.07.2019. godine;
- Procedura prodaje i preuzimanja ulaznica za bazen za korisnike usluga bazena – zaposlene iz Telenora d.o.o. Podgorica i Telenor common operation zartkoruen mukodo reszvenytarsasag – dio stranog društva Podgorica (Ugovor broj 2420/19), broj 2538/19 od 04.04.2019. godine;
- Procedura postupanja zaposlenih na Gradskim bazenima u sklopu SC „Morača“ i Gradski bazeni u slučaju pronalaženja zaboravljenih stvari na bazenima, broj 3109/19 od 22.04.2019. godine;
- Procedura postupanja operatera u komandnom cenru Gradski bazeni,oprema tremotehnike – grejna sezona, broj 8942/19 od 01.11.2019. godine;
- Procedura o zabrani zlostavljanja na radnom mjestu (mobing), broj 1213/17 od 03.03.2017. godine;
- Procedura realizacije pružanja usluga popravljanja i prepravljanja oružja PJ Streljački centar „Ljubović“, broj 3562/17 od 13.06.2017. godine;

- Procedura realizacije Ugovora o javnoj nabavci, broj 2833/16 od 20.06.2016. godine;
- Procedura obustave od zarade po osnovu kredita, broj 2669/16A od 16.05.2016. godine;
- Procedura evidentiranja, ugradnje,montaže, demontaže razne opreme i rezervnih djelova u pojedinim sadržajima Društva, broj 397/17 od 25.01.2017. godine;
- Odluka o početku primjene radnog naloga i uputstva br.3177/19 od 23.04.2019.godine, za evidenciju ulazaka i izlazaka zaposelnih i gostiju na Gradskim bazenima u sklopu SC „Morača“ i Gradski bazeni, br. 3277/19 od 25.04.2019. godine;
- Radni nalog i uputstvo za evidenciju ulazaka i izlazaka zaposlenih i gostiju na Gradskim bazenima u sklopu SC „Morača“ i Gradski bazeni, broj 3177/19 od 23.04.2019. godine;
- Odluka o periodima režima grijanja i hlađenja u službenim prostorijama, broj 2340/17 od 24.04.2017. godine;
- Odluka o periodima režima hlađenja u službenim prostorijama, broj 3054/16 od 30.05.2016. godine;
- Odluka o video nadzoru u prostoriji za kontrolu video nadzora u PJ „Gradski stadion“, broj 870/16 od 25.02.2016. godine;
- Odluka za zaštiti i spašavanje i otlanjanje posledica od rizika za nastanak opasnosti, broj 2167/15 od 04.05.02015. godine;
- Uputstvo za rad portirske službe u slučaju alarma na PP centrali, broj 2554/17 od 03.05.2017. godine;
- Dopuna procedure kontrole ulaznica na otvorenim bazenima, broj 3146/15 od 18.06.2015. godine –zavodni broj 3243/15 od 24.06.2015. godine;

Društvo nije uspostavilo unutrašnju reviziju organizovanjem organizacione jedinice unutrašnje revizije u okviru subjekta shodno čl. 49 stav 1, tačka 1 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Shodno članu 49 stav 3 „Jedinica za unutrašnju reviziju subjekta vrši reviziju kod pravnih lica čiji je osnivač država ili jedinica lokalne samouprave, odnosno u kojima država ili jedinica lokalne samouprave ima većinski vlasnički udio, ako nemaju obrazovanu svoju jedinicu za unutrašnju reviziju. U postupku pripremne revizije Društvo je dostavilo zapisnik Službe za unutrašnju reviziju Glavnog grada Podgorice, za period 01.01.2020. do 30.09.2020. godine.

2. Radni odnosi

- Personalna dokumentacija zaposlenih se čuva u dosijeu koji je predviđen za te namjene i ista je kompletirana, sadrži svu postojeću dokumentaciju koja se odnosi na zaposlene (dokumenti od značaja za obavljanje poslova radnog mjesta; u vezi sa zasnivanjem radnog odnosa i raspoređivanjem i zaradom; dokumenti u vezi sa korišćenjem godišnjeg odmora, plaćenog i neplaćenog odustva).
- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 7480/20 sistematizovano je 58 radnih mjesta sa 114 izvršilaca, dok je u radnom odnosu na 31.12.2020. godine bilo 97 lica na neodređeno i 2 lica na određeno vrijeme. U okviru Sektora za ekonomsko – pravne poslove, u Službi za opšte i pravne poslove, na radnom mjestu portir zaposleno je 14 osoba, dok je Pravilnikom predviđeno svega 11 izvršilaca. U ostalim službama stanje zaposlenih je u skladu sa aktom o sistematizaciji.
- Prilikom sprovođenja javnog oglašavanja, kandidati ne prolaze provjeru sposobnosti za određeno radno mjesto, već se odluka o izboru kandidata donosi na osnovu zapisnika referenta za radne odnose i administrativno pravne poslove. Odluku o izboru kandidata po oglasu donosi Izvršni direktor i zaključuje ugovor o radu sa odabranim kandidatom.
- Ugovori o radu ne sadrže sve elemente potrebne za obračun zarada, a shodno čl 31 Zakona o radu između ostalih elemenata, treba da sadrži i osnov za uvećanje zarade na osnovu radnog staža, na dan stupanja u radni odnos.
- Uvidom u personalne dosijee, utvrđeno je često raspoređivanje zaposlenih sa jednog na drugo radno mjesto, zbog bolovanja ili korišćenja godišnjeg odmora određenog radnika, pri čemu se zaključuje aneks ugovora o radu i zaposlenom koji se raspoređuje dodjeljuje veći koeficijent za obračun zarade. U najvećem broju slučajeva, u pitanju je koeficijent zaposlenog koji je odsutan.

- Tokom revizije konstatovano je da se vršila izmjena uslova po oglasu za određeno radno mjesto, pa je vršeno ponovno oglašavanje sa promijenjenim uslovima, poput drugog tipa i nivoa kvalifikacije obrazovanja od onog kako je navedeno u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta[1], kao i neodgovarajuća stručna sprema zaposlenog za određeno radno mjesto shodno Pravilniku o sistematizaciji, a koja je prilagođena u posljednjem Pravilniku.[2]
- Sportski objekti doo je zaključilo Sporazum o ustupanju radnika sa Agencijom Dekra za privremeno zapošljavanje d.o.o[3]. Shodno Sporazumu br. 1560/2019, Agencija ustupa 3 zaposlena, od čega 2 spasioca i 1 portira, a konstatovan je ugovor o radu za zaposlenog na mjestu radnika za održavanje vodovodnih instalacija i kanalizacija.[4] Shodno Sporazumu br 1725/2020, Agencija je ustupila tri zaposlena i to na poslovima spasioca, asistenta za pripremu terena i higijeničarke, a postoji ugovor za rado mjesto portira[5], instruktora fizičke kulture – vođe smjene[6] i sa mogućnošću povećanja ili smanjenja broja zaposlenih, što nije u skladu sa Zakonom. Shodno odredbama čl 54 Zakona o radu, Sporazum mora da sadrži broj zaposlenih koji se ustupaju korisniku, vremenski period na koji se zaposleni ustupa, mjesto rada i poslove koje će zaposleni obavljati, što u pomenutom Sporazumu nije precizno definisano, već istaknuto kao stavka koja može da se menja po potrebi poslodavca. U toku 2020. godine Društvo je angažovalo 12 osoba za obavljanje privremenih poslova preko Agencije.

Preporuka: Društvo treba da zaključuje ugovore o radu sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o sistematizaciji, kao i da u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o radu koje se odnose na zaključivanje sporazuma o ustupanju radnika sa agencijom.

Računovodstveni sistem

Društvo je donijelo Pravilnik o računovodstvu i računovodstvene politike br. 8400/17 od 27.12.2017. godine kojim je bliže propisao organizaciju računovodstva, računovodstvene politike za priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, usvajanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja i sl.

Društvo evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama vrši na obračunskoj osnovi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Društvo je sačinilo i dostavilo Poreskoj upravi Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu na obrascima predviđenim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica i to:

- Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja;
- Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha;

Prema kriterijumima definisanim članom 5 Zakona o računovodstvu, Društvo pripada kategoriji srednjih pravnih lica (ispunjava kriterijume u pogledu broja zaposlenih i vrijednosti aktive). Društvo je u skladu sa članom 10 i 11 Zakona o računovodstvu dužno da poreskoj upravi dostavi do 31 marta tekuće, za prethodnu godinu sledeće iskaze: Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja); Iskaz o ukupnom rezultatu(Bilans uspjeha); Iskaz o novčanim tokovima; Iskaz o promjenama na kapitalu; Napomene uz finansijske iskaze i Izvještaj menadžmenta.

Uz Finansijske izvještaje Društvo je Poreskoj upravi dostavila i Statistički aneks, a u skladu sa Pravilnikom o sadržaju Statističkog aneksa („Sl. list CG“ br. 6/11 i 9/12).

[1] A. M. savjetnik izvršnog direktora zasnovao radni odnos sa VI nivoom obrazovanja, zvanje marketing menadžer, a u prvobitnom oglasu je naveden VII1 nivo kvalifikacije i fakultet iz oblasti društvenih nauka – pravo ili ekonomija kako je deflinisano i u Pravilniku o sistematizaciji.
[2] M. M. VI nivo kvalifikacije obrazovanja, a potreban VII1; V. G. šef PJ Održavanje sportskih objekata VI nivo kvalifikacije obrazovanja, koji ispunjava uslov tek po poslednjem Pravilniku od 04.09.2020. godine, kada je pomenuti uslov prilagođen zaposlenom
[3] Sporazum br 1560/2019 od 222.03.2019 godine i 1725/20 od 23.03.2020.godine
[4] Ugovor o radu za B.A. br. 343/2020 od 10.01.2020..godine i br 2020/20 od 10.05.2020.godine
[5] Ugovor o radu za B. I. br. 4191/20 od 08.09.2020.godine
[6] Ugovor za K. I. br.3326/20 od 06.07.2020.

Društvo je takođe sačinilo Program rada i Izvještaj o radu za 2020. godinu koji su usvojeni na sjednicama Odbora direktora od 27.12.2019. godine (Odluka br. 64/20) i 31.03.2021. godine (Odluka br. 3372/21). Odlukama je određeno da se Program rada i Izvještaj o radu dostave osnivaču na dalji postupak i odlučivanje.

1.5. Vrijeme trajanja revizije

Reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja DOO „Sportski objekti“ – Podgorica za 2020. godinu izvršena je u drugom i trećem kvartalu 2021. godine.

1.6. Metode i tehnike revizije

Revizija je vršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

II DIO – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3. 2.1. Unutrašnje kontrole u Društvu

U skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[7] za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu, odgovoran je rukovodilac subjekta. U skladu sa članom 7 Zakona, između ostalog, rukovodilac subjekta je dužan da obezbijedi utvrđivanje poslovnih ciljeva subjekta kojim rukovodi, a koji doprinose ostvarivanju misije subjekta, obezbijedi sprovođenje i razvoj sistema upravljanja i kontrola, uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura i sprovođenje kontrola u skladu sa Zakonom, kao i da odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.
U cilju Sprovođenja i razvoja upravljanja i kontrola zasnovanih na elementima definisanim članom 12 Zakona rukovodilac Društva je odgovoran za:

- uspostavljanje elemenata kontrolnog okruženja;
- uspostavljanje registara rizika i određivanje lica zaposlenogvu subjektu, za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima;
- uspostavljanje unutrašnjih kontrola primjerenih poslovima, odnosno djelatnosti subjekta i srazmjerne identifikovanom riziku uzimajući u obzir raspoloživa sredstva;
- uspostavljanje sistema razmjene informacija u subjektu i van subjekta radi obezbijeđenja odgovarajućih, ažurnih, tačnih i blagovremenih informacija za donošenje odluka;
- obezbjeđivanje redovnog praćenja i procjene upravljanja i kontrola.

Rukovodilac organizacione jedinice je dužan da koordinira sprovođenje i razvoj upravljanja i kontrola.Razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši se na osnovu plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, koji utvrđuje rukovodilac subjekta. Sadržaj plana iz stava 2 ovog člana propisuje Ministarstvo.
Takođe je rukovodilac subjekta, u skaldu sa čl. 18 Zakona, dužan da Osnivaču uz godišnji izvještaj, dostavi godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola do 15. februara tekuće za prethodnu godinu.
U postupku revizije je dostavjeno ukupno 66 dokumenata koji se odnose na procedure, uputstva, odluke, naloge, pravilnike o postupanju prilikom sprovođenja aktivnosti, čiji je spisak prikazan u radnom dokumentu 1 uz Zapisnik. Uvidom u interna akta Društva (pravilnike, procedure, uputstva i odluke), konstatuje se da su ključni procesi i aktivnosti koje se sprovode u društvu pokriveni aktima Društva.
Rukovodilac subjekta je odredio lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola Rješenjem broj 3114/A od 10.04.2020. godine, kao i lice za koordinaciju aktivnosti na procesu uspostavljanja rizicima rješenjem broj 2313/20/A od 16.03.2020. godine.
U postupku revizije su prezentirani registri rizika broj: 7294/3 od 28.08.2020 godine koji obuhvata rizike koji se odnose na sledeće oblasti: rukovođenja i upravljanja, kadrovske politike, etičkog i profesionalnog ponašanja zaposlenih, planiranje i upravljanje finansijama, čuvanje i bezbjednost podataka i dokumentacije, slobodan pristup informacijama, odnose sa javnošću, izdavanje sportskih terena i odnosi sa korisnicima, kao i registar rizika broj 809/21/A od 28.01.2021. godine, koji se odnose na rizike koji u vezi sa bezbjedonosnim aspektima prilikom upravljanja sa opremom i imovinom društva, kao i na rizike u vezi sa kadrovskim kapacitetima i pojedinim ekonomsko-finansijskim i računovodstvenim procesima.
Društvo je Osnivaču dostavilo Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2020. godinu, broj 4288/2 od 21.04.2020. godine.

[7] "Službeni list Crne Gore", br. 075/18

Društvo nije osnovalo Jedinicu unutrašnje revizije, već reviziju u Društvu vrši Jedinica interne revizije Osnivača – Skupštine Glavnog grada, u skladu sa odredom Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (član 49, stav 3). U postupku Pripremne revizije je prezentiran Zapisnik jedinice unutrašnje revizije Glavnog grada, koji se odnosi na sprovedenu unutrašnju reviziju Društva za period 01.01.2020. godine do 30.09.2020. godine.

Utvrđene nepravilnosti:

- 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);
- U Društvu ne postoje formalizovana (pisana pravila), kojima se uspostavlja sistem razmjene informacija koji omogućava da zaposleni dobiju informacije koje su potrebne za obavljanje radnih zadataka, kao i obezbjeđenja informacija o rezultatima rada, rizicima, funkcionisanju unutrašnjih kontrola i drugim značajnim događajima i pitanjaima za potrebe rukovodstva;
- Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2020. godinu Društvo je dostavilo Osnivaču sa zakašnjenjem u odnosu na propisani rok (zakonski rok je do 15. februara tekuće za prethodnu godinu, dok je Izvještaj za 2020. godinu dostavljen 21.04.2021. godine). U prethodnom periodu Društvo nije dostavljalo Osnivaču izvještaj;
- Procedure, uputstva i drugi akti od značaja za sprovođenje i kontrolu aktivnosti u Društvu, nijesu objedinjeni u Knjizi procedura čime bi se postigao, precizniji uvid i omogućila potpunija dostupnost i upoznavanje zaposlenih sa procedurama;

Preporuka: 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.

Službena vozila

Društvo posjeduje 4 motorna vozila (Reno Clio 2001. godine proizvodnje; Mazda -2007. godine proizvodnje; Opel Astra 2004. godina proizvodnje i „Kia-ria“ 2005. godina proizvodnje).

Odbor direktora Društva je dana 18.03.2020. godine, donio Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja motornih vozila u DOO „Sportski objekti“Podgorica, broj2446/20. Izvršni direktor Društva je dana 09.01.2020. godine, donio Odluku o količini goriva za korišćenje službenih vozila, broj Odluke 57/20/A. Za korišćenje vozila se na mjesečnom nivou ispisuju putni nalozi za upotrebu putničkog vozila i isti su numerisani. Na obrascu „Putni nalog za putničko vozilo“, postoji rublika koja se odnosi na evidenciju utroška goriva. Prema prezentiranim podacima u toku 2020. godine izdavani su putni nalozi za dva vozila (Reno clio PG CGA 22 i Mazda –PG CGH149). na nalozima je utisnut štambilj sa djelovodnim brojem i datumom zavođenja.

Utvrđene nepravilnosti:

- U postupku revizije je utvrđeno da se ne vodi evidencija o izdatim putnim nalozima. Na putnim nalozima ne postoji prodviđena rubrika koja se odnosi na podatke o pređenoj kilometraži.
- Ne vodi se evidencija o potrošnji goriva po vozilima. Gorivo se toči posredstvom „Eco-Business“ kartice koja glasi na registarske oznake vozila koje nije u upotrebi. Osim što se preko naznačene kartice gorivo toči u druga vozila, gorivo se toči i u za to predviđenim posudama (kanisterima) i nosi za korišćenje za potrebe kosačica, agregata i drugih mašina koje se koriste za potrebe održavanja terena i drugih objekata;
- Uvidom u knjigovodstveno iskazivanje troškova, nije moguće utvrditi iznos troškova goriva koji se odnose na vozila.

Naznačeno ima za posledicu onemogućavanje potpune kontrole koja se odnosi na upotrebu vozila i potrošnju goriva.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da ustroji i poboljša evidencije koje se odnose na upotrebu motornih vozila, kao i način i evidencije preuzimanja goriva i potrošnje goriva službenih vozila.

Kancelarijsko poslovanje

Arhiva Društva je sastavni dio pravne službe, sa sistematizovanim radnim mjestom arhivara. U arhivi se vodi djelovodna knjiga u kojoj se po redosledu zavodi sva dokumentacija koja se doprema i otprema iz Društva. Djelovodna knjiga vodi se samo ručno, dok elektronski način evidencije ulaznih i izlaznih dokumenata u Društvu nije uspostavljen. Osim djelovodne knjige, za potrebe interne dostave, vode se interne dostavne knjige i to za: SC Morača, Službu finansijske operative i komercijalu, Pravnu službu i Službu računovodstva.
U arhivi se odlažu originali dokumentacije, dok se signirana kopija preko internih dostavnih knjiga dostavlja rukovodiocima organizacionih jedinica. Knjigu ulaznih faktura vodi arhivar, dok se Knjiga izlaznih faktura vodi u u finansijskoj operativi. U Društvu takođe postoji prijemna knjiga pošte, prispjela putem pošte, kao i dostavna knjiga za zaposlene u koju se zavode akta upućena zaposlenim od strane uprave.
Pečat i štambilj duži arhivarka i iste je preuzela od prethodnog arhivara, o čemu postoji Zapisnik o primo-predaji broj 8960/20 od 15,09,2020. godine. Pečati se čuvaju u fioci, ali nijesu dovoljno obezbijeđeni, jer postojeći sef nije u funkciji, kako je saopšteno od strane odgovornih lica.
U Društvu se prijam i otprema dokumenata ne vrši elektronski koristeći softver sa posebnim zaštitama od promjene podataka. Takođe ne postoji elektronska knjiga ulaznih i izlaznih faktura koje bi softverski bile povezane sa knjigovodstvom , čime bi se poboljšao način evidentiranja, pouzdanost i način kontrole protoka dokumentacije.
Preporučuje se Društvu da za evidenciju prijema i otpreme dokumentacije, pored postojećeg, uvede elektronski način za zavođenje akata Društva (elektronski djelovodnik), sa zaštitom od neovlašćene promjene podataka, kao i elektronsku knjigu ulaznih i izlaznih faktura koja je povezana sa softverom za knjigovodstvo. Takođe se preporučuje veći nivo zaštite pečata i štambilja Društva (čuvanje u sefu).

Službeni telefoni

Odlukom o ograničenju troškova za korišćenje službenih mobilnih telefona br.16/20/A od 09.01.2020. godine, određeno je da troškovi telefona zaposlenih, koji imaju operativne potrebe za kontinuiranom komunikacijom sa drugim zaposlenim i licima van Društva, padaju na teret Društva. Odlukom su određena lica i pripadajući paketi iz ponude mobilnog operatera, u zavisnosti od složenosti posla i njihovog značaja za ostvarivanje poslovne politike društva kao i nivoa rukovođenja i stepena odgovornosti za poslovanje. U slučaju prekoračenja limitirane potrošnje vrši se naknada iz ličnih primanja zaposlenog, osim ukoliko za prekoračenje limita postoje opravdani razlozi, a na osnovu saglasnosti izvršnog direktora.
Na osnovu Ugovora, zaključenog 18.11.2003. godine br. 03-1821, sa GM promonte, koji se odnosi na zakup, a koji je aneksima zaključenim sa „Telenor“-om Doo (pravnim sledbenikom), produžavan i važeći do oktobra 2021. godine, zakupac („Telenor“), se obavezuje da ustupi Društvu mesečno pripejd telefonskih vaučera u vrijednosti od 150,00€. Vaučeri su dodjeljivani zaposlenima iz porto –blagajne, ali o načinu raspodjele vaučera nijesu pružene na uvid pisane procedure.
Utvrđena nepravilnost:
U dijelu nabavke i dodjele pripejd vaučera mobilne telefonije u Društvu ne postoje pisana pravila/procedure koje se odnose na dodjelu vaučera zaposlenimma.
Preporuka: Preporučuje se Društvu da utvrdi i formalizuje pravila koja se odnose na nabavku i dodjelu pripejd vaučera mobilne telefonije, kao i da o tome ustroji potrebne evidencije.

Zaštita lica i imovine

Društvo je u skladu sa Zakonom o zaštiti lica i imovine (član 14 Zakona), sačinilo planove zaštite za: SC "Morača i Gradski bazeni“, Gradski stadion, Stadion malih sportova i košarkaško igralište u Njegoševom parku. br. 3600/20/a od 04.05.2020. godine. U skladu sa članom 15 Zakona, Ministarstvo unutrašnjih poslova je dalo saglasnosti na planove zaštite Doo „Sportski objekti“ Podgorica.
U cilju zaštite objekata Društvo je, nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaljučilo ugovor o pružanju usluga obezbjeđenja objekata sa privrednom društvom registrovanim za vršenje poslova

obezbjeđenja. Kao dodatno obezbjeđenje objekata društvo angažuje portirsku službu. U cilju kvalitetnijeg obezbjeđenja objekata, Društvo je sačinilo Uputstva za rad portirske službe, Uputstvo o načinu premještanja osnovnih sredstava iz jedne poslovne jedinice u drugu, Proceduru za postupanje zaposlenih u slučajevima havarijskih i incidentnih situacija na objektima i imovini Društva, Proceduru koja se odnosi na obilježavanje i zaduženje osnovnih sredstava u Društvu, kao i druge odluke donijete u cilju zaštite imovine u Društvu.
Društvo je izvršilo osiguranje imovine i lica kod osiguravajućeg društva, sa kojim je potpisan ugovor o nabavci usluga osiguranja, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki.

Zaštita na radu

Društvo je dužno da primjenjuje odredbe Zakona o zaštiti i zdravlju na radu, te je u skladu sa tim donijelo Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu, br. 2781/14 od 28.05.2014. godine, u sklopu kojeg je donešen i Program osposobljavanja za bezbjedan rad zaposlenih, Odluka o uspostavljanju evidencija iz oblasti zaštite na radu.

Društvo je donijelo i određen broj internih akata (Procedura iskazivanja potreba, nabavke, zaduženja i razduženja sredstava i opreme lične zaštite na radu, Odluku o obavezi korišćenja zaštitne opreme, Procedure i uputstva za rad na sredstvima za rad na visinama, Uputstvo pri izvođenju radova molerisanja i farbanja, Uputstvo za siguran rad sa skelom, upotstvo za siguran rad sa ljestvama, Procedura o načinu pripreme i sprovođenja postupka uzorkovanja bazenske i bunarske vode i dr.)
Društvo je izvršilo osiguranja zaposlenih, kao i korinika usluga bazena.
Utvrđena nepravilnost:
- U postupku revizije je utvrđeno da se u Društvu ne vode evidencije o radnim mjestima sa posebnim uslovima rada, odnosno povećanim rizikom; povredama na radu, profesionalnim bolestima i bolestima u vezi sa radom; osposobljenosti zaposlenih; opasnim materijama koje se koriste u toku rada; izvršenim ispitivanjima radne sredine; izvršenim pregledima i ispitivanjima sredstava za rad i sredstava i opreme lične zaštite na radu; prethodnim i periodičnim zdravstvenim pregledima;

Društvo nije u skladu sa članom 51 Zakona o zaštiti i zdravlju na radu najmanje jednom godišnje, sačinjavalo izvještaj o zaštiti i zdravlju na radu zaposlenih, koji bi se razmatrao na organima koji vrše poslove upravljanja zajedno sa izvještajima o poslovanju.

Preporuka: Društvo treba da u potpunosti primijenjuje odredbe Zakona o zaštiti i zdravlju na radu.

Planiranje i izvještavanje

Knjigovodstvo Društva se vodi u Službi računovodstva, koja je organizaciono raspoređena u okviru Sektora za ekonomsko finansijske poslove. Društvo za potrebe vođenja knjigovodstva koristi softver „ABACUS“, koji održava Doo „Pos4.me“, Podgorica. Službenici Društva zaduženi za poslove računovodstva, pristupaju programu na osnovu ličnih šifri, pri čemu svi službenici imaju pristup svim nivoima, osim dijelu programa za obračun ličnih primanja gdje pristup ima jedno lice.
- Podaci koji se odnose na ispravke knjigovodstvenih stavova nijesu vidljive u programu što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i osnovnim principima knjigovodstva koji se odnose na zadovoljavanje jasnosti i provjerljivosti podataka.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da izvrši unaprjeđenja softvera za vođenje knjigovodstva, u cilju potpune zaštite računovodstvenih podataka i jasnog uvida u sve ispravke koje se vrše u knjigovodstvu, uz definisanje procedura koje se odnose na promjenu i kontrolu podataka u softveru.

Društvo je sačinilo Program rada za 2020. godinu br. 9399/19 od 15.11.2019. godine, koji sadrži opis poslova iz osnovne djelatnosti, planirane investicione aktivnosti, poslove iz dopunske djelatnosti Društva, saradnje sa organima, javnim sužbama i drugim organizacijama od značaja na realizaciju Programa rada, broj i kvalifikaciona struktura zaposlenih i Finansijski plan za 2020. godinu. Program rada je usvojen od strane Skupštine Glavnog grada Odlukom broj 02-030/19-2949. Kao osnov donošenja Programa rada naznačeno je Uputstvo o izradi godišnjeg Programa rada i Izvještaja o radu

i ostvarivanju funkcija lokalne samouprave broj 01-033/07-4 od 09.01.2007. godine, koje je donešeno od strane gradonačelnika Glavnog grada Podgorice. Prema navodima odgovornih lica u procesu planiranja su uključeni predstavnici organizacionih jedinica Društva. Finansijski plan Društva se donosi na osnovu prihoda i rashoda iz proteklog perioda kao i na osnovu projekcije prihoda i rashoda za naredni period. U pogledu planiranja rashoda uzima se u obzir Plan javnih nabavki Društva.
Izvještaj o radu Društva za 2020. godinu broj 3373/21/A od 31.03.2021. godine, je usvojen Odlukom Odbora direktora Društva dana 31.03.2021. godine (broj Odluke 3372/21).
Društvo je sačinilo i dostavilo u predviđenom roku, Upravi prihoda, finansijske iskaze za 2020.godinu i to Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine (Bilans stanja) i Statistički aneks, dok je Iskaz o novčanim tokovima za 2020.godinu, dostaljen Upravi prihoda naknadno (u postupku revizije). S obzirom da shodno kriterijumima definisanim u Zakonu o računovodstvu i Zakonu o privrednim društvima, Društvo, spada u grupu srednjih pravnih lica, to je bilo u obavezi da osim naznačenih finansijskih iskaza sačini i dostavi i Iskaz o promjenama na kapitalu i Izvještaj menandžmenta, međutim Društvo nije sačinilo naznačene iskaze.
Shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvene politike, vođenje poslovnih knjiga i prezentacija finansijskih iskaza povjeravaju se zaposlenima u Službi računovodstva i Službi plana i analize, finansijske operative i komercijalnih poslova, u okviru Sektora za ekonomsko pravne poslove u skladu sa opisom radnih mjesta za rad u toj službi. Takođe je Pravilnikom određeno da se vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih iskaza odlukom organa upravljanja, može ugovorom povjeriti drugom privrednom društvu ili preduzetniku registrovanom za pružanje računovodstvenih usluga, ali u Društvu je organizaciono uspostavljena Služba računovodstva sa sistematizovanim radnim mjestima.

Utvrđene nepravilnosti:

- 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: 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.

U skladu sa članom 29, stav 1, tačka 2, za pravna lica koja su shodno Zakonu o računovodstvu, svrstana u grupu srednjih pravnih lica je obavezno vršenje revizije, dok je članom 29 ovog zakona određeno, da su pravna lica dužna da organu uprave nadležnom za poreze (Upravi prihoda), dostave izvještaj o reviziji sa mišljenjem revizora o finansijskim iskazima, u papirnoj i elektronskoj formi, najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu poslovnu godinu. Izvještaj o reviziji sa mišljenjem o finansijskim iskazima iz stava 1 ovog člana, Poreska uprava objavljuje na svojoj internet stranici. Shodno Zakonu o reviziji, član 6, reviziju obavljaju ovlašćeni revizor i društvo za reviziju. Takođe u skladu sa članom 29 i 30 , srednja pravna lica dužna su da imenuju revizorski odbor od najmanje tri člana.

Utvrđene nepravilnosti:

- 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: 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.

4. 2.2. Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilans stanja Društva na dan 31.12.2020. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Pozicija	Tekuca godina	Prethodna godina
	B. STALNA IMOVINA (	3.462.769,00	2.834.670,00
01	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA	1.952.847,00	1.952.847,00
	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	1.509.922,00	881.823,00
288	C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	21.921,00	
	D. OBRTNA SREDSTVA	1.238.115,00	1.359.141,00
	I. ZALIHE	57.335,00	45.800,00
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	1.118.956,00	1.159.312,00
	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	125.000,00	95.000,00
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	9.654,00	59.029,00
	F. UKUPNA AKTIVA	4.722.805,00	4.193.811,00
	PASIVA		
A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101	1.763.270,00	1.745.258,00
I. OSNOVNI KAPITAL	102	1.834.465,00	1.834.465,00
VI. NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	-71.195,00	-89.207,00
1. Nerasporedeni dobitak ranijih godina	112	-113.147,00	-113.147,00
2. Nerasporedeni dobitak tekuće godine	113	22.124,00	
3. Gubitak ranijih godina	114	-19.828,00	-23.940,00
4. Gubitak tekuse godine	115		
D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126	643.751,00	85.700,00
E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (128+129)	127	2.315.784,00	2.362.853,00
II KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129	2.315.784,00	2.362.853,00
4. Obaveze prema dobavljačima	133	132.547,00	227.520,00
5. Obaveze po mjenicama	134		
6. Obaveze prema matičnom i zavisnim	135	2.135.269,00	2.135.269,00
8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	137	47.968,00	64,00
8.2. Ostale kratkoročne obaveze	139	47.904,00	
8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	64,00	64,00
G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144	4.722.805,00	4.193.811,00

2.2.1. AKTIVA

Prema podacima iz Bilansa stanja i Glavne knjige, ukupna aktiva "Sportski objekti" d.o.o Podgorica na 31.12.2020. godine iznosi 4.722.805,00€ i čini je **stalna imovina** u iznosu od 3.462.769,00€**,** odnosno 73,32%, **odložena poreska sredstva** – iznos od 21.921,00€ odnosno 0,46%, **i obrtna sredstva** u iznosu od 1.238.115,00€, ili 26,22% ukupne aktive. Ukupna aktiva je veća od aktive na kraju 2019. godine za 528.994,00€.

Stalna imovina

Stalna imovina iznosi 3.462.769,00€**,** odnosno 73,32% ukupne aktive**.** Najveći udio u stalnoj imovini čini stavka - nematerijalna ulaganja u iznosu od 1.952.847,00€ odnosno 56,40%, dok su nekretnine, postrojenja i oprema prikazani u iznosu od 1.509.922,00€ ili 43,6% stalne imovine. U sljedećoj tabeli data je struktura pozicije - Stalna imovina:

Grupa	Pozicija	Red. broj	Tekuca godina	Prethodna godina – krajnje stanje
1	2	3	5	6
	A K T I V A			
	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	002	**3.462.769,00**	**2.834.670,00**
01	**I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)**	003	**1.952.847,00**	**1.952.847,00**
016 i 015	4. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	1.952.847,00	1.952.847,00
	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008	**1.509.922,00**	**881.823,00**
020 i 022	1. Zemljište i objekti	009	793.472,00	760.692,00
023	2. Postrojenja i oprema	010	716.450,00	121.131,00

Pregled stalne imovine društva (nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema), koja je prikazana u Glavnoj knjizi i Bilansu stanja sa nabavnom vrijednošću na 01.01.2020. godine, povećanjem i smanjenjem tokom godine i ispravkom vrijednosti (akumulirana amortizacija i amortizacija u 2020. godini), kao i vrijednošću na 31.12.2020. godine, prikazan je u tabeli:

Opis	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema - Sportski objekti	Postrojenja i oprema - Glavni grad	Postrojenja i oprema - Ukupno	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje na dan 01.01.2020.	**1.952.847,49**	**812.246,50**	**5.269,65**	**460.867,54**	**466.137,19**	**3.231.231,18**
Povećanje		**47.753,50**	**546.810,12**		**546.810,12**	**594.563,62**
Smanjenje: Rashodovanje i otpis			**9.539,12**		**9.539,12**	**9.539,12**
Stanje na dan 31.12.2020.	**1.952.847,49**	**860.000,00**	**542.540,65**	**460.867,54**	**1.003.408,19**	**3.816.255,68**
Ispravka vrijednosti						
Stanje na dan 01.01.2020.		**51.554,92**	**235.368,09**		**235.368,09**	**286.923,01**
Amortizacija za 2020.		**14.973,50**	**51.589,94**		**51.589,94**	**66.563,44**
Smanjenja					**0,00**	**0,00**
Stanje na dan 31.12.2020.	**0,00**	**66.528,42**	**286.958,03**	**0,00**	**286.958,03**	**353.486,45**
Sadašnja vrijednost						
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	**1.952.847,49**	**793.471,58**	**255.582,62**	**460.867,54**	**716.450,16**	**3.462.769,23**

Nematerijalna imovina - grupa 01

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama „Sportski objekti“ d.o.o Podgorica, nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obilježja. Nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u: razvoj, koncesije, patente, licence i ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu.

U Glavnoj knjizi i Bilansu stanja, vrijednost nematerijalnih ulaganja na 31.12.2020. godine prikazana je u iznosu od 1.925.847,00€. Prema podacima iz bilansa, ovo stanje je preneseno iz 2019. godine.

Provjerom je utvrđeno da se ovaj iznos odnosi na radove na natkrivanju vaterpolo bazena u sklopu Sportskog centra “Morača” u Podgorici. Društvo je zaključilo ugovor o izvođenju pomenutih radova sa ponuđačem “Neimar – Inženjering” doo sa sjedištem u Podgorici[8], a za vršenje stručnog nadzora sa „Urbi pro“ doo Podgorica[9].

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[10]- Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi.

[8] Ugovor broj 7971/16 od 29.11.2016. godine

[9] Ugovor broj 7972/6 od 29.11.2016. godine

[10] Uplate iz januara 2017. godine u ukupnom iznosu od 322.000,00€ trebalo je knjižiti na računu 028, a nakon toga na računu 027.

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€, koji se odnosi na nabavljenu opremu (2.689,00 – kolica, 4.275,63 – traktor za košenje trave, 9.033,61 – sjekač busenja, 1.596,64 – prskalica, 125,79 – ostali djelovi, 13.716,51 – djelovi za semaforski sistem u velikoj dvorani SC Morača i 7.789,92 – automatski čistač bazena). Na taj način je vrijednost građevinskog objekta uvećana za taj iznos, 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[11] je utvrdila da je za taj iznos više plaćen PDV izvođaču radova.
Usluge stručnog nadzora u iznosu od 20.878,85€ (15.795,00€ 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€.

Navedena knjiženja nijesu 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 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: 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.

Preporuka: 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.

Uvidom u dokument Društva – Pregled i opis – obrazloženje stanja sudskih sporova (br: 3239/21 od 29.03.2021. g.), utvrđeno je, da je društvo „Neimar – Inženjering“ doo Podgorica pokrenulo dana 07.02.2019. godine, sudski postupak protiv društva „Sportski objekti“ d.o.o Podgorica, zbog naknade za nepredviđene radove.

Vrijednost postupka je u iznosu od 71.261,21€, koji je prinudno naplaćen od Društva, po presudi Privrednog suda. Društvo je podnijelo žalbu Apelacionom sudu Crne Gore, koji je istu odbio kao neosnovanu i potvrdio presudu prvostepenog suda. Društvo je izjavilo reviziju Vrhovnom sudu.

U istom pregledu sudskIh sporova, uvidom u Specifikaciju aktivnih parničnih postupaka, utvrđeno je, da je Društvo pokrenulo dana 14.02.2019. godine, sudski postupak protiv društva „Neimar – Inženjering“ doo Podgorica zbog naknade štete na ime kašnjenja završetka radova. Vrijednost spora je 105.083,98€ i isti je u statusu mirovanja, do okončanja predmeta u drugom pasivnom parničnom postupku u vezi nepredviđenih radova.

[11] Zapisnik broj 03/8 – 1100/1 - 2017

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva - grupa 02

Društvo vodi evidenciju imovine u Glavnoj knjizi i u Softveru za evidenciju imovine. Revizijom je utvrđeno da softveri nijesu povezani i da se podaci u njima ne slažu. Tako, podaci za opremu u softveru za imovinu su sljedeći: nabavna vrijednost – iznos od 10.365.664,01€, ispravka vrijednosti – iznos od 8.922.407,41€ i sadašnja vrijednost – iznos od 1.443.256,60€. U Glavnoj knjizi te vrijednosti su prikazane: nabavna vrijednost – iznos od 1.003.408,19€, ispravka vrijednosti - 286.958,03€ i sadašnja vrijednost - 716.450,16€. U softveru za imovinu nije prikazan datum nabavke sredstava, pa se nije moglo utvrditi kolika je vrijednost nabavljene opreme u 2020. godini. Utvrđeno je i da se knjiga ulaznih i izlaznih faktura vodi ručno.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da unaprijedi softvere za knjigovodstvo i imovinu i da iste poveže, kao i da knjige ulaznih i izlaznih faktura vodi u elektronskoj formi i sve to poveže u jedan informacioni sistem u cilju vođenja tačne evidencije imovine, potraživanja, obaveza, prihoda i rashoda.

Prema podacima iz Glavne knjige i Bilansa stanja, sadašnja vrijednost Nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.509.921,74€. Navedeno se odnosi se na: građevinski objekat - iznos od 793.471,58€ i postrojenja i opremu - iznos od 716.450,16€.
Pregled nekretnina postrojenja i opreme po grupama, kao i njihova nabavna vrijednost, amortizacija i sadašnja vrijednost na 31.12.2020. godine dat je u sljedećoj tabeli:

Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema - Sportski objekti	Postrojenja i oprema - Glavni grad	Postrojenja i oprema - Ukupno	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2020.	**812.246,50**	**5.269,65**	**460.867,54**	**466.137,19**	**1.278.383,69**
Povećanje	**47.753,50**	**546.810,12**		**546.810,12**	**594.563,62**
Smanjenje: Rashodovanje i otpis		**9.539,12**		**9.539,12**	**9.539,12**
Stanje na dan 31.12.2020.	**860.000,00**	**542.540,65**	**460.867,54**	**1.003.408,19**	**1.863.408,19**
Ispravka vrijednosti					**0,00**
Stanje na dan 01.01.2020.	**51.554,92**	**235.368,09**		**235.368,09**	**286.923,01**
Amortizacija za 2020.	**14.973,50**	**51.589,94**		**51.589,94**	**66.563,44**
Smanjenja				**0,00**	**0,00**
Stanje na dan 31.12.2020.	**66.528,42**	**286.958,03**	**0,00**	**286.958,03**	**353.486,45**
Sadašnja vrijednost					
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	**793.471,58**	**255.582,62**	**460.867,54**	**716.450,16**	**1.509.921,74**

Građevinski objekti - račun 022

Građevinski objekti - račun 022, na dan 31.12.2020. godine imaju vrijednost u iznosu od 793.471,58€. To su poslovne prostorije na Gradskom stadionu, ulazna partija broj III, površine 531m^2.
U Glavnoj knjizi nabavna vrijednost ovih prostorija prikazana je u iznosu od 811.000,00€, a u Zaključnom listu u iznosu od 812.246,50€. Revizoru nije dato objašnjenje zbog čega se javlja razlika od 1.246,50€. Iznos od 811.000,00€ utvrđen je u junu 2014. godine, na osnovu Izvještaja o procjeni vrijednosti poslovnih prostora Doo „Sportski objekti“ na južnoj tribini stadiona Budućnost – Podgorica. Uvidom u Izvještaj o procjeni vrijednosti poslovnih prostora Doo “Sportski objekti” na južnoj tribini stadiona Budućnosti - Podgorica, urađenom od strane procjenjivača u decembru 2020. godine, utvrđeno je, da je ta nepokretnost procijenjena na iznos od 860.000,00€.
Provjerom je utvrđeno da nije izvršeno odgovarajuće knjiženje efekata revalorizacije pomenute imovine, za uvećanje vrijednosti objekta za 49.000,00€, već je proknjiženo na računu 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije.

Preporuka: Društvo treba da vrši evidentiranje efekata revalorizacije u skladu sa propisima i na predviđenim računima za te svrhe

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 980.000,00€ za obavljanje javne funkcije, a 327.304,00€ 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 Crne Gore zaključilo Ugovor o javno - privatnom partnerstvu u cilju rekonstrukcije dijela Sportskog centra „Morača“ (dvorana sa dva bazena i pratećim sadržajima) u multifunkcionalnu dvoranu[12]. Na osnovu okončane situacije, koju je ispostavio izvođač radova „Bemax“ doo Podgorica[13], 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€.
Stručni nadzor nad izvođenjem ovih radova vršilo je društvo „Urbi pro“ doo Podgorica, kome je za te usluge, na osnovu ispostavljene okončane situacije, isplaćen iznos od 30.250,00€.

Preporuka: 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.

Postrojenja i oprema - račun 023

Postrojenja i oprema Društva odnose se na: opremu u vlasništvu Glavnog grada knjiženu na računu 0230 – Oprema u vlasništvu Glavnog grada i računu 0231 – Oprema u vlasništvu društva.
Oprema se vodi zbirno na podračunima 0230 i 0231, a ne po grupama: sredstva veze, mašine, uređaje i instalacije, alat i inventar, kompjutersku opremu, vozila, kancelarijski namještaj i dr.
U sljedećoj tabeli dat je pregled postrojenja i opreme "Sportski objekti" d.o.o Podgorica po vrstama, sa iskazanom nabavnom vrijednošću, ispravkom i sadašnjom vrijednošću:

Opis	Postrojenja i oprema - Sportski objekti	Postrojenja i oprema - Glavni grad	Postrojenja i oprema - Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2020.	**5.269,65**	**460.867,54**	**466.137,19**
Povećanje	**546.810,12**		**546.810,12**
Smanjenje: Rashodovanje i otpis	**9.539,12**		**9.539,12**
Stanje na dan 31.12.2020.	**542.540,65**	**460.867,54**	**1.003.408,19**
Ispravka vrijednosti			
Stanje na dan 01.01.2020.	**235.368,09**		**235.368,09**
Amortizacija za 2020.	**51.589,94**		**51.589,94**
Smanjenja			**0,00**
Stanje na dan 31.12.2020.	**286.958,03**	**0,00**	**286.958,03**
Sadašnja vrijednost			
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	**255.582,62**	**460.867,54**	**716.450,16**

Prema podacima iz Glavne knjige i Bilansa stanja, sadašnja vrijednost postrojenja i opreme, na 31.12.2020. godine, iznosila je 716.450,16€.
Revizijom je utvrđeno da se prikazana postrojenja i oprema sastoje od postrojenja i opreme u vlasništvu Društva (255.582,62€) i postrojenja i opreme u vlasništvu Glavnog grada (460.867,54€).
Nabavna vrijednost opreme u vlasništvu Društva prikazana je u iznosu od 5.269,65€, nove nabavke u 2020. godini 546.810,12€, umanjenje vrijednosti 9.539,12€, a nabavna vrijednost na kraju 2020, godine je iznosila 542.540,65€. Na osnovu uvida u priloženu dokumentaciju i Glavnu knjigu, revizor se nije mogao uvjeriti u tačnost podataka vezanih za početno stanje i nove nabavke.

[12] Broj 910/17 od 21.02.2017. godine
[13] Broj 8120/20 od 25.09.2020. godine

Utvrđeno je i da Društvo vrši obračun amortizacije za opremu u svom vlasništvu, a da ne obračunava amortizaciju za opremu u vlasništvu Glavnog grada. Tako, ukupno prikazani iznos opreme od 716.450,16€ predstavlja zbir sadašnje vrijednosti opreme u vlasništvu Društva i nabavne vrijednosti opreme u vlasništvu Glavnog grada.
Društvo nije izvršilo obračun amortizacije u skladu sa MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema, Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika[14], Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije osnovnih sredstava[15] i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva[16]

Preporuka: Društvo treba da vrši obračun amortizacije svih osnovnih sredstava koje koristi (u svom vlasništvu i ustupljenih na korišćenje), u skladu sa propisima.

U 2020. godini izvršena je procjena vrijednosti dijela opreme na iznos od 133.809,61€. Provjerom je utvrđeno da nije izvršeno odgovarajuće knjiženje efekata revalorizacije pomenute opreme, već je taj iznos proknjižen na računu 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije

Preporuka: Društvo treba da vrši evidentiranje efekata revalorizacije u skladu sa propisima i na predviđenim računima za te svrhe.

Popis stalne imovine

Na osnovu člana 21 Zakona o računovodstvu ("Sl. list CG", br. 52/16) pravno lice je dužno da na kraju poslovne godine popiše svoju imovinu i obaveze. U skladu sa članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica ("Službeni list CG", br. 37/17), pravno lice vrši godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju se vrši popis.

Odbor direktora Društva je donio Pravilnik o organizaciji i sprovođenju popisa imovine i obaveza i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u "Sportski objekti" d.o.o. Podgorica.[17]
Odbor direktora je donio i Odluku o formiranju komisija za redovan godišnji popis imovine i obaveza u "Sportski objekti" d.o.o. Podgorica na dan 31.12.2020. godine.[18]Za koordinaciju rada popisnih komisija formirana je Centralna popisna komisija.

Nakon izvršenog popisa, Centralna popisna komisija je dostavila Odboru direktora Izvještaj o popisu imovine i obaveza. U tom izvještaju objedinjeni su izvještaji svih komisija. Odbor direktora je donio Odluku, kojom je usvojen pomenuti izvještaj.[19]

U postupku revizije je utvrđeno da su komisije nakon izvršenog popisa dostavile popisne liste u papirnoj, ali ne i u elektronskoj formi, što nije u skladu sa članom 7, stav 2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kojim je predviđeno da popisne liste komisija dostavlja računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi.

Preporuka: Društvo treba da obezbijedi da, popisna komisija dostavlja računovodstvu popisne liste u papirnoj i elektronskoj formi.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da popis osnovnih sredstava vrši pomoću bar koda i da laserskim čitačem bar koda očitava lokaciju/osnovno sredstvo i tako prikupljene podatke dostavljaju računovodstvu na dalju obradu.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu utvrđeno je da popisna komisija nije popisala objekte u vlasništvu Glavnog grada, na kojima Društvo ima pravo korišćenja, na osnovu Odluke o nepokretnoj imovini Društva sa ograničenom odgovornošću "Sportski objekti" – Podgorica.

[14] ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 32/03)
[15] ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/02)
[16] Broj 8400/17 od 27.12.2017. godine
[17] Broj 2219/14 od 25.04.2014. godine
[18] Broj 10158/20A od 13.11.2020. godine
[19] Broj 3273 od 29.03.2021. godine

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.

Članom 41 istoga zakona, propisano je da se evidencija državne imovine vodi u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima.

Preporuka: 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.

Provjerom je utvrđeno da komisija nije popisala građevinski objekat – Natkriveni dio vaterpolo bazena, vlasništvo društva, koji se u Glavnoj knjizi i Bilansu stanja vodi na računu 015 – Nematerijalna ulaganja u pripremi, u iznosu od **1.952.847,49€** (do 2020. godine ova ulaganja su knjižena na računu 016 – Avansi za nematerijalna ulaganja).

Komisija je popisala poslovne prostorije, čiju strukturu čini pravo svojine Društva na nepokretnostima, na Gradskom stadionu, ulazna partija broj III, površine 531m^2. Nabavna vrijednost ovih prostorija na dan 31.12.2020. godine, u izvještaju komisije je prikazana u iznosu od 860.000,00€, otpisana vrijednost u iznosu od 51.554,92€, a sadašnja vrijednost u iznosu od 808.445,08€.

Popisana je oprema u vlasništvu Društva (542.540,65€ - nabavna vrijednost, 282.716,11€ - otpisana vrijednost i 259.824,14€ - sadašnja vrijednost i predložen je otpis opreme u iznosu od 4.809,56€).

Posebno je popisana oprema u vlasništvu Glavnog grada koju Društvo koristi i čija vrijednost je prikazana u iznosu od 460.867,54€ i za koju se ne vrši obračun amortizacije.

Prema popisu, vrijednost zaliha je iznosila 57.635,49€, a potraživanja 973.296,11€.

Stanje gotovine na računima i u blagajni iznosilo je 9.634,94€, dok je oročeni depozit iznosio 125.000,00€.

Članovi Centralne popisne komisije bili su: D.J. predsjednica, zaposlena u računovodstvu na poslovima kontista – bilansista u toku 2020. godine i M.M. član komisije, šef PJ Streljački centar „Ljubović“.

Predsjednica komisije za redovan godišnji popis osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja[20], bila je S.I. zaposlena na poslovima blagajnik – akviziter.

Član komisije za popis obaveza i potraživanja, novčanih sredstava i druge blagajničke dokumentacije[21] bila je V.B. referent ulaznih i izlaznih faktura.

Ovo nije u skladu sa članom 5 stav 1, Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, kojim je predviđeno 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."

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

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: 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:

[20] Rješenje broj 11034/20 od 07.12.2020. godine
[21] Odluka Odbora direktora broj 10158/20/A od 13.11.2020. godine

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.

Amortizacija – račun 540

Odbor direktora "Sportski objekti" d.o.o. Podgorica donio je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.[22]U skladu sa pomenutim pravilnikom, amortizacija nekretnina postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.
Prilikom obračuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koriste se stope amortizacije, u rasponu od 2% za građevinske objekte do 33% za ostali inventar.

Uvidom u stanje računa 540 – Amortizacija, za 2020. godinu, utvrđeno je da je ista obračunata u iznosu od 62.980,99€. Od toga, iznos od 16.220,00€ odnosi se na amortizaciju građevinskog objekta (poslovne prostorije na gradskom stadionu, vlasništvo Društva), dok se preostali iznos od 46.760,99€ odnosi na amortizaciju opreme u vlasništvu Društva. Na opremu koju koristi Društvo, a u vlasništvu je Glavnog grada amortizacija nije obračunata. Utvđeno je da prikazani iznosi amortizacije odgovaraju evidentiranim iznosima na odgovarajućim računima Ispravke vrijednosti građevinskih objekata i opreme.

Odložena poreska sredstva

Na računu 288 – Odložena poreska sredstva u Bilansu stanja prikazan je iznos od 21.921,00€. 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.
Ovakav način evidentiranja poslovnih promjena nije u skladu sa članom 19 stav 2 Zakona o računovodstvu, na osnovu koga: „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“.
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 naznačenog iznosa na tom računu i njegovo knjiženje na račun 722-Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda, uticalo na uvećanje dobitka iz redovnog poslovanja.

U knjigovodstvu Društva je sa 31.12.2020. godine, iskazano saldo obaveza na računu 452 – Obaveze za poreze i doprinose, u iznosu od 47.903,79€. Shodno članu 11a Zakona o porezu na dobit pravnih lica, troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa, priznaju se kao rashod u poreske svrhe u periodu kad je izvršena njihova isplata. Naznačeni iznos je u Prijavi poreza na dobit, Društvo iskazalo na poziciji 16 i na taj način ovi troškovi nijesu priznati prilikom iskazivanja oporezivog dobitka. Uzimajući u obzir da će se naznačeni iznos priznati u poreske svrhe kada se izvrši isplata obaveza po tom osnovu, ovaj iznos je tretiran kao privremena razlika. Primjenom važeće stope poreza na dobit pravnih lica od 9%, dobija se iznos odloženog poreskog sredstva od 4.311,34€, koji je Društvo u obavezi bilo da proknjiži na računu 288 – Odložena poreska sredstva. Obzirom da se za ovaj iznos (4.311,34€) odobrava račun 722 – Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda, konstatuje se da je u Iskazu o ukupnom rezultatu u naznačenom iznosu, podcijenjena pozicija Neto sveobuhvatnog rezultata.

Preporuka: Društvo treba da vrši evidentiranje poslovnih promjena na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

[22] Broj 8400/17 od 27.12.2017. godine

Obrtna sredstva (zalihe, potraživanja, gotovinski ekvivalenti i gotovina)

Obrtna sredstva, zalihe potraživanja i gotovina, su prikazani u tabeli:

Redni broj	Pozicija	Tekuca godina	Prethodna godina - krajnje stanje
	D. OBRTNA SREDSTVA	1.238.115,00	1.359.141,00
1	I. ZALIHE	57.335,00	45.800,00
2	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	1.046.126,00	1.159.312,00
3	III. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	125.000,00	95.000,00
4	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA I U BLAGAJNI	9.654,00	59.029,00

U Glavnoj knjizi i Bilansu stanja društva "Sportski objekti" d.o.o. Podgorica, iskazana su obrtna sredstva u iznosu od 1.238.115,00€ odnosno 26,22% ukupne aktive, a čine ih: zalihe gotovih proizvoda i roba u iznosu od 57.335,00€, kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.046.126,00€, kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 125.000,00€, gotovina na računima i u blagajni 9.654,00€.

Zalihe

Vrijednost zaliha – robe u magacinu na dan 31.12.2020. godine iznosila je 57.335,00€. Izvršni direktor društva je donio pisane procedure o nabavci i zaduživanju robe iz magacina, kojima je predviđen postupak naručivanja robe i materijala, ulaz istih u magacin i način trebovanja i izlaz robe iz magacina.

Rukovodilac poslovne jedinice, službe ili sektora, sačinjava inicijalni akt – Zahtjev za nabavku (Narudžbenica), na osnovu koje Referent nabavke naručuje materijal i robu od dobavljača. Dobavljač dostavlja robu i račun sa otpremnicom. Nakon komisijskog pregleda magacioner sačinjava dokument – Prijemnica (Ulaz u magacin) u tri primjerka (materijalnom knjigovodstvu, likvidatoru i jedan primjerak ostaje u bloku).
Izdavanje robe iz magacina se vrši na osnovu dokumenta – Trebovanje, koga sačinjava rukovodilac poslovne jedinice. Magacioner na osnovu Trebovanja izdaje obrazac - Izlaz robe iz magacina u tri primjerka (materijalnom knjigovodstvu, pogonskom računovodstvu i jedan primjerak ostaje u bloku).
Početno stanje zaliha, ulaz i izlaz iz magacina i stanje zaliha na 31.12.2020. godine, prikazani su u tabeli:

Broj konta	Naziv konta	Duguje poč.	Potražuje poč.	Duguje tek.	Potražuje tek.	Saldo
131	Roba u magacinu	23.212,46	0,00	94.494,87	60.371,84	57.335,49

Prema podacima iz Glavne knjige, na početku 2020. godine stanje zaliha je iznosilo 23.212,46€, nabavljeno je u vrijednosti 94.494.87€, a iz magacina je izdato zaliha u iznosu od 60.371,84€. Stanje zaliha na kraju godine je iznosilo 57.335,49€.
Zalihe se odnose na: kancelarijski materijal, komjutersku opremu, rezervne djelove, sredstva za higijenu, gorivo i dr.
U postupku revizije je utvrđeno da Društvo evidenciju zaliha vodi na računu 131 – Roba u magacinu. Pošto se zalihe odnose na materijal, rezervne djelove, alat i sitan inventar, a ne na robu za dalju prodaju, evidentiranje zaliha treba vršiti na računima: 101 – Materijal, 102 – Rezervni djelovi i 103 – Alat i inventar.

Preporuka: Društvo treba da evidenciju zaliha vodi na računima: 101 – Materijal, 102 – Rezervni djelovi i 103 – Alat i inventar, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Kratkoročna potraživanja

Prema izvještaju Centralne popisne komisije, stanje potraživanja na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.046.126,00€, što odgovara prikazanom iznosu u Bilansu stanja i Zaključnom listu. Potraživanja od kupaca iznose 973.296,00€, koji se odnose na potraživanja od sportskih klubova po osnovu odigranih utakmica i održanih treninga, na potraživanja od zakupaca poslovnih prostora i dr. Pregled kupaca prema kojima Društvo ima potraživanja na dan 31.12.2020. godine, u iznosu iznad 5.000,00€ prikazan je u sljedećoj tabeli:

RED. BR.	KUPAC	DUGUJE	POTRAŽUJE	SALDO
1	BOKSERSKI KLUB''PODGORICA''	9.602,20	4.000,00	**5.602,20**
2	DOO "SOKO-GYM"	9.872,11	0,00	**9.872,11**
3	'DEPONIJA'' DOO.	7.578,81	0,00	**7.578,81**
4	FK "ISKRA"	9.607,20	0,00	**9.607,20**
5	FK''BUBA MARA''	20.270,91	0,00	**20.270,91**
6	FK''ZETA''	11.033,18	4.000,00	**7.033,18**
7	JN COMPANY LTD	7.859,81	0,00	**7.859,81**
8	J. A. ''PLANET CLUB''	49.066,66	0,00	**49.066,66**
9	KARATE KLUB ''BUDUCNOST''	20.302,91	7.500,00	**12.802,91**
10	KOSARKASKI SAVEZ	106.752,55	62.996,62	**43.755,93**
11	MKK ,,BUDUCNOST,,	500.011,81	132.716,61	**367.295,20**
12	MKK''ZETA''	6.478,50	0,00	**6.478,50**
13	MOK ..BUDUCNOST..	70.940,98	0,00	**70.940,98**
14	MRK''BUDUĆNOST''	33.459,83	0,00	**33.459,83**
15	NEIMAR INŽENJERING DOO PODGORICA	109.854,81	0,00	**109.854,81**
16	RTV CRNE GORE	7.334,41	0,00	**7.334,41**
17	RUKOMETNI SAVEZ CG	17.296,93	10.000,00	**7.296,93**
18	STONOTENISERSKI KLUB''TOP SPIN''	11.348,54	0,00	**11.348,54**
19	TENISKI SAVEZ CG	7.862,75	1.500,00	**6.362,75**
20	VK1 DOO.	47.566,47	20.345,30	**27.221,17**
21	VODOVOD I KANALIZACIJA	80.000,00	72.000,00	**8.000,00**
22	ZKK''BUDUCNOST''	31.923,20	0,00	**31.923,20**
23	Z. M. RESTORAN MORAČA	58.274,15	4.254,05	**54.020,10**
	UKUPNO	**1.234.298,73**	**319.312,58**	**914.986,15**

U Izvještaju o popisu se navodi da je Društvo preduzelo aktivnosti za naplatu potraživanja (prinudna naplata, sporazumi sa kupcima za naplatu potraživanja i dr.). Ovim aktivnostima je obuhvaćen iznos od 574.912,03€. Ostala potraživanja iznose 72.830,00€, a odnose se na potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (49.730,00€) i ostala nepomenuta potraživanja (23.099,51€).

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost, račun 270, iskazana su u Bilansu stanja u iznosu od 49.730,00€. U mjesečnim prijavama za obračun poreza na dodatu vrijednost Društva, za 2020. godinu, prikazan je PDV kredit u ukupnom iznosu od 99.448,98€, što se slaže sa proknjiženim iznosom na Individualnom analitičkom računu poreskog obveznika, izdatim od strane Poreske uprave. Uvidom u pomenuti račun, nakon izvršenog povraćaja PDV – a, na dan 02.03.2021. godine saldo PDV kredita za Društvo iznosi 49.032,42€.

Ostala nepomenuta potraživanja

Ostala nepomenuta potraživanja u iznosu od 23.099,51€, odnose se na potraživanja od Fonda za zdravstveno osiguranje (22.379,84€) i na potraživanja od zaposlenih (719,67€).

Potraživanja od Fonda za zdravstveno osiguranje su evidentirana na računu 222 – Potraživanja od državnih organa i organizacija i iznose 22.379,84€, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacije isplaćene naknade zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad zaposlenih.

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu akontacija i na potraživanja po osnovu manjkova. Evidentiranje ovih potraživanja je izvršeno na računu 221 – Potraživanja od zaposlenih. Početno stanje je iznosilo 4.500,16€. U toku 2020. godine ova potraživanja su stornirana u iznosu od 4.112,16€ (3.692,00€ i 420,16€) zaduživanjem računa 3500 – Gubitak ranijih godina. Revizoru nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje su izvršena pomenuta knjiženja.

Društvo ima ukupna potraživanja od 1.046.126,00€, što predstavlja 57,50% ukupno ostvarenih prihoda u 2020. godini (1.819.430,00€). Društvo treba da posveti posebnu pažnju naplati istih.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da donese Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa: mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima i mjesečnim izvještavanjem Odbora direktora o ostvarenim rezultatima. Društvo treba da nastavi intenzivnije sa utuženjima kako bi se spriječila zastara potraživanja.

Gotovina

Gotovina je u Bilansu stanja i Zaključnom listu društva "Sportski objekti" d.o.o. Podgorica, na dan 31.12.2020. godine prikazana u iznosu od 9.654,00€.

Kratkoročni finansijski plasmani iznose 125.000,00€ i predstavljaju oročeni depozit kod banke.

5. Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje se odnosi na poslove blagajne u okviru poslovnih prostorija Društva i blagajne na Gradskim bazenima kojoj se dostavljaju izvještaji i uplate sa terena maloga fudbala i sa terena iz Njegoševog parka. Pazar se evidentira po smjenama i vode se dnevni izvještaji posebno za obje smjene, a onda sutradan gotovinski promet se uplaćuje na račun Društva. Porto blagajna se odnosi na vaučere zaposlenima u Društvu za korišćenje usluga doo Telenor[23].
Poslove blagajne (podizanje i knjiženje gotovine), shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta obavlja referent za obračun zarada – blagajnik i za isto ima ovlašćenje. Iz blagajne se vrše naknade za službena putovanja, određene materijalne troškove, kao i za sve ostale namjene za koje je neophodno obezbijediti gotovinu.
Društvo ima potpisane ugovore o poslovnoj saradnji sa doo Telekom[24] i doo Telenor[25] koji se odnose na korišćenje otvorenog i zatvorenog bazena za svoje zaposlene, shodno kojima uplaćuju iznos od 20,00€ sa pdv-om po jednom zaposlenom. Iznos iznad 20,00€, u zavisnosti od vrste ulaznice za koju se opredijeli, plaća zaposleni i ta evidencija se posebno vodi u okviru blagajne.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- U okviru Društvu ne postoje interne procedure koje se odnose na blagajničko poslovanje. U blagajni Društva vodi se elektronski blagajnički dnevnik u kome se evidentiraju gotovinski tokovi novca na dnevnom nivou. Blagajnička dokumentacija se nalazi na jednom mjestu i sintetizovana je.
- Na osnovu Zakona o spriječavanju nelegalnog poslovanja u Društvu postoji Odluka o visini blagajničkog maksimuma br 2460/18 od 05.04.2018. godine kojom se shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji određuje iznos od 4,000.00€ a odnosi se na Glavnu blagajnu koja se nalazi u upravnoj zgradi Društva. Navedeni iznos nije prekoračen tokom 2020.godine.
- Gotovina potrebna za funkcionisanje Glavne blagajne podiže se sa računa br. 510-1321-54 i 535-11734-88, na kojima se uplaćuju dnevni pazari od prodatih ulaznica sa gradskih bazena i terena malog fudbala. Uplate pazara se vrše ujutru za prethodni dan i za te poslove je zadužen referent za obračun zarada – blagajnik, čiji je potpis evidentiran na svakoj uplatnici. Isplate iz blagajne su vršene na osnovu dokumentacije koja sadrži podatke o gotovinskoj isplati (namjenu i iznos koji treba isplatiti) i uz prethodnu saglasnost ovlašćenih osoba. Početkom godine je akviziterima na Gradskim bazenima isplaćen depozit u iznosu od 100,00€ radi lakšeg obavljanja gotovinskog plaćanja na blagajni i taj iznos je svakodnevno evidentiran na dnevnim izvještajima blagajne.
- Shodno Izvještaju Komisije za popis obaveza, potraživanja novčanih sredstava i druge blagajničke dokumentacije na dan 31. decembar 2020. godine (Izvještaj br. 1755/21 od 23.02.2021. godine), stanje na žiro računima kod poslovnih banaka iznosi 9.230,81€ i prikazano je u tabeli:

Račun / banka	Stanje po popisu	Stanje po knjigama	Razlika
Izvod CKB banke na 31.12.2020.	4,426.03	4,426.03	-
Izvod NLB Montenegro banke na 3.12.2020.	1,929.12	1,929.12	-
Izvod Prve banke na 3.12.2020.	2,827.43	2,827.43	-
Blagajna sef	48.23	48.23	-
UKUPNO	9,230.81	9,230.81	-

- Iznos gotovog novca u sefu Društva po popisu gotovine iznosio je 48,23€, a u dnevniku Glavne blagajne krajnje stanje na 31.12.2020. godine je 84,23€.

[23] Ugovor o zakupu poslovnih prostorija br 03-1821 i Aneks ugovora na 3 godine od 20.10.2018.godine
[24] Ugovor o poslovnoj saradnji br 10833/19 od 31.12.2019.godine
[25] Ugovor o poslovnoj saradnji br 2420/19 od 01.04.2019.godine

- U postupku revizije, konstatovano je neusaglašavanje podataka u zaključnom listu, Glavnoj knjizi i bilansu stanja za pomenute troškove. Početno stanje na računima na dan 01.01.2020. godine u blagajni iznosi 250,09€, a krajnje stanje na dan 31.12.2020.godine 411,73€. Promet blagajne iz zaključnog lista dat je u sljedećoj tabeli:

Broj konta	Naziv konta	Duguje poč.	Potražuje poč.	Duguje tek.	Potražuje tek.	Saldo
2430001	Blagajna dnevnih pazara sa bazena	5.99	5.99	104,569.50	104,569.50	0.00
2430002	Porto blagajna	25.00	0.00	1,950.00	1,620.00	355.00
2430005	Dnevni pazar, doplata po Ugovorima	0.00	0.00	300.00	300.00	0.00
2430006	Blagajna dnevnih pazara fudbalskog terena -prijem	0.00	0.00	1,055.00	1,035.00	20.00
2430007	Pazar iz Njegoševog parka	0.00	0.00	80.00	80.00	0.00
2430	Glavna blagajna	225.09	0.00	116,205.00	116,393.36	36.73
2431	Glavna blagajna - prelazni konto	0.00	0.00	39,200.00	39,200.00	0.00
2432	Blagajna uplate po osnovu post transakcija	54.60	54.60	13,109.50	13,109.50	0.00
243	BLAGAJNA UKUPNO	310.68	60.59	276,469.00	276,307.36	411.73

- Prihod od prodatih ulaznica na bazenu u gotovinskom plaćanju iznosi 104.569,50€, a preko post terminala 13.109,50€. Evidencija i kontrola o prodatim ulaznicama su na zadovoljavajućem nivou.
- Shodno Ugovoru sa Telenorom za zakup prostora, Društvo mjesečno dobija vaučere za zaposlene u ukupnom iznosu od 150,00€, tačnije 1.800,00€ godišnje. Ovaj prihod se evidentira u porto blagajni. Po analitičkoj kartici i evidenciji unutar Društva o iskorišćenim vaučerima, evidentirano je stanje od 1.950,00€ što je za 150,00€ više od iznosa predviđenog ugovorom. Zaposleni nisu iskoristili 330.00€ iz 2020. godine i 25,00€ iz 2019. godine, što iznosi ukupno 355,00€, kako je i prikazano u zaključnom listu.
- Iznos od 300.00€ odnosi se na doplate zaposlenih Telekomu shodno Ugovoru o poslovnoj saradnji za kupovinu ulaznica za korišćenje otvorenog i zatvorenog bazena i u potpunosti odgovara evidenciji koja se vodi.
- Prihod od malog fudbala iznosi 1.055,00€ i usklađen je sa izvještajima koji se podnose za prodate termine.
- Pazar iz Njegoševog parka u iznosu od 80,00€ odnosi se na 7 prodatih termina u novembru i decembru.
- U Društvu ne postoje interna uputstva o načinu odobravanja službenih putovanja i obračuna troškova, procedura o priznavanju i limitu troškova reprezentacije i goriva. Obračun putnih naloga ne vrši lice zaduženo za poslove isplate gotovog novca, već samostalni računovođa angažovan po ugovoru o djelu[26] još od 2017. godine. Za kontrolu obračuna putnih naloga, zaduženi su šef računovodstva kao likvidator i izvršni direktor kao nalogodavac. Putni nalozi se **ne popunjavaju** u potpunosti, niti imaju adekvatnu propratnu dokumentaciju (ne postoji pozivno pismo, agenda ili pisani zahtjev i odobrenje za putovanje).
- Prilikom obračuna putnih naloga **ne postupa se** po Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kojom je jasno definisan iznos dnevnice za različite destinacije i njihov obračun za određen broj sati. Za službena putovanja nema izdatih putnih naloga za službeno vozilo, jer su se koristila isključivo sopstvena vozila zaposlenih. Prilikom korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe **nije primjenjivana** odredba člana 25 Uredbe, shodno kojoj se zaposlenom isplaćuje naknada u visini 25% cijene litre goriva po pređenom kilometru, već je isplaćivan veći iznos. U postupku revizije je konstatovano da se obračun putnih naloga vrši kasnije od roka predviđenog Uredbom, jer zaposleni ne dostavljaju putne naloge na vrijeme. Takođe, evidentiran je pogrešan obračun broja sati provedenog na putu, iznos naknade za korišćenje sopstvenog vozila uz plaćene troškove goriva, troškovi reprezentacije na službenom putu iako su isplaćene dnevnice, što je prouzrokovalo mnogo veće troškove za naknadu troškova zaposlenih od realnih.[27]
- Na osnovu izvorne dokumentacije, u postupku revizije utvrđeno je da je podignuta gotovina korišćena za sljedeće namjene:

[26] Ugovor br 8503/17 od 29.12.2017.godine
[27] Putni nalog br 2858/20, 4448/20, 1631/20, 2765/20

GLAVNA BLAGAJNA	IZLAZ	ULAZ
Podizanje gotovine za službena putovanja i materijalne troškove		9,200.00
Formalni povraćaj akontacija za službena putovanja		1,100.00
Akontacije za službena putovanja	1,100.00	
Troškovi dnevnica na službenom putu	3,386.07	
Troškovi goriva	2,086.40	
Troškovi reprezentacije	121.97	
Sitni troškovi	2,206.67	
Ostale isplate	1,332.51	
UKUPNO	**10,233.62**	**10,300.00**

- U glavnoj blagajni se prilikom obračuna putnih troškova vrši formalni povraćaj dnevnica, pa iznos od 1.100,00€ koji je isplaćen kao akontacije za službena putovanja, doprinosi povećanju prometa blagajne za navedeni iznos.
- Izdaci za troškove dnevnica službenih putovanja iz blagajne ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.386,07€, a za troškove reprezentacije svega 121,97€. Fiskalni računi koji su priloženi u blagajni radi pravdanja troška su zavedeni u arhivi, ali na njima nema pisanog odobrenja od strane ovlašćenog lica, već se isplata, po riječima blagajnika, vrši na osnovu usmenog odobrenja.
- Troškovi goriva u iznosu od 2.086,40€ su neadekvatno pravdani. Ne postoji dokaz o licu koje je isto koristilo ili vrsti vozila koje je korišćeno, a prilikom obračuna putnog naloga je u cjelosti isplaćivan iznos priloženog računa za goriva, što nije u skladu sa Uredbom. U Društvu ne postoji interno uputstvo o pravima, uslovima korišćenja i potrošnji goriva.
- Sitni troškovi u iznosu od 2.206,67€ odnose se na svakodnevne rashode potrebne za obavljanje djelatnosti.
- Ostale isplate u iznosu od 1.332,51€ odnose se na poštanske usluge, pomoći pojedincima za liječenje, ulaznice za bazen hendikepiranim licima i slično, pri čemu postoje odluke o odobravanju isplata.

Preporuka: Društvo treba da donese interne procedure o obračunu troškova za službena putovanja, reprezentaciju i potrošnju goriva, koristi službeno vozilo za svrhu službenih putovanja, vrši pravilnu evidenciju dnevnika glavne blagajne bez formalnog povraćaja i u potpunosti primjenjuje odredbe Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

2.2.2. Pasiva

Ukupna Pasiva iznosi **4.722.805,00€** a čine je: **Kapital** u iznosu od 1.763.270,00€, **Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije** u iznosu od 643.751,00€, **kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze** u iznosu od 2.315.784,00€ .

Kapital

Stanje kapitala Društva na dan 31.12.2020. godine, iznosi 1.763.270,00€. Kapital Društva predstavlja imovinu (4.722.805,00€) umanjenu za ukupne obaveze, odložene prihode i primljene donacije (2.959.535,00 €). Prema iskazu o finansijskoj poziciju strukturu kapitala Društva čini:

- osnovni kapital u iznosu od 1.834.465,00€ i
- neraspoređeni dobitak/gubitak u iznosu od – 71.195,00€.

U odnosu na prethodnu godinu, kapital Društva je veći za 18.012,00€ ili 1,01%. Promjene kapitala u 2020. godini, u odnosu na 2019. godinu, nastale su po osnovu povećanja pozicije neraspoređenog dobitka u iznosu od 18.012,00€.

Osnovni kapital Društva

Osnovni kapital Društva, prema podacima iz Iskaza o finansijskoj poziciji i knjigovodstva Društva, iskazan je na računu 303 – Državni kapital u iznosu od 1.834.465,00 €.
U skladu sa Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ - Podgorica, osnovni kapital Društva, čine pokretne i nepokretne stvari, novčana sredstva i druga imovinska prava preuzeta od Javnog preduzeća „Sportski objekti“ – Podgorica. Članom 8 Odluke o osnivanju Društva, predviđeno je da će procjenu imovine Društva izvršiti ovlašćeni nezavisni procjenjivač, u skladu sa zakonom. Na osnovu Statuta Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ – Podgorica, osnovni kapital Društva predstavlja i novčani ulog u iznosu od 1,00 €.
Uvidom u Izvod iz Centralnog registra privrednih subjekata utvrđeno je da je vrijednost upisanog kapitala u iznosu od 1,00 € (novčani 1,00 € i nenovčani 0,00 €).
U toku revizije, izvršen je i uvid u Izvještaj o procjeni vrijednosti imovine iz 2013. godine, u kome je iskazana ukupna vrijednost imovine Društva od 263.720,00€, a u „Prilogu“ je dat i Izvještaj o sredstvima koja su u vlasništvu Glavnog grada Podgorica u vrijednosti od 47.507,00€.
Na osnovu Odluke o nepokretnoj imovini Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ – Podgorica („Sl. list CG – opštinski propisi“, broj 011/14, 023/19 i 014/21), strukturu nepokretne imovine Društva čini pravo svojine na nepokretnostima i to: Posebni djelovi u objektu broj 6 upisan u LN broj 2324 ukupne površine od 531 m2, kao i pravo korišćenja na nepokretnostima i to: Gradski bazeni; Sportski centar „Morača“; Stadion Malih sportova; Strelište „Ljubović“ i Gradski Stadion; Košarkaško igralište u Njegoševom parku i Univerzalno sportsko igralište.
Iznos osnovnog kapitala Društva, prema knjigovodstvenoj evidenciji, na 31.12.2020. godine, razlikuje se u odnosu na podatak iz Centralnog registra privrednih subjekata za 1.834.464,00€ i prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Osnovni kapital Društva	Uvećanje
2013	925,152.00	
2014	1,462,813.00	537,661.00
2015	1,462,813.00	0.00
2016	1,628,982.00	166,169.00
2017	1,834,465.00	205,483.00
2018	1,834,465.00	0.00
2019	1,834,465.00	0.00
2020	1,834,465.00	0.00

U skladu sa Odlukom o osnivanju i Statutom Društva, Osnivač pored ostalih nadležnosti, daje saglasnost na promjenu osnovnog kapitala, međutim u postupku revizije nije pružena na uvid dokumentacija u vezi sa tim. Utvrđeno je da je od 2013. godine, kao godine osnivanja, pa do 31.12.2017. godine uvećavan osnovni kapital.
Tokom revizije je izvršen uvid u „Izvještaj o procjeni vrijednosti poslovnih prostora D.O.O. Sportski objekti u južnoj tribini stadiona Budućnosti Opština Podgorica“ od 24.06.2014. godine, u kome je

iskazana Tržišna vrijednost ove nepokretnosti, u iznosu od 811.000,00€. Odbora direktora Društva donio je 25.06.2014. godine Odluku o povećavanju nenovčanog uloga DOO „Sportski objekti“ u visini tržišne vrijednosti.
Takođe, utvrđeno je i da je u prethodnim godinama, od osnivanja, Društvo iskazivalo gubitak iz ranijih godina, koji je, prema riječima službenika Društva, preuzet od JP „Sportski objekti“ - Podgorica, ali za iznos, tog gubitka iz ranijih godina, nije vršena korekcija vrijednosti osnovnog kapitala.

Utvrđena nepravilnost: Članom 16 Odluke o osnivanju i članom 32 Statuta, Odbor direktora predlaže Osnivaču smanjenje i povećanje osnovnog kapitala. U vezi sa povećanjem osnovnog kapitala Društva koje je nastalo, u iznosu od 1.834.464,00 €, 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. Članom 44 Zakona o državnoj imovini[28] propisano je da „Evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, na kojima svojinska prava i ovlašćenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste“, u toku revizije utvrđeno je da Društvo u svojim evidencijama ne vodi nepokretnosti na kojima ima pravo korišćenja.

Preporuka: 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. Takođe, shodno čl. 44 Zakona o državnoj imovini, treba voditi evidenciju nepokretnih stvari datih na korišćenje.

Neraspoređeni dobitak

U skladu sa Članom 25 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica[29], na računima grupe 34 – Neraspoređeni dobitak, obuhvata se neraspoređeni dobitak ranijih godina (račun 340) i neraspoređeni dobitak tekuće godine (račun 341).
U Iskazu o ukupnom rezultatu za 2020. godinu Društvo je na računu Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazalo iznos od – 113.147,00 €, što predstavlja iznos akumuliranog gubitka ranijih godina i isti je trebalo iskazati na računu na kome se evidentira Gubitak ranijih godina (račun 350).

Utvrđena nepravilnost: Društvo nije evidentiralo stanje i promjene stanja u skladu sa Kontnim okvirom, odnosno nije neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazalo na računu 340 - neraspoređeni dobitak ranijih godina, već na računu 350 – Gubitak ranijih godina.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da utvrđene rezultate poslovanja evidentira u skladu sa MSFI na osnovnim računima propisanim u Kontnom okviru ili na računima otvorenim na osnovu Kontnog okvira.

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazan je u iznosu od - 19.828,00 € i manji je od iskazanog neraspoređenog dobitka ranijih godina, iskazanog na 31.12.2019. godine za 4.112,00 €. Do umanjenja neraspoređenog dobitka ranijih godina je došlo usljed konstatovanih manjkova u „Izvještaju Centralne popisne komisije za popis imovine i obaveza u „Sportski objekti“ d.o.o. Podgorica na 31. decembar 2019. godine“[30].
Na kraju poslovne godine, u skladu sa odredbama člana 21 Zakona o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, pravno lice vrši popis imovine i obaveza i usklađuje stanje iz knjiga sa stanjem na popisu. Razlike utvrđene po popisu priznaju se u godini na koju se odnose pod 31. decembrom.
U skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost[31] član 19, manjak se izjednačava sa prometom dobara uz naknadu, pa je obveznik PDV prilikom popisa imovine i obaveza dužan da na vrijednost utvrđenog manjka obračuna PDV, ukoliko je prilikom nabavke tih dobara koristio pravo na odbitak prethodnog poreza.

[28] „Službeni list Crne Gore“, br. 21/2009 i 40/2011
[29] „Službeni list Crne Gore“, broj 11/2020
[30] br. 2011/20 od 05.03.2020. godine
[31] "Službenom listu CG", br. 64/2008 - Odluka US CG, 30/2013, 32/2015 53/2017, 84/2017 i 12/2021

Utvrđena nepravilnost: Tokom revizije utvrđeno je da je Društvo za iznos nastalog manjka umanjilo dobit akumuliranu tokom ranijih godina, što nije 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. Društvo je na kontu 3500 – Gubitak ranijih godina evidentiralo iznos od 4.112,16€ i iskazalo potraživanje od radnika u iznosima od -3.692,00 i -420,16€. Prilikom umanjenja neraspoređenog dobitka iz prethodnih godina, na osnovu utvrđenog manjka konstatovanog u Izvještaju o popisu na 31.12.2019. godine, nije dokumentovana razlika od 71,86€, ukupno konstatovani manjak prema ovom Izvještaju iznosi 4.040,16€. Organ upravljanja nije donio odluku o knjiženju utvrđenih razlika i ista nije dostavljena knjigovodstvu, radi knjiženja u poslovnim knjigama, prije izrade finansijskih izvještaja. Razlike utvrđene po popisu priznaju se u godini na koju se odnose, pod 31-im decembrom, tokom revizije je utvrđeno da su manjkovi konstatovani u Izvještaju o popisu za 2019. godinu, a knjigovodstveno evidentirani na kraju 2020. godine. Tokom revizije je utvrđeno i da je manjak evidentiran na teret pravnog lica i ako je u Izvještaju o popisu Centralna popisna komisija predložila da se utvrđeni manjkovi stave na teret odgovornih lica. Društvo je umanjilo dobitak ranijih godina za iznos nastalog manjka i ako isti predstavlja oblik otuđenja imovine i za taj iznos je trebalo zadužiti račun 574 – Manjkovi. Utvrđeno je i da na vrijednost iskazanog manjka nije obračunat porez na dodatnu vrijednost.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da, ukoliko postoje opravdani razlozi, donosi Odluke o otpisu potraživanja od zaposlenog po osnovu utvrđenog manjka i ažurno sprovodi odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

Preporuka: Društvo treba da u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost razlike u popisu priznaje u godini na koju se odnose i da na vrijednost utvrđenog manjka obračunava porez na dodatu vrijednost, ukoliko je prilikom nabavke koristilo pravo na odbitak prethodnog poreza.

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 €.
Utvrđena nepravilnost: 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 - 19.828,00€, u tom iznosu je trebao biti i prenijet u narednu, 2021. godinu.

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

U vezi sa raspodjelom dobiti iz prethodnog perioda, Odbor direktora „Sportski objekti“ d.o.o. - Podgorica na osnovu statutarnih ovlašćenja u periodu od 18.03.2014. do 31.03.2021. godine donosio je Odluke o raspodjeli neto dobiti „Sportski objekti“ d.o.o. Podgorica, kojom se neto dobit ostvarena u periodu 2013. – 2021. godina u ukupnom iznosu od 80.669,00€, usmjerava za investiciono održavanje infrastrukturnih objekata Društva.

Na osnovu knjigovodstvene dokumentacije i podataka iz Iskaza o ukupnom rezultatu za 2020. godinu, je utvrđeno da je Društvo ostvarilo rezultat prije oporezivanja u iznosu od 203,00 €, te da je odložena poreska obaveza utvrđena u iznosu od 21.921,00 €, pa neto rezultat iznosi 22.124,00 €, koji je trebalo prenijeti na poziciju neraspoređene dobiti.
Utvrđena nepravilnost: U toku revizije, od strane Društva nisu pruženi dokazi o nastanku odložene poreske obaveze u navedenom iznosu, u skladu sa MRS 12, što je od uticaja na krajnji poslovni rezultat, međutim efekat netačnog iskazivanja neraspoređene dobiti, nastao usljed ovih nepravilnosti revizor nije mogao sa pouzdanošću utvrditi, zbog nepostojanja neohodnih podataka koji se odnose na utvrđivanje iznosa poreske amortizacije i u vezi sa tim vrijednosti osnovnih sredstava, jer u poslovnim knjigama Društva ne nalaze se svi objekti i sredstva koje Društvo koristi.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da izvrši korekciju neraspoređene dobiti u skladu sa promjenama prouzrokovanim obračunom odloženih poreskih obaveza/sredstava i pravilnim

iskazivanjem poreza na dobit, te da izvrši odgovarajuće ispravke u knjigovodstvu u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Neraspoređeni gubitak ranijih godina

U Iskaza o ukupnom rezultatu za 2020. godinu, Društvo je na računu 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina iskazalo iznos od – 113.147,00€, što predstavlja iznos akumuliranog gubitka ranijih godina i isti je trebalo iskazati na računu na kome se evidentira gubitak ranijih godina (račun 350).
Utvrđena nepravilnost:
Društvo nije evidentiralo stanje i promjene stanja u skladu sa Kontnim okvirom, odnosno nije neraspoređeni gubitak ranijih godina iskazalo na računu 350 – Gubitak ranijih godina.

U toku revizije, uvidom u Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2020. godine i knjigovodstvenu dokumentaciju Društva, utvrđeno je da je: U 2014. godini, umanjen gubitaka iz ranijih godina za iznos od 11.415,00€; U 2015. godini, gubitak iz ranijih godina je uvećan za 2.990,00 €; U 2017. godini, Društvo je iskazalo umanjenje gubitaka iz prethodnog perioda u iznosu od 24.360,00 €; U 2019. godinu, gubitak iz ranijih godina je umanjen za 645,00 € dok je u 2020. godinu gubitak iz ranijih godina uvećan za iznos od 645,00€.

	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	Gubitak ranijih godina
2013	21.931,00	145.930,00
2014	11.375,00	134.515,00
2015	16.487,00	137.505,00
2016	24.360,00	137.508,00
2017	4.895,00	113.148,00
2018	708,00	113.147,00
2019	709,00	112.502,00
2020	22.124,00	113.147,00

Tabela br. 3: Promjene u iznosu gubitka ranijih godina društva u periodu od osnovanja do 31.12.2020. godine

Utvrđena nepravilnost: Uvidom u dokumentaciju, kao i razgovorom sa službenikom zaduženim za evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvu Društva, utvrđeno je da je dolazilo i do povećanja i do smanjenja gubitka ranijih godina, za šta nisu postojale odgovarajuće odluke osnivača.

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

Takođe, uvidom u karticu prometa konta 3400000 Dobitak iz ranijih godina, utvrđeno je da je početno stanje na 01.01.2020. godine iznosilo je 113.146,87 €, dok je u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2019. godine stanje gubitka iz ranijih godina iskazano u iznosu od 112.502,00€ što je razlika od 645,00€. U nalogu za knjiženje računa 3400000 Gubitak iz ranijih godina utvrđeno je da je početno stanje na 01.01.2015. godine iznosilo je 153.994,79€, dok je u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2014. godine stanje gubitka iz ranijih godina 134.515,00€, što je razlika od 19.479,79€. Utvrđeno je i da je u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2015. godine iskazan gubitak iz ranijih godina u iznosu od 137.505,00 €, dok je u početnom stanju na 01.01.2016. godine na kontu 3400000 gubitak iz ranijih godina evidentiran iznos od 137.508,06 €.
Utvrđena nepravilnost: Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da Društvo nije dosljedno vršilo prenos početnih stanja, odnosno da ih nije usaglasilo sa krajnjim stanjima na kraju prethodne poslovne godine kao i da prenos salda u Iskaz o finansijskoj poziciji nije vršen onako kako su evidentirana u Glavnoj knjizi.
Društvo, u navedenim knjiženjima, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu, nije računovodstvene evidencije zasnovalo na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i nije prikazalo istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Preporuka: Društvu treba da u skladu sa čl. 19. Zakona o računovodstvu, računovodstvene evidencije zasniva na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

Na računu 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije računovodstveno se evidentiraju državna davanja, koja podrazumijevaju pružanje ekonomske koristi, specifične za preduzeće koje ispunjava određene kriterijume za dobijanje te ekonomske koristi. Struktura iskazanih Dugoročno odloženih prihoda i primljenih donacija je sljedeća:

- Odloženi prihodi o vrijednosti imovine.....49.000,00€
- Odloženi prihodi o vrijednosti mašina, opreme, vozila, kanc. namještaja, inventara.....133.883,13€
- Odloženi prihodi opreme i inventara u vlasništvu Glavnog Grada.....24.250,00€
- Odloženi prihodi opreme i inventara u vlasništvu Glavnog Grada.....436.617,54€

U „Izvještaju o procjeni vrijednosti poslovnih prostora D.O.O. Sportski objekti u južnoj tribini stadiona Budućnosti Opština Podgorica“ iz 2014. godine, iskazana je Tržišna vrijednost nepokretnosti u iznosu od 811.000,00€. Društvo je u decembru 2020. godine izvršilo procjenu navedene nepokretnosti i u „Izvještaja o procjeni vrijednosti poslovnih prostora D.O.O. „Sportski objekti“ na južnoj tribini stadiona Budućnosti – Opština Podgorica“, navelo da tržišna vrijednost, predmetne nekretnine, na 31.12.2020. godine iznosi 860.000,00 €, odnosno 49.000,00€ više nego 2014. godine.
Odbor direktora Društva je 17.02.2021. godine donio Odluku o uvećanju vrijednosti imovine, na osnovu Izvještaja o procjeni za 49.000,00€.
Utvrđena nepravilnost: U vezi sa Povećanjem imovine Društva, koje je nastalo, u iznosu od 49.000,00€, Odbor direktora nije predložio Osnivaču uvećanje kapitala po naznačenom osnovu i za isto nije dobijena saglasnost od Osnivača.

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

Takođe, izvršen je i uvid u „Izvještaj o procjeni vrijednosti mašina, opreme, vozila, kancelarijskog namještaja, inventara privrednog društva “Sportski objekti“ DOO Podgorica“ od 30. novembra 2020. godine u kom je iskazana procijenjena vrijednost opreme u iznosu od 141.870,63€. Odbor direktora Društva je donio Odluku[32] o uvećanju vrijednosti imovine, na osnovu Izvještaja o procjeni.
Utvrđena nepravilnost: Utvrđeno je da je ponovnom procjenom nepokretnosti, tržišna vrijednost veća od knjigovodstvene vrijednosti, te da se efekat revalorizacije, kada je tržišna ili fer vrijednost veća od knjigovodstvene vrijednosti, evidentira direktnim povećanjem kapitala, odnosno odobravanjem računa revalorizacione rezerve, pri čemu se zadužuje konkretan račun materijalne imovine, a u ovom slučaju Društvo je odobrilo račun dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija, te je na taj način ova pozicija pasive precijenjena za iznos 182.883,13€ (49.000,00 € + 133.883,13 €), dok je pozicija revalorizacionih rezervi podcijenjena za navedeni iznos.
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.“

Preporuka: 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.
Na kontu 4950002 – „Odloženi prihodi opreme i inventara u vlasništvu Glavnog Grada, revalorizacione rezerve“ iskazani su ukupno odloženi prihodi opreme i inventara u iznosu od 460.867,54€ koji se sastoje od vrijednosti opreme i inventara u iznosu od 436.617,54 € i vrijednosti opreme i inventara u iznosu od 24.250,00 €.
Izvršen je uvid u „Izvještaj o procjeni vrijednosti opreme i inventara u vlasništvu Glavnog grada, koji koriste „Sportski objekti“ doo, na dan 30.11.2020.“ u kome je iskazana vrijednost opreme i inventara u iznosu od 24.250,00 €, u opisu se navodi da je isto urađeno po Odluci br. 1787/21/A od 24.02.2021. godine. U toku revizije navedena Odluka nije dostavljena.

[32] Odluka br. 1543/21/A od 17.02.2021. godine

Društvo je u svojim poslovnim knjigama prikazalo sredstava koja su u vlasništvu Glavnog grada Podgorica u iznosu od 460.867,54€. Međutim, uvidom u Popisne liste osnovnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari koje čine osnovna sredstva koja su u vlasništvu Glavnog Grada utvrđen je iznos od 485.301,01€, odnosno utvrđena je razlika u odnosu na podatak iz Glavne knjige od 24.433,47€.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da uskladi stanja iz poslovnih knjiga sa stanjima na popisu, te da za navedeni iznos ustanovljene razlike koriguje pozicije aktive i pasive koje su podcijenjene.

6. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze

Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od 2.315.784€, prema sledećoj strukturi:

- Obaveze prema dobavljačima.....132.547,00€
- Obaveze prema matičnom i zavisnom preduzeću.....2.135.269,00€
- Ostale kratkoročne obaveze.....47.904,00€
- Obaveze po osnovu poreza na dobit.....64,00€

Obaveze prema dobavljačima

Prema podacima iz Dnevnika, na računima 4330 i 4332-Obaveze prema dobavljačima u zemlji, su iskazane obaveze u ukupnom iznosu od 129.052,60€, dok je na računu 4340-Dobavljači u inostranstvu, iskazana obaveza u iznosu od 3.495,60€, što je ukupno 132.548,20€. Tokom prethodne godine obaveze prema dobavljačima su iznosile 227.519,00€ i manje su za 94.970,81€.

Uvidom u način evidentiranja obaveza prema dobavljačima, utvrđeno je da se ulazne fakture, ručno evidentiraju i da se ne koristi poseban softver za evidenciju dobavljača i ulaznih faktura, a zatim se u softveru za knjigovodstvo unose ručno po dobavljačima. Takođe je izvršen uvid u salda dobavljača. Posredstvom Društva, upućeni su zahtjevi sa provjeru stanja salda za ukupno 41 dobavljača, od kojih je 21 u postuku sprovođenja revizije, dostavilo odgovor.

U skladu sa Zakonom o Računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, pravno lice je dužno da poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i zaključi na dan 31. decembra poslovne godine, i da izvrši godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31. decembar godine za koju vrši popis. U skladu sa Pravilnikom, popisu prethodi usaglašavanje potraživanja i obaveza između dužnika i povjerilaca.

Društvo je izvršilo popis obaveza i imovine o čemu je dostavljen Izvještaj Centralne popisne komisije[33] o izvršenom popisu na dan 31.12.2020. godine. Prema Izvještaju o popisu, stanje obaveza prema dobavljačima iznosi 134.415,37€. Utvrđeno je neslaganje podataka o obavezama prema dobavljačima iz Glavne knjige sa podatkom o stanju obaveza prema dobavljačima na 31.12.2020. godine iz Izvještaja Centralne popisne komisije za iznos od 1.966,18€.

Utvrđene nepravilnosti: Društvo je prezentovalo podatke o konfirmacijama koje su izvršene na 31.12.2020. godine sa 3 dobavljača, što nije u skladu sa čl. 10 i čl. 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Sprovedenim konfirmacijama tokom revizije (na 31.12.2020. godine), utvrđeno je da za prispjelih 21 odgovor od dobavljača, postoji razlika u podacima iz glavne knjige sa dobijenim podacima od dobavljača u iznosu od 59.811,69€, koliko je manje prikazano na stanjima tih dobavljača u glavnoj knjizi Društva (najznačajniji iznos se odnosi na razliku u podacima iz glavne knjige sa dobijenim podatkom od dobavljača „Vodovod i kanalizacija“ doo, gdje je po riječima službenika Društva, od strane ovog dobavljača, greškom fakturisano Društvu za nastale troškove zakupaca poslovnih prostora ispod južne tribine stadiona Budućnosti).

[33] broj: 3215/21 od 26.03.2021. godine

Od strane šefa računovodstva subjekta revizije je naznačeno da je softver za evidenciju ulaznih i izlaznih računa povezan sa glavnim softverom, ali da su se u 2020. godini evidencije vodile ručno kroz knjigu ulaznih i izlaznih faktura.

Shodno naznačenim nepravilnostima, utvrđeno je da podaci koji se odnose na prikazivanje obaveza prema dobavljačima nijesu pouzdani i da ne daju realnu sliku obaveza Društva prema dobavljačima. Zbog nepouzdane evidencije, neizvršenih sravnjenja sa dobavljačima, neažuriranje knjigovodstvenih podataka, nekorišćenja softverskih rješenja, nije se sa pouzdanošću mogao utvrditi efekat netačnog prikazivanja obaveza prema dobavljačima na tačnost finansijskih iskaza Društva.

Preporuka: Društvo treba da u skladu sa čl. 10 i čl. 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica uskladi podatke o obavezama prema dobavljačima najmanje jednom godišnje, kao i da usaglasi stanje obaveza iz knjigovodstva sa popisnim stanjem obaveza.

Obaveze prema matičnom i zavisnom pravnom licu

Na računima grupe 42 – Kratkoročne finansijske obaveze, obuhvataju se obaveze po kreditima, hartijama od vrijednosti i ostale kratkoročne obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana godišnjeg bilansa. Na računu 420 – Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica, evidentiraju se obaveze po kratkoročnim kreditima prema matičnim i zavisnim pravnim licima.
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).
Utvrđena nepravilnost: 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 2.135.269,00€.

Preporuka: Društvo treba da prilikom knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i pravila koja se odnose na klasifikaciju obaveza prema ročnosti dospjeća. Obaveze koje dospijevaju do godine dana od dana bilansa su kratkoročnog karaktera, dok obaveze koje dospijevaju u periodu dužem od godine od dana bilansa imaju dugoročni karakter i treba ih tako klasifikovati.

7. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

Stanje na poziciji ostale kratkoročne obaveze na 31.12.2020. godine iznosi 47.968,00€ i čine ga: obaveze za poreze i doprinose u iznosu od 47.903,80€ i obaveze za porez na dobit preduzeća u iznosu od 63,80€.

Obaveze za poreze i doprinose

Obaveze za poreze i doprinose na 31.12.2020. godine iznosile su 47.903,80€. U kartici prometa na računu 4520 – Obaveze za poreze i doprinose, iskazana je ukupna obaveza Društva za poreze i doprinose u toku 2020. godine u iznosu od 322.043,82€. Društvo je u periodu od 01.01.2020. – 31.12.2020. godine izvršilo uplate u iznosu od 274.140,02€ dok je ostala neizmirena obaveza u iznosu od 47.903,80€. Ova obaveza je trebala da se izmiri iz PDV kredita koji Društvo ima kod Poreske uprave konstatovano je u zapisniku o izvršenom inspekcijskom nadzoru od strane Poreske uprave br: 03/8-3-1363/1-2020 od 28.12.2020. godine.

Obaveze po osnovu poreza na dobit

Prema MRS 12–Porezi na dobitak, je poreski rashod tekućeg perioda i predstavlja iznos obračunatog poreza na dobit, nakon svih umanjenja. Stanje na poziciji Obaveze po osnovu poreza na dobit na 31.12.2020. godine iznosi 64,00€ i radi se o stanju iz prethodnog perioda, koje je prenošeno u nepromijenjenom iznosu iz bilansa stanja za 2019. godinu.

Uvidom u Prijavu poreza na dobit za period od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine utvrđeno je da je Društvo utvrdilo poresku obavezu u iznosu od 0,00 €, a u Iskazu o finansijskoj poziciji je na dan 31.12.2019. godine, na računu 481–Obaveze po osnovu poreza na dobit iskazalo obavezu u iznosu od 64,00 €.

Iz Prijave poreza na dobit za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine od strane Društva je utvrđena poreska obaveza po ovom osnovu u iznosu od 0,00 €. Struktura utvrđene poreske obaveze u toku 2020. godine data je u sljedećem prikazu:

1	Dobit poslovne godine	*203,00*
5	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	*62.980,99*
6	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	*120.549,64*
16	Troškovi zarada, troškovi otpremnina prilikom odlkaska u penziju, troškovi usljed tehnološkog viška i ostalih isplata naknada prilikom prestanka radnog odnosa koji nijesu isplaćeni u poreskom periodu (član11a Zakona)	*47.903,79*
36	Oporeziva dobit	*-9.461,86*

U prijavama poreza na dobit, Društvo u obje godine, u kojima nije prikazalo poresku obavezu, iskazalo je gubitak i to :

- 2019. godine u iznosu od 42.892,52 €;
- 2020. godine u iznosu od 9.461,86 €;

Utvrđene nepravilnosti: 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 (član 13) i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije, ispravno primijenjena metoda amortizacije za prvu amortizacionu grupu, jer je primijenjena degresivna a ne proporcionalna metoda kako je to propisano. 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: 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.

8. 2.3. Bilans uspjeha na dan 31.12.2020. godine

Bilans uspjeha Društva, pregled ostvarenih prihoda i rashoda za period 01.01. – 31.12.2020. godine, kao i ostvareni rezultat prikazan je u sljedećoj tabeli:

Grupa	Pozicija	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
60 i 61	1. Prihodi od prodaje - neto prihod	201		394483	639687
630 i 631	2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje	202			
62	3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204		1329822	1077218
64 i 65	a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205		1329815	996874
67, 691 i 692	b) Ostali prihodi iz poslovanja	206		7	80344
68, sem 683 i 685	c) Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja imovine	207			
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	208		747075	778360
50 i 51	a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala	209		385443	553607
53, 54 i 55	b) Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210		361632	224753
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	211		995364	933916
52 (dio)	a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi	212		635176	586470
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213		360188	347446
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214		74144	69863
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		79129	156997
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		206915	120586
	7. Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			
580, 581, 582, 589(dio)	a) Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57, 591 i 592	8. Ostali rashodi iz poslovanja	220		70535	21960
	I. Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211- 217-220)	221		-88669	-17331
	9. Prihodi po osnovu učešsa u kapitalu (223 do 225)	222			
660 (dio)	a) Prihodi po osnovu učešsa u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661 (dio)	b) Prihodi po osnovu učešsa u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669 (dio)	c) Prihodi po osnovu učešsa u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate, kursne razlike i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	226		31	611
660 (dio)	a) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica	227			
661 (dio)	b) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662 (dio),663 (dio),664 (dio),669 (dio)	c) Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229		31	611
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	230		95093	41805
660 (dio)	a) Finansijski prihodi po osnovu tekusih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	231			
661 (dio)	b) Finansijski prihodi po osnovu tekusih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662 (dio),663 (dio),664 (dio),669 (dio)	c) Finansijski prihodi po osnovu tekusih potraživanja od nepovezanih pravnih lica	233		95093	41805
	12. Vrijednosno uskladivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235 -236)	234			

683, 685	a) Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
583, 585	b) Rashodi po osnovu vrijednosnog uskladivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	237		6252	24376
560	a) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c) Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240		6252	24376
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234–237)	241		88872	18040
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242		203	709
690 – 590	IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244		203	709
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	245		-21921	64
721	1. Tekusi porez na dobit	246			64
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247		-21921	
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248		22124	645
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (250 do 257)	249			
330	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250			
331	2. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251			
332	3. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252			
333	4. Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5. Promjene učešsa u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6. Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255			
336	7. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	256			
337	8. Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata /povezanim sa kapitalom/	258			
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	260		22124	645
	X. Zarada po akciji	261			
	1. Osnovna zarada po akciji	262			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica	264			
	XII. Neto rezultat koji pripada učešsima koji ne obezbjeduju kontrolu	265			

Društvo je u 2019. godini iskazalo pozitivan neto sveobuhvatni rezultat u iznosu od 645,00€ , dok je u 2020. godini, neto sveobuhvatni rezultat iskazan u iznosu od 22.124,00€. Prema podacima iz Bilansa uspjeha Društvo je u 2020. godini ostvarilo prihode iz poslovanja u iznosu od 1.724.305,00€, kao i finansijske prihode u iznosu od 95.124,00€, što znači da ukupni prihodi u 2020. godini iznose 1.819.429,00€.

2.3.1. Prihodi

Struktura prihoda prema podacima iz Glavne knjige Društva, data je u sljedećoj tabeli:

Red.br.	konto	Naziv prihoda	
1	6104	Prihod od ulaznica sa bazena	110.628,50
2	6105	Prihod od ulaznica Vembli/fudbalski teren/	261,35
3	6106	Prihod od Njegoševog parka	10,00
4	6122005	Ptihod od vaučera -Telenor	1.950,00
5	6123	Prihod od izvršenih usluga na domaćem tržištu	280.232,81
6	61232	Prihodi os usluga na dom.trž. naplaćeni sudskim putem	1.400,00
7	6400	Prihodi od premija	131,45
8	6402	Prihodi od dotacija	1.307.304,19
9	64100	Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	22.379,84
10	6620	Prihodi od kamata po fin.kreditima	4,64
11	6629	Drugi prihodi kamata	26,75
12	6699	Drugi finansijski prihodi	95.093,02
13	6779	Drugi nepomenuti prihodi od smanjeenja obaveza	6,98
Ukupno			**1.819.429,53**

Prihodi iskazani na računima grupe 61 odnose se na prihode Društva od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu. Najznačajniji prihode Društvo je ostvarilo po osnovu prodaje ulaznica na bazenima u iznosu od 110.628,50€, prihode na računu 6123 - po osnovu pružanja usluga klubovima prilikom održavanja utakmica na fudbalskom stadionu i dvorani SC „Morača, i prihodi po osnovu izdavanja poslovnih prostorija koje se nalaze u okviru SC „Morača“ i Streljačkog centra „Ljubović“ u iznosu od 280.232,81€.

Ipak, najznačajniji iznos u strukturi prihoda predstavljaju **Prihodi od dotacija** u iznosu od 1.307.304,19€ ili 71,85 % ukupnih prihoda koji je u potpunosti uplaćen iz sredstava budžeta Glavnog grada. S obzirom da se radi o sredstvima koja su uplaćena iz budžeta Glavnog grada, u postupku revizije je detaljno ispitana namjena korišćenja sredstava. Najveći iznos sredstava u iznosu od 980.000,00€ uplaćen je po osnovu izvršenja javne funkcije, a sredstva su korišćena u svrhu isplate ličnih primanja zaposlenih u Društvu. Preostali iznos od 327.304,19€, se odnosi na uplate po osnovu kupovine sredstava i ulaganja u infrastrukturu imovine koja je od Glavnog grada data na korišćenje Društvu. Sredstva koja su uplaćena u ove svrhe, su u istom iznosu, prenesena (uplaćena) dobavljačima po osnovu isporučenih sredstava iz izvršenih usluga/radova. Izbor dobavljača za sredstva/usluge/radove, kojima su vršene isplate je vršen nakon sprovedenog postupka javnih nabavki.

Na računu **64100 su iskazani prihodi u iznosu od 22.379,84 €**. Shodno članu 51 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica na računu 641- Prihod po osnovu uslovljenih donacija, iskazuju se ukidanja odloženih prihoda sa računa 495 -Odloženi prihodi i primljene donacije, u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI. Uvidom u knjigovodstvu Društva konstatuje se da je stanje na ovom podračunu proknjiženo 31.12.2021. godine zadužujući račun 2225 –koji se shodno Pravilniku, odnosi na Potraživanja od državnih organa i organizacija i iskazuju se potraživanja za regres, premije, stimulacije, dotacije, kompenzacije i sl. Prema priloženoj dokumentaciji radi se o potraživanju od Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje za refundaciju sredstava.

Drugi finansijski prihodi su iskazani na pod-računu **6699, u iznosu od 95.093,02** €. Najznačajniji iznos iskazan na ovom računu **od 85.700,00€,** odnosi se na prenos sa računa 4950003, koji se shodno kontnom okviru odnosi na Odložene prihode i primljene donacije, na kojem se iskazuju primljene donacije i državna davanja. Sredstava u iznosu od 85.700,00€ su 11.03.2014. godine, uplaćena sa računa Glavnog grada, **u cilju ulaganja u rekonstukciju zatvorenog bazena** u kompleksu SC Morača. S obzirom da nije došlo do realizacije investicije, kako je u postupku revizije saopšteno od odgovornih lica, naznačeni iznos je proknjižen na račun odloženih prihoda 495. U postupku revizije nije pružena na uvid dokumentacija koja se odnosi na pre-namjenu ili povraćaj sredstava, već su **ista utrošena za zadovoljavanje tekuće likvidnosti**, a nastale promjene u knjigovodstvu Društva nijesu blagovremeno evidentirane.

Stanje na računu, u naznačenom iznosu je prenošeno sve do početka 2020. godine, kada se ovaj iznos sa računa odloženih prihoda (495) knjiži u korist računa 6699 - drugi finansijski prihodi. U skladu sa MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške, kao i u skladu sa

Pravilnikom o kontnom okviru, Društvo je u obavezi da utvrđene značajne greške iz ranijeg perioda ispravi retroaktivno, te da efekat greške proknjiži u korist računa 340 - neraspoređeni dobitak ranijih godina.
Nepostupanje u skladu sa MRS 8 i Pravilnikom o kontnom okviru, je uslovilo precjenjivanje pozicije Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja iz Iskaza o ukupnom rezultatu za posmatrani period, u iznosu od 85.700,00€ i istovremeno potcjenjivanje pozicije 340 - neraspoređeni dobitak ranijeg perioda u istom iznosu Iskaza o finansijskoj poziciji.

Ostali prihodi koji su evidentirani na ovom računu odnose se na refundacije, razlike po fakturama, povraćaja pogrešno skinutih sredstava, obustava od zaposlenih i sl.

Utvrđene nepravilnosti:
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 85.700,00€.

Preporuka: 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.

2.3.2. Rashodi

Ukupno iskazani rashodi prema podacima iz Iskaza o ukupnom rezultatu (Bilansu stanja) i iz knjigovodstva glavne knjige Društva, iznose 1.819.226,65€. Društvo je iskazalo rashode prema sljedećoj strukturi i učešću rashoda pojedine grupe u ukupnim rashodima:

Grupa	Naziv troška	Iznos	Učešće u ukupnim rashodima (%)
51	Troškovi materijala	385.443,10	21,19%
52	Troškovi zarada, nakanada zarada i ostali lični rashodi	995.364,74	54,71%
53	Troškovi proizvodnih usluga	272.604,89	14,98%
54	Troškovi amortizacije	62.980,99	3,46%
55	Nematerijalni troškovi	26.046,11	1,43%
56	Finansijski rashodi	6.252,00	0,34%
57	Ostali rashodi	70.534,82	3,88%
Ukupno		1.819.226,65	100,00%

Najznačajniji rashodi po grupama računa odnose se na račune grupe 51 –Troškovi materijala 385.443,10€, račun grupe 52 - Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi u iznosu od 995.364,74€ i račun grupe 53 - Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 272.604,89€.

Troškovi materijala - Na računima grupe 51 - Troškovi materijala iskazuju se nabavka i troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala i troškovi goriva i energije. Troškovi materijala su prikazani u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Naziv računa	Iznos računa
51	Troškovi materijala		385.443,10
	510	Nabavka materijala	76.635,04
	511	Troskovi materijala za izradu	59.780,17
	512	Troskovi ostalog materijala (rezijskog)	306,68
	513	Troskovi goriva i energije	248.721,22

Društvo je na računu 510 evidentiralo troškove koji se odnose na održavanje, direktno odobravajući dobavljače uz zaduženje troška i za iznos ulaznog PDV-a. Evidentiranje i knjiženje troškova koji se

odnose na račun 511 (troškovi sirovina osnovnog materijala), Društvo je sprovodilo odobrenjem zaliha za iznos troška (Društvo je zalihe materijala pogrešno evidentiralo na računu 131 umjesto na računu 101 što će posebno biti obrađeno u dijelu zaliha). Na računu 512 knjiženi su troškovi alata i sitnog inventara, troškovi kancelarijskog materijala i sl. odobravanjem dobavljača uz zaduženje troška i ulaznog PDV-a. Na isti način su knjiženi i troškovi evidentirani na računu 513, a odnose se na troškove električne energije, vode, goriva i sl.

Shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, način knjiženja na računima grupe 51 –troškovi materijala, zavisi od toga da li se evidencija o nabavci, stanju i troškovima materijala vodi na računu 101 - materijal u okviru finansijskog knjigovodstva, ili na računu 910 - Materijal u okviru obračuna troškova i učinaka. Pravna lica koja poslovne promjene na materijalu evidentiraju samo u finansijskom knjigovodstvu ne vrše knjiženja na računu 510.

Utvrđena nepravilnost:

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 održavanje na računu 510 iako podatke o stanju nabavci i troškovima materijala ne vode u okviru računa 910 - materijal, u okviru obračunskog knjigovodstva, već samo promjene na materijalu evidentiraju u okviru finansijskog knjigovodstva.

Društvo je takođe kamate koje se odnose na neblagovremeno plaćanje električne energije, a koje su posebno iskazane na računima za električnu energiju, knjižilo na račun troška, umjesto na račun 562-Rashodi kamata (Radi se o iznosima koji nijesu materijalno značajni).

Preporuka: 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.

Društvu se preporučuje, da u svojim računovodstvenim politikama predvidi način knjiženja troškova materijala.

9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Društvo Sportski objekt doo je na računu 52 – Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi evidentiralo iznos od 995.364,74€, čija je struktura data u tabeli:

	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	**995,364.74**
520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	787,781.33
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	86,625.42
522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	80,057.29
526	Troškovi nakada članovima upravnog i nadzornog odbora	15,506.86
529	Ostali lični rashodi i naknade	25,393.84

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 787.781,33€ i odnose se na neto zarade i neto naknade zaposlenima za 12 mjeseci i njima pripadajućim porezima i doprinosima, kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

520	**Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)**	**787,781.33**
5200	Troškovi neto zarada	494,098.98
5201	Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	70,990.79
5202	Troškovi neto naknada zarada	44,149.73
52091	Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenoga - PIO	65,801.55
5209	Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret zaposlenoga	112,740.27
521	**Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca**	**86,625.42**
5211	Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	86,625.42
	UKUPNO TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	**874,406.75**

Revizijom je utvrđeno:

- Na računima 520 i 521 evidentirani su ukupni troškovi zarada (neto zarada, porez, doprinosi na teret zaposlenog, doprinosi na teret poslodavca) zaposlenih u Društvu, u iznosu od 874.406,75€. S obzirom da u Društvu ne postoji kolektivni ugovor, niti granski kolektivni za oblast sporta, primjenjuje se Opšti kolektivni ugovor.
- Društvo je donijelo Odluku o usvajanju koeficijenta koji će se primjenjivati za obračun startnog osnova zarada zaposlenih radnika br 339/14 od 29.01.2014. godine koju još uvijek primjenjuje. Za radna mjesta na kojima se rad obavlja pod težim uslovima, koeficijent složenosti uvećava se po osnovu: uticaja okoline, fizičkog i tehničkog naprezanja, odgovornosti i po osnovu opasnosti po zdravlje i život na radnom mjestu, pri čemu ukupno uvećanje zarade po navedenim kriterijumima ne može biti veće od 1,50. Dodatni koeficijent uvećanja po osnovu nivoa rukovođenja kreće se od 0,30 – 1,50, a uvećanje po osnovu rezultata rada se može odrediti u iznosu od 5% - 30%.[34] Shodno čl 24 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, koeficijenti za zarade zaposlenih utvrđuju se kolektivnim ugovorom ili drugim aktom uz saglasnost Vlade, po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva. Za Odluku koja se primjenjuje u Društvu **nije** pribavljena saglasnost Vlade.
- IOPPD obrasci se podnose blagovremeno, međutim zbog neusaglašavanja sa podacima iz knjigovodstvenih evidencija, početkom 2021. godine vršena je korekcija poreske prijave.

Rekapitulacija zarada iz računovodstvenog programa prikazana je u sljedećoj tabeli:

2020	neto	porez	dop zap	dop poslod	prirez	bruto
januar	46,123.62	6,046.43	15,012.61	6,344.09	906.95	74,433.70
februar	43,328.82	5,691.66	14,220.35	6,050.07	853.74	70,144.64
mart	43,038.44	5,652.91	14,118.84	6,029.85	847.92	69,687.96
april	44,677.55	5,867.54	14,649.88	6,210.88	880.12	72,285.97
maj	41,921.82	5,629.10	14,994.75	6,339.77	844.35	69,729.79
jun	44,816.33	5,893.94	14,716.53	6,235.51	884.08	72,546.39
jul	47,660.08	6,260.28	15,638.49	6,580.08	939.03	77,077.96
avgust	45,804.43	6,026.26	15,127.92	6,389.26	903.93	74,251.80
septembar	46,023.78	6,088.42	15,256.48	6,438.37	913.25	74,720.30
oktobar	45,657.88	6,066.95	15,187.13	6,410.91	910.03	74,232.90
novembar	46,017.86	6,072.91	15,252.86	6,436.25	910.92	74,690.80
decembar	46,926.57	6,172.95	21,628.91	6,511.94	925.92	82,166.29
ukupno	541,997.18	71,469.35	185,804.75	75,976.98	10,720.24	885,968.50

- 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, što znači da se dodatak računa isključivo na taj dio zarade, 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. Zarade po osnovu rada noću uvećavaju se 40%, a po osnovu rada na dan državnog i vjerskog praznika 150%, pri čemu se vodi posebna evidencija od strane neposrednih rukovodilaca za svoje zaposlene i isti se iskazuju u mjesečnim karnet listama koje se dostavljaju radniku za obračun zarada do 26-og u mjesecu. Rad u smjenama u Društvu postoji, ali za isti nije donešena odluka o raporedu radnog vremena po smjenama. Prilikom obračuna ovih sati korektivni koeficijent se primjenjivao na koeficijent složenosti uvećan za minuli rad, što nije u skladu sa Zakonom o radu i što povećava cijenu sata rada. U postupku revizije kontstatovano je nepravilno knjiženje plaćenih poreza, doprinosa i prireza na porez, jer je u rijetkim slučajevima evidentirano na koju obavezu se odnosi plaćanje. Račun za troškove prireza, doprinosa za zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti uopšte ne postoji u Glavnoj knjizi Društva. Prikaz rekapitulacija zarada, koji se ne poklapa sa stanjem u glavnoj knjizi i IOPPD obrascu, plaćenim naknadama i zaradama, kao i njima pripadajućim doprinosima, porezu i prirezu (jer su iste knjižene na način koji ne omogućava njihovo razdvajanje) prikazan je u sljedećoj tabeli:

[34] Odluka br 339/14 od 29.01.2014.godine

2020	neto	porez	dop zap	dop poslod	prirez
obračun	541,997.18	71,469.35	185,804.75	75,976.98	10,720.24
plaćeno	538,248.71	70,990.79	178,541.82	75,976.98	10,648.45
razlika	3,748.47	478.56	7,262.93	-	71.79

Izvor podataka: Obračun zarada i naknada i podaci o plaćanju iz Glavne knjige

- Odlukom br 57/20 od 09.01.2020. godine Društvo je odobrilo mjesečnu naknadu za sve zaposlene, na ime troškova prevoza u visini od 40,00€ ili iznosu povratne karte za zaposlene van Podgorice. Za ovu naknadu vršeno je plaćanje obračunatog poreza i prireza, po šifrom 081 u IOPPD obrascu, umjesto 011. Pored nepravilnog obračuna za navedenu naknadu i neplaćanja doprinosa po osnovu istog, shodno Odluci o prestanku važenja odluke o visini naknade troškova prevoza na rad i sa rada zaposlenih kod korisnika budžeta Crne Gore **nije** trebalo vršiti isplatu naknade za troškove prevoza.

Preporuka: 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.

Troškovi naknada po ugovoru o djelu i autorskom honoraru

Troškovi naknada po ugovoru o djelu u 2020 .godini ostvareni su u iznosu od 80,057.29€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	80,057.29
5220	Troškovi neto naknada po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	60,747.12
52210	Troškovi poreza po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	3,153.23
52211	Troškovi PIO doprinosa po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	13,327.60
5221	Troškovi poreza i doprinosa po ugovoru o djelu i autorskom honoraru	2,829.34

Revizijom je utvrđeno:

- U okviru računa 522 knjiženi su troškovi po osnovu ugovora o djelu i ugovora o dopunskom radu. U kontnom planu nije izvršena analitika računa, koja bi omogućila preglednost plaćanja po vrsti troška. Navedeno je uticalo da državni revizor nije mogao utvrditi za koju vrstu troška su izvršena pojedina plaćanja u okviru računa 522.
- Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju, konstatovano je da su neki 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[35].

Ugovor o djelu, zaključen za obavljanje poslova iz nadležnosti poslodavca, smatra se ugovorom o radu, bez obzira kako su stranke taj ugovor nazvale. Tako je jedno lice angažovano po ugovoru o djelu od 01.01.2018.godine bez prekida u Službi računovodstva, zbog povećanog obima posla u Društvu[36]. Iako ugovor o djelu zakonski nije vremenski ograničen, jasno je da je opis poslova definisan ovim ugovorom predviđen aktom o sistematizaciji Društva, te da povećan obim posla ne može da traje bez prekida tri godine.

- Prilikom isplate naknade, Društvo je po osnovu zaključenih ugovora obračunavalo porez, prirez i pripadajuće doprinose i u IOPPD obrascu isplate evidentiralo pod šifrom 047 i 048, u zavisnosti da li je angažovano lice prijavljeno na PIO i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu, ili pod šifrom 02 za ugovore o dopunskom radu.
- Stanje po mjesecima na osnovu broja sklopljenih ugovora i realizovanih obaveza po osnovu istih, prikazano je u sljedećoj tabeli:

[35] Ug o djelu br 7706/20, 7951/208134/20, 7499/20

[36] M.M. (bivši zaposleni u Društvu, trenutno penzioner) ostvario tokom 2020.godine neto naknadu od 8.000,00€ Ugovor o djelu br 9465/20, 3576/20, 8814/19, 8503/17

2020	Broj ugovora o djelu	Broj ug o dop radu	Neto iznos ug o djelu	Neto iznos ug o dop radu	Ukupan neto iznos	Troškovi poreza	Troškovi PIO doprinosa	Troškovi poreza i doprinosa
januar	13	12	3,151.00	3,834.00	6,985.00			2,887.20
februar	5	11	1,233.00	961.00	2,194.00			719.80
mart	13	30	2,860.00	2,565.00	5,425.00			1,822.10
april	22	12	4,907.12	1,170.00	6,077.12			1,554.31
maj	4	4	1,000.00	790.00	1,790.00			545.37
jun	6	7	1,520.00	700.00	2,220.00			674.43
jul	16	18	3,409.00	1,280.00	4,689.00			1,474.42
avgust	15	19	3,870.00	1,430.00	5,300.00			1,721.50
septembar	24	34	3,610.00	2,220.00	5,830.00			1,793.74
oktobar	18	20	4,030.00	2,013.00	6,043.00			1,847.43
novembar	19	18	4,180.00	1,390.00	5,570.00			1,616.23
decembar	20	15	6,514.00	2,110.00	8,624.00			- 13,827.19
ukupno	**175**	**200**	**40,284.12**	**20,463.00**	**60,747.12**	**3,153.23**	**13,327.60**	**2,829.34**

- U 2020. godini zaključeno je 175 ugovora o djelu i 200 ugovora o dopunskom radu, zaključenih sa licima zaposlenim u Društvu zbog povećanog obima posla. Ukupna realizovana vrijednost ugovora iznosi 80.057,29€. Iznos neto vrijednosti naknada po ugovoru o djelu iznosi 40.284,12€, a po ugovoru o dopunskom radu 20.463,00€, što čini ukupno 60.747,12€. Plaćeni porez za obe vrste ugovora iznosi 3.153,23€ i njima pripadajući doprinosi 16.156,94€, od čega je prirez u iznosu od 838,51€ .
- Pregledom IOPPD promijenjene prijave, uočeno je da se tokom godine nisu vršili unosi svih transakcija po osnovu ugovora o djelu za period za koji važe, a neki podaci su unijeti pod pogrešnom šifrom, te imaju i pogrešan poreski tretman, što dovodi do neusaglašavanja IOPPD sa Glavnom knjigom.

Preporuka: 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.
Evidentiranje poslovnih transakcija treba vršiti prema sadržini pojedinih računa u Kontnom okviru kako bi se obezbijedile pouzdane informacije o stvarnim troškovima u Glavnoj knjizi.

Troškovi naknade članovima odbora direktora

Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora u 2020. godini ostvareni su u iznosu od 15,506.86€ i prikazani su u sljedećoj u tabeli:

526	Troškovi nakada članovima upravnog i nadzornog odbora	15,506.86
5260	Troškovi neto naknada članovima upravnog odbora	10,786.72
5261	Troškovi poreza i doprinosa članovima upravnog odbora	4,720.14

Revizijom je utvrđeno:

- Društvo je 28.12.2018.godine donijelo Rješenje o imenovanju Odbora direktora društva sa ograničenom odgovornošću Sportski objekti Podgorica br. 02-030/18-1474, a shodno Odluci o iznosu naknade za rad u Odboru direktora[37] članovima Odbora pripada naknada za rad u visini dvije cijene rada u Društvu, a predsjedniku Odbora u visini dvije cijene rada u Društvu uvećana za 20%. Cijena rada za organe uprave i društva sa ogračenom odgovornošću definisana je Odlukom Glavnog grada i ona iznosi 81,00€[38], a Društvo je isplaćivalo 81,49€.

U okviru računa 526 tokom godine je greškom proknjižena uplata naknade za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 2.572,52€. Naknada je trebala biti knjižena na računu 529 - Ostali lični rashodi i naknade.

Ostali lični rashodi i naknade

Ostali lični rashodi i naknade u 2020. godini ostvareni su u iznosu od 25.393,84€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

[37] Odluka br. 1043/13 od 14.10.2013.godine
[38] Br. 01-031/13-3789 od 28.06.2013.godine

529	**Ostali lični rashodi i naknade**	**25,393.84**
5293	Nakande troškova prevoza na službenom putu	3,386.07
5297	Drugi lični rashodi - sportski klubovi	888.51
5299	Ostale naknade troškova zaposlenima, poslodavcima i drugim fiz. licima	21,119.26

Naknade troškova prevoza na službenom putu u iznosu od 3,386,07€ odnose se na isplate za putne naloge iz blagajne. Društvo je ove naknade isplaćivalo na osnovu obračunatih dnevnica za službena putovanja, o čemu je detaljno objašnjeno u odeljku blagajne.

- Drugi lični rashodi – sportski klubovi u iznosu od 888,51€ odnose se na sitne troškove plaćene iz blagajne za potrebe Društva, na karte za korišćenje bazena hendikepiranim licima, usluge DHL-a, isplate za pekomjerne potrošnje telefonskog računa zaposlenih po odobrenju direktora i slično.
- Ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu od 21.119,26€ odnose se najvećim dijelom na pomoći za liječenje, pomoći usled smrti člana porodice i finansijke pomoći pojedincima i ustanovama, odobrene od strane direktora. Isplate materijalne pomoći vršene su na osnovu Odluke br 10493/19 u kojom su određene vrste i iznosi materijalne pomoći po vrstama. Isplate su izvršene na osnovu podnijetih zahtjeva od strane zaposlenih i odluke kojom se odobrava isplata.

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga u 2020. godini iznosili su 272.604,89€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Naziv računa	Iznos računa
53	Troskovi proizvodnih usluga		272.604,89
	531	Troskovi transportnih usluga	7.205,46
	532	Troskovi usluga odrzavanja	254.312,88
	533	Troskovi zakupnina	2,38
	535	Troskovi reklame i propagande	2.157,76
	536	Troskovi istrazivanja	6.719,66
	539	Troskovi ostalih usluga	2.206,76

Troškovi proizvodnih usluga najvećim dijelom odnose se na troškove računa **532 – troškovi usluga održavanja** koji su ostvareni u iznosu od 254.312,88€, odnosno sa 93,29% ukupnog iznosa na ovoj grupi računa.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Na računu 5322 dominantno učestvuju troškovi koji se odnose na plaćanje usluga agenciji „Dekra“ za privremeno zapošljavanje (za angažovanje četiri zaposlena na poslovima spasilaca), zatim računi za uslugu analize bazenske vode (Institutu za javno zdravlje iz Podgorice) i fakture za uslugu deratizacije i nabavke udžbenika.

Utvrđena nepravilnost: Uvidom u Sporazum o ustupanju zaposlenih utvrđeno je da je isti zaključen na određeno vrijeme i da se isti sprovodi u periodu od 21.03.2018. godine – do 21.03.2019. godine, odnosno da se primjenjuje 12 mjeseci, a isti je i dalje na snazi. Računi Agencije za privremeno zapošljavanje su knjiženi na ovom računu, ali su knjiženi i na računu 5329. Prilikom uvida u knjigovodstvenu dokumentaciju Fakture br. 280/20 utvrđeno je da je kopija Fakture br. 280/20, zavedena 04.06.2020. godine u djelovodniku pod br. 4508/20, a nakon što je stigao orginal fakture br. 280/20 zavedena je 22.06.2020. godine pod djelovodnim br. 5066/20, utvrđeno je i da je plaćanje ove fakture izvršeno 01.06.2020. godine, odnosno da je ista plaćena prije nego je zaprimljen račun. Utvrđeno je da uz fakture 676/20 od 30.11.2020. godine i br. 761/20 od 31.12.2020. godine nema prateće dokumentacije, odnosno ista nije dostavljena državnom revizoru. Utvrđeno je i da je plaćanje udžbenika izvršena po profakturi br. 20-011-000078 od 21.09.2020. godine i da za navedeni trošak nema Odluke, kao ni fakture. Takođe, kupovina udžbenika se ne može podvesti pod usluge održavanja osnovnih sredstava već je iste trebalo knjižiti na računu 559 – Ostali nematerijalni troškovi.

Preporuka: Društvo treba da knjiženje troškova po računima vrši 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. Takođe, Društvo treba da ažurno vodi knjigu ulaznih faktura i da obezbijedi dokumentaciju i kontrolu iste prilikom evidentiranja zaprimljenih faktura.

Na računu 5329 dominantno učestvuju troškovi nastali po osnovu sprovedenih javnih nabavki u Društvu i troškovi koji se odnose na plaćanje usluga agenciji „Dekra“ za privremeno zapošljavanje, zatim računi za uslugu dežurstva na utakmicama, usluge medicinskog obezbjeđenja, troškovi nabavke jarbola i zastava kao i troškovi za obavljanje stručnih poslova zaštite.
Kod određenog broja naloga za knjiženje utvrđeno je da su isti knjiženi na račun 5322, a da su u Dnevniku evidentirani na računu 5329, kao i da se na nalozima za knjiženje nalazi račun broj 5125, a u Dnevniku je evidentirano na računu 5329, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

konto u dnevniku	*opis*	*iznos*	*konto u nalogu knjiženja*
5329	Monte Medical po fakturi br. 7981/20 od 18.09.2020. godine za facilitaciju usluge medicinskog obezbjeđenja po satu	270,00	5322
5329	YUS, po fakturi br. 143/08-20 od 19.08.2020. godine - zahtjev za nabavku jarbola	970,00	5322
5329	Grafomatex, po računu br. 10/10/20 od 10.10.2020. godine za jarbol i zastave	555,00	5322
5329	Montinspekt, po Ugovoru br. 334/20 od 15.04.2020. godine - Za obavljanje stručnih poslova iz zaštite na radu	170,00	5322
5329	Novosel mont, po Ugovoru o isporuci elektro motora br. 9185/20 od 20.10.2020. godine	1.560,00	5125
5329	Dekra, Usluga po Sporazumun 1298/18, faktura 81/20 od 29.02.2020. godine	3.045,07	5322
5329	Agencija za stanovanje, po Ugovoru o JNMV br. 954 od 14.02.2020. godine - zamjena krovnog limenog pokrivača	6.334,55	5125
5329	Enproing, Ugovor po JNMV br. 1918/20 od 04.03.2020. godine - Projekat priključne svlačionice	2.200,00	5215
5329	Dekra, po sporazumu br. 1298/18, faktura 552/20 od 30.09.2020. godine	3.981,78	5322
5329	Dekra, po sporazumu br. 1298/18, faktura 618/20 od 31.10.2020. godine	3.276,41	5322
5329	Aqua service, po ugovoru o JN jed. Nab. Br. 22/20 od 19.10.2020. godine - nabavka i zamjena dvije muljne pumpe na Gradskom bazenu	5.922,00	5125
5329	Elkon, račun br. 012-152 od 10.11.2020.godine - Nabavka i zamjena sondi od automatike za kontrolore bazenske vode	4.867,81	5125
5329	Indel inženjering, po Ugovoru o JN Jed. Nab. br. 7780/20 od 14.09.2020. godine - Dvije potopne pumpe, sa ugradnjom jedne	19.810,00	5125

Navedena razlika između naloga za knjiženje i Dnevnika je posljedica vršenih ispravki u knjigovodstvenom softveru. Takođe, na određenom broju uzoraka utvrđeno je da je Društvo po prijemu kopije fakture istu zavodilo pod jednim brojem, a potom, po prijemu orginala fakture istu zavodilo pod drugim brojem. Prilikom korekcije knjiženja ne vrši se storniranje naloga već se vrši brisanje podataka koji se ispravljaju tako da ne ostaje jasan trag o izvršenoj promjeni. Izmjene učinjene na navedeni način nijesu u skladu sa čl. 19 Zakona o računovodstvu, kojim je određeno da se računovodstvena evidencija zasniva na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.
Račun dobavljača „Elkon“ d.o.o. br. 012-152 od 10.11.2020. godine i Ugovoru br. 9429/20 od 28.10.2020. godine, za nabavku i zamjenu fitinga od bazenske tehnike, koji glasi na iznos 4.022,98 € bez PDV, uvećan za obračunati PDV, po oštoj stopi, u iznosu od 844,83 €, ukupno iznosi 4.867,81 €. Društvo je izvršilo plaćanje dobavljaču u iznosu od 5.712,64 €, što je iznos veći za 844,83 € od iskazanog na fakturi, odnosno obračunati PDV po opštoj stopi je dva puta plaćen.

Preporuka: Društvo treba da, shodno članu 19 Zakona o računovodstvu, računovodstvenu evidenciju zasniva na vjerodostojnoj računovodstvenoj dokumentaciji, u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i mora da prikazuje istinito finansijsko stanje i rezultate poslovanja.

Društvo je po osnovu sprovedenih javnih nabavki jedan broj investicija prikazalo kao trošak tekućeg održavanja. Prikaz investicija koje je Društvo evidentiralo kao tekuće održavanje, dat je u narednoj tabeli:

OPIS		Knjiženo kao trošak na računu	IZNOS	
Dobavljač	*Nabavka*		*Bez PDV*	*Sa PDV*
"S Line" d.o.o.	Izrada međusprata u centralnom magacinu SC "Morača".	5329	16,500.00	19,965.00
"Enproing" d.o.o.	Sanacija elektro instalacija u objektu i na košarkaškom terenu (Njegošev park) sa postavljanjem i montažom novih Led reflektora za osvjetljenje terena.	5329	8,137.60	9,846.50
"Enproing" d.o.o.	Izvođenje radova priključenja svlačionice Gradskog stadiona na agregatno napajanje.	5329	9,826.94	11,890.60
"Indel-inženjering" d.o.o.	Dvije potopne pumpe za Gradske bazene SC "Morača" sa ugradnjom jedne pumpe.	5329	19,810.00	23,970.10
			54,274.55	***65,672.20***

Tabela: Pregled iskazanih troškova na kontu 5329 koje je trebalo knjižiti kao investiciju

Po Ugovoru o javnim nabavkama – nabavke male vrijednosti br. 1420/20 od 21.02.2020. godine, ponuđač „S Line“ d.o.o. Podgorica je izvršio dogradnju, odnosno izvršio izradu međusprata u centralnom magacinu SC „Morače“, vrijednost izvedenih radova je prema Ugovoru 19.965,00€.

Ovakva ulaganja predstavljaju tzv. naknadni izdatak, koji se dodaje postojećoj knjigovodstvenoj vrijednosti stalnog sredstva i Društvo ove troškove treba da knjiži kao povećanje vrijednosti građevine, a ne kao trošak tekućeg održavanja;

Po Ugovoru o javnim nabavkama – nabavke male vrijednosti br. 3955/20 od 13.05.2020. godine, ponuđač „Enproing“ d.o.o. Podgorica je izvršio sanaciju elektro instalacija u objektu i na košarkaškom terenu (Njegošev park) sa postavljanjem i montažom novih Led reflektora za osvjetljenje terena u vrijednosti od 9.846,50 € sa PDV-om. Ovakvi radovi na investicionom održavanju koji povećavaju buduće ekonomske koristi u smislu smanjenja troškova, povećavaju vrijednost sredstva i ulaganje treba da se dodaju postojećoj knjigovodstvenoj vrijednosti stalnog sredstva, a ne da se evidentiraju kao trošak tekućeg održavanja;

Po Ugovoru o javnim nabavkama – nabavke male vrijednosti br. 5082/20 od 22.06.2020. godine, ponuđač „Enproing“ d.o.o. Podgorica je izvršio izvođenje radova priključenja svlačionica Gradskog stadiona na agegatsko napajanje u iznosu od 11.890,60 € (sa PDV-om). Ovakvim radovima na investicionom održavanju, izvršena je investicija koja povećava buduće ekonomske koristi u smislu sigurnosti objekta, povećavajući vrijednost sredstva i ulaganje i treba da se doda postojećoj knjigovodstvenoj vrijednosti stalnog sredstva, a ne da se knjiži kao trošak tekućeg održavanja;

Po Ugovoru o javnim nabavkama – nabavke male vrijednosti br. 7780/20 od 14.09.2020. godine, ponuđač „Indel inženjering“ d.o.o. Podgorica je izvršio isporuku dvije potopne pumpe za Gradske bazene SC „Morača“ sa ugradnjom jedne pumpe u vrijednosti od 23.970,10 € (sa PDV-om). Ovakvim radovima na investicionom održavanju, izvršena je investicija koja povećava buduće ekonomske koristi, povećavajći vrijednost sredstva i ulaganje i treba da se doda postojećoj knjigovodstvenoj vrijednosti stalnog sredstva, a ne da se knjiži kao trošak tekućeg održavanja;

Na navedeni način, 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: 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.

Na računu 5329 evidentirana je faktura br. 03116/20 od 13.03.2020. godine u iznosu od 280,38 € za uslugu prevoza, koju je izvršio prevoznik „BLT“ D.O.O. a, koji je trebalo evidentirati na računu 531 – Troškovi transportnih usluga. Na istom računu, rukom je dopisano da je odobren uz saglasnost Predsjednika Odbora direktora, dok u dokumentaciji nema Odluke Odbora direktora;

Računi za izvršene usluge tehničkog dežurstva na utakmicama u iznosima od po 196,00€, po fakturama br. 62008410 od 28.08.2020. godine i br. 62008396 od 21.08.2020. godine firme „Hex“ d.o.o. i izvršene usluge medicinskog obezbjeđenja po satu, pruženih od , „Monte Medical“, po fakturi br. 7981/20 od 18.09.2020. godine, u iznosu od 270,00 €, kao usluge izvršene po osnovu računa ili angažovanja u formi ugovora o djelu za neproizvodne usluge, trebalo je knjižiti na računu 550 – Troškovi neproizvodnih usluga.
Trošak nastao za izvršene usluge zaštite na radu, po fakturi „Montinspekta“ po ugovoru br. 334/20 od 15.04.2020. godine, u iznosu od 170,00€, za obavljanje stručnih poslova zaštite na radu, trebalo je knjižiti na računu 539 – Troškovi ostalih usluga, u kome se obuhvataju ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge;
Po fakturi br. 143/08-20, od 19.08.2020. godine, na iznos od 970,00€, firme „Yus“ d.o.o. za nabavku jarbola, utvrđeno je da je račun izdat 19.08.2020. godine, a u Društvu zaveden 02.10.2020. godine, što je u suprotnosti sa članom 13 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva;

Društvo je troškove za uslugu skupljanja i transporta komunalnog otpada u iznosu od 425,52 €, evidentiralo na računu 5362, na kome se evidentiraju troškovi koji su vezani za istraživanje i razvoj koji

podrazumijevaju naučno-istraživačke, teoretske, eksperimentalne, projektno-dizajnersake ili slične aktivnosti usmjerene ka otkrivanju novih ili unaprjeđenju postojećih znanja, procesa, tehnologija, proizvoda i dr. Društvo je pomenuti trošak za usluge čišćenja trebalo da evidentira na računu 550 – Troškovi neproizvodnih usluga, gdje i spadaju usluge čišćenja.

Preporuka:Društvo treba da vrši knjiženje troškova po računima 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. Takođe u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva zaprimanje i zavođenje faktura treba vršiti u roku u kome je to propisalo računovodstvenim politikama.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi u 2020. godini su iznosili 26.046,11€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Grupa računa	Račun	Naziv računa	Iznos računa
55	Nematerijalni troškovi		26.046,11
	550	Troskvi neproizvodnih usluga	13.532,82
	551	Troskovi reprezentacije	4.107,52
	552	Troskvi premija osiguranja	2.995,80
	553	Troskovi platnog prometa	1.759,86
	555	Troskovi poreza	1.156,50
	559	Ostali nematerijalni troskovi	2.493,61

Najveće stavke u strukturi ovih troškova čine troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 13.532,82€ i troškovi reprezentacije iznosu od 4.107,52€.

Utvrđena nepravilnost:

Troškovi po osnovu ugovora o djelu br. 8752/20 od 09.10.2020. godine kojim je B. Ć. angažovan da obavi poslove defektaže četiri električna kotla na Gradskom bazenu za neto iznos od 300,00 €, trebalo je knjižiti na kontu 522 – Troškovi naknada po ugovoru o djelu.

Troškovi nastali po osnovu donacije Kliničkom centru Crne Gore u iznosu od 2.500,00 €, za koju je donesena Odluka Odbora direktora br. 2467/20 od 18.03.2020. godine, namijenjenih za nabavku respiratora, koji su knjiženi na konto 5514, trebalo je knjižiti na kontu 559 – Ostali nematerijalni troškovi, u okviru kojih se knjiže i izdaci za humanitarne namjene.

Preporuka: Društvo treba da vrši knjiženje troškova po računima 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.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazuju se rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i ostali finansijski rashodi. Društvo je na računu 569 - Ostali finansijski rashodi, iskazalo ukupan iznos rashoda od 6.252,00€. Rashodi knjiženi na računu 5699 odnose se na isplatu materijalne pomoći povodom 8. marta, a na ovom računu je knjižen i iznos naplaćen od strane Javnog izvršitelja, po prinudnoj naplati, kao i isplate sindikalnoj organizaciji.

Utvrđena nepravilnost: Ni jedan od evidentiranih rashoda ne može se po osnovu nastanka svrstati u grupu 56 - finansijskih rashoda i iste je trebalo knjižiti na račun 559 – Ostali nematerijalni troškovi, gdje se knjiže ostali nematerijalni troškovi u vezi sa poslovnim aktivnostima.

Za rashod nastao po osnovu prinudne naplate od strane Javnog izvršitelja, nije dostavljena prateća dokumentacija.

Preporuka: Društvo treba da vrši knjiženje troškova po računima 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. Takođe, Društvo treba da isplate vrši na osnovu prateće dokumentacije.

Ostali rashodi

Na računima grupe 57 - Ostali rashodi, Društvo je evidentiralo iznos od 70.534,82€. Radi se o rashodima evidentiranih prema sledećoj strukturi:

57	Ostali rashodi		70.534,82
	570	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaj	9.539,12
	573	Gubici od prodaje materijala	60.744,43
	579	Ostali nepomenuti rashodi	251,28

Revizijom je utvrđeno:

- Iznos od 9.539,12€ odnosi se na vanredni otpis pojedinačnih sredstava i materijala u doo Sportski objekti i za isti postoje zapisnici Komisije gdje su navedene sve otpisane stavke.
- Društvo ima potpisan Ugovor br. 9150/19 od 08.11.2019.godine i br. 800/2 od 04.02.2020.godine sa Security Guard Montenegro za usluge obezbjeđenja na bazenima. Tokom godine potpisan je i Ugovor br 3110/20 za izradu Plana zaštite obavezno štićenih objekata Gradski stadion, Njegošev park i Stadion malih sportova u iznosu od 8.000,00€.
- Iznos od 251,28€ odnosi se na razlike u pogrešnom plaćanju faktura dobavljačima, tako što je u programu unešen netačan iznos, koji je kasnije korigovan, kako bi se prikazalo realno stanje izmirenih obaveza.
- Troškovi obezbjeđenja su pogrešno evidentirani na računima grupe 57 - Ostali rashodi, gdje se iskazuju gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, ove troškove trebalo je evidentirati na računu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da troškove evidentira 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.

10. 2.4. Javne nabavke

Društvo je u skladu sa članom 38, Zakona o javnim nabavkama[39] (od jula 2020. godine u primjeni je novi Zakon o javnim nabavkama[40]) sačinilo plan javnih nabavki i dostavilo nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki, kao i izmjene plana, na sljedeći način:

1. Donesen je Plan javnih javnih nabavki koji se odnosi na nabavke iz sopstvenih sredstava za 2020.g. - dana 22.11.2019.g.(br. 9400/19), na iznos 327.500,00 eura sa pdv-om.

2. Na osnovu Odluke o budžetu Glavnog grada za 2020. godinu i Obavještenja Sekretarijata za finansije Glavnog grada 05-400/20-83-1 od 16.01.2020. godine, Odbor direktora Doo „Sportski objekti“-Podgorica, donosi odluku o izmjenama Plana javnih nabavki za iznos sredstava koji su planirana za lokalnu infrastrukturu od 256.000€, te ukupan iznos sredstava za nabavke po izmjenama plana javnih nabavki iznosi 583.500,00€ (br. Plana 644/20 od 29.01.2020. godine.

3. Izmjena Plana JN 10.07.2020.g.(br.Plana 5768/20) u skladu sa odredbama novog Zakona o javnim nabavkama (usklađivanje plana –član 213 Zakona) Ukupna vrijednost planiranih sredstava za javne napavke po ovom planu iznosi 233.002,00€. U vezi sa ovom izmjenom Odbor direktora nije donio odluku uz obrazloženje da je plan rađen zbog usklađivanja sa odredbama Zakona o javnim nabavkama koji se primjenjuje od jula 2020. godine.

4. Izmjena i dopuna Plana JN sa budžetskim sredstvima iz rebalansa , u iznosu 94.000 eura sa pdv-om - dana 20.08.2020.g. (br. Plana 7024/20). Odlukom Odbora direktora Društva, broj 7024/20 od 20.08.2020.godine, usvajaju se izmjene Plana javnih nabavki broj 5768/20 od 10.07.2020. godine, pri čemu se vrši dopuna plana za iznos od 93.199,00€. Uvećanje se odnosi po osnovu rebalansom

[39] "Službeni list Crne Gore", br. 042/11, 057/14, 028/15 i 42/17 od 30.06.2017
[40]"Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019

opredijeljenih sredstava iz budžeta Glavnog grada u iznosu od 94.000,00€ (dopis Sekretarijata za finansije Glavnog grada broj:05/400/20-3739/1 od 07.08.2020. godine). naznačenom izmjenom plana Plan javnih nabavki je projektovan na 325.400,00€.

5. Izvršena je promjena prethodno opisanog Plana javnih nabavki, dana 14.09.2020. godine, broj 7024/20-sm, iz tehničkih razloga (isključen iz Plana stavke servisa kotlova na bazenima , planiranih iz sopstvenih sredstava, jer su rebalansom budžeta Glavnog grada odobrena sredstva za rekonstrukciju 4 električna kotla za grijanje bazenske vode, te servis kotlova koji predstavlja manji opseg nije bilo potrebno vršiti). U vezi sa naznačenom promjenom ne postoji odluka Odbora direktora, uz obrazloženje da se radi o tehničkoj promjeni.

6. Izmjena i dopuna Plana JN broj 11541/20/A, koji se odnose na dodatne usluge obezbjeđenja u iznosu 11.777.00 eura bez pdv-a, sa iznosom PDV-a od 2.473,20€, što ukupno iznosi 14.250,20€. Odlukom Odbora direktora broj: 11541/20/A, usvajaju se izmjene i dopune Plana javnih nabavki Društva broj:7024/20-sm od 14.09.2020. godine.

Pregled Plana javnih nabavki sa prethodno opisanim izmjenama, po predmetima nabavki dat je u sljedećem tabelarnom pregledu:

Predmet nabavke	Plan I - 9400/19 od 22.11.2019	Plan 2 - 644/20 od 29.01.2020	Plan 3 - 5768/20 od 10.07.2020	Plan 4-7024/20 od 20.08.2020.	Plan 5 - 7024/20-sm od 14.09.2020. god.	Plan 6 - 11541/20/A-pdv od 21.12.2020
Robe	174.000,00	256.000,00	131.825,00	171.660,00	171.660,00	171.660,00
PDV			27.685,00	36.049,00	36.049,00	36.049,00
Radovi	7.000,00	155.999,00	24.792,00	33.057,00	33.057,00	33.057,00
PDV			5.207,00	6.942,00	6.942,00	6.942,00
Usluge	146.500,00	171.499,00	35.943,00	64.207,00	58.422,00	70.199,00
PDV			7.550,00	13.485,00	12.270,00	14.743,20
Ukupno			192.560,00	268.924,00	263.139,00	274.916,00
			40.442,00	56.476,00	55.261,00	57.734,20
	327.500,00	583.498,00	233.002,00	325.400,00	318.400,00	332.650,20

Društvo je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama donijelo Pravilnik za postupanje „Sportski objekti“ DOO Podgorica prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti broj: 4785/17 od 04.08.2017. godine, kao i Pravilnik za postupanje „Sportski objekti“DOO, Podgorica prilikom sprovođenja postupka hitnih nabavki, broj 6360/17 od 10.10.2017. godine. U skladu sa Planom i izmjenama plana javnih nabavki, tokom 2020. godine Društvo je sprovelo sljedeće postupke javnih nabavki:

Otvoreni postupci – sprovedeni u periodu važenja Zakona o javnim nabavkama - "Službeni list Crne Gore", br. 042/11, 057/14, 028/15, 042/17) ukupno je raspisano 6 otvorenih postupaka, s tim što je za jedan predmet (nabavka cilindrične kosačice), otvoreni postupak raspisan tri puta. Ukupno je realizovano dva postupka, dok je ostala nerealizovana nabavka dva predmeta: cilindrične kosačice i nabavka hemikalija za bazensku vodu. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obustavljene postupke utvrđeno je da su postupci obustavljeni iz razloga što ponuđači nijesu dostavili dokaze u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije i zbog nedostavljanja ponuda (u jednom slučaju). U postupku revizije je izvršen uvid u tendersku i drugu dokumentaciju koja se odnosi na raspisivanje i sprovođenje postupka.

Postupci koji se odnose na **nabavke male vrijednosti** su sprovedeni u skladu sa „Pravilnikom za postupanje „Sportski objekti“ Doo Podgorica prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti“ - broj: 4785/17 od 04.08.2017. godine, donešenim od strane Odbora direktora Društva u skladu sa važećim Zakonom. Društvo je vršilo nabavke sprovodeći pravilnikom propisan postupak , za nabavke male vrijednosti, procijenjene vrijednosti jednake i veće od 3.000,00€ (sa uračunatim PDV-om) do 15.000,00€, za robu i usluge i do 30.000,00€ za radove. Za predmete nabavke male vrijednosti (roba, usluga i radova), vrijednosti ispod 3.000,00€, društvo je nabavke realizovalo direktnim prihvatanjem ugovora, predračuna ili drugog odgovarajućeg dokumenta , nakon saglasnosti ovlašćene osobe naručioca.

Ukupno je sprovedeno 19 postupaka nabavki male vrijednosti, od kojih je realizovano 18, pri čemu je za dva predmeta nabavke ponovljen postupak. Postupci prethodno nijesu realizovani iz razloga neodgovarajućih ponuda i obustavljanja jednog postupka koji se odnosi na radove. Odluka o obustavi radova je donešena prije otvaranja prispjelih ponuda. Za sprovedene nabavke male vrijednosti u

iznosima od i preko 3.000,00€, formirani su predmeti sa propisanom dokumentacijom. Na internet stranici Društva su objavljivani zahtjevi za dostavljanje ponuda, obavještenja o ishodu i ugovori zaključeni sa najpovoljnijim ponuđačem.

U periodu primjene novog Zakona o javnim nabavkama, Društvo je sprovodilo nabavke u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja **jednostavnih nabavki**[41], donešenog na osnovu Zakona. Ukupno je sprovedeno 15 postupaka, koji su i realizovani, s tim što je za tri predmeta ponovljen postupak, zbog toga što nijesu pristigle ponude u skladu sa zahtjevima naručioca. Po sistemu jednostavnih nabavki su realizovana i dva postupka za koja su u skladu sa prethodno važećim zakonom, bili raspisani otvoreni postupci, radi se o nabavci hemikalija za čišćenje bazena i nabavka cilindrične kosačice. Ugovorene vrijednosti po ovim predmetima nabavki su niži od procijenjenih vrijednosti u raspisanim otvorenim postupcima, koji su neuspjeli.

U postupku revizije je izvršen uvid u predmete koji se odnose na Otvorene postupke i jednostavne nabavke u iznosima jednakim i većim od 5.000,00€.

Shodno članu 149 Zakona o javnim nabavkama ugovor o javnoj nabavci, pored cijene, mora da sadrži i posebno izraženu vrijednost PDV, a naručilac je dužan da ugovor o javnoj nabavci objavi u ESJN u roku od tri dana, od dana zaključivanja, dok je Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, članom 17 određeno da će naručilac do uspostavljanja Elektronskog sistema javnih nabavki, zahtjev, obavještenje i ugovor objavljivati na portalu javnih nabavki.

Utvrđena nepravilnost:

- Društvo **nije** u ugovorima zaključenim sa odabranim ponuđačem u postupcima sprovođenja jednostavnih nabavki za vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00€, posebno iskazivalo cijene nabavke bez uračunatog PDV-a i iznos pripadajućeg PDV-a, što je u suprotnosti sa članom 149, stavom 10 Zakona.

Društvo je 03.12.2018. godine, u svojstvu naručioca, nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke, za nabavku rezervnog elektro materijala, zaključilo ugovor broj 9250/18 sa ponuđačem Doo „Ravel“ Podgorica. Ugovor je potpisan na ukupnu cijenu (uključujući PDV) u iznosu od 19.184,49€ i važi za period od 12 mjeseci, tj. do 03.12.2019. godine. Nakon isteka naznačenog ugovora Društvo je nastavilo nabavku elektro materijala sa istim dobavljačem bez sprovođenja postupka javne nabavke do 17.09.2020. godine, kada je nakon sprovedenog postupka jednostavnih nabavki za nabavku rezervnog elektro materijala, zaključen ugovor takođe sa ponuđačem Doo „Ravel“ Podgorica, na vrijednost od 14.514,83€, sa uračunatim PDV-om (11.995,73 bez uračunatog PDV-a). U vezi sa naznačenim predmetom nabavke, Društvo je je donijelo Odluku o pokretanju postupka nabavke tek 14.08.2020. godine, ali po zahtjevu za dostavljanje ponuda nije prispjela ni jedna ponuda, te je postupak iz tih razloga obustavljen. Planom javnih nabavki 9400/19 od 22.11.2019. godine, planirana je nabavka elektro materijala sa procijenjenom vrijednošću od 20.000,00€.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača Doo „Ravel“ Podgorica za 2020. godinu, evidentna je nabavka elektro materijala u periodu od 01.01.2020. godine do 17.09.2020. godine (period koji nije obuhvaćen ugovorom o javnim nabavkama), u iznosu od 12.577,47€.

Utvrđena nepravilnost:

- Društvo je **bez** sprovedenog postupka javnih nabavki, vršilo nabavku elektro materijala od početka 2020. godine do 17.09.2020. godine, u iznosu od 12.577,47€.

Društvo je tokom 2020. godine, u knjigovodstvu iskazalo troškove mobilne telefonije na računu 5312 u ukupnom iznosu od 5.279,21€. Postupak javnih nabavki sproveden je u skladu sa važećim propisima.

Utvrđena nepravilnost:

- Društvo **nije** sprovelo postupak za nabavku usluga mobilne telefonije za 2020. godinu, iako su troškovi za mobilnu telefoniju u 2020. godini, prema knjigovodstvenoj evidenciji Društva iznosili 5.279,21€.

Preporuka: Društvo treba da prilikom nabavki roba, usluga i radova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata iz oblasti javnih nabavki.

[41] („Sl. list CG", br. 061/20, 065/20, 071/20, 074/20, i 102/20 od 16.10.2020)

11. 2.5. Sudski sporovi

Društvo je dostavilo podatke koji se odnose na sudske sporove u kojima se DOO „Sportski objekti“-Podgorica javljaju kao tužilac i kao tuženi. Prema dostaljenim podacima Društvo se javlja u svojstvu tužioca u tri postupka: za naknadu štete, naknada za utrošenu struju i vodu i naknada za pružene usluge, a postupci se vode kod Privrednog suda u PG. Ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 116.415,35 €.
Kao tuženi Društvo se javlja u 5 sporova, koji se odnose na: naknadu štete, naknadu za nepredviđene radove, zabrana održavanja manifestacije na Stadionu malih sportova. Postupci se vode kod Privrednog suda (3 postupka) i kod Osnovnog suda u Podgorici (2 postupka). Ukupna vrijednost sporova u slučajevima gdje se DOO „Sportski objekti“ –Podgorica, javlja kao tuženi, iznosi 165.814,00€. Uvidom u Pregled i opis obrazloženje stanja sudskih sporova (br: 3239/21 od 29.03.2021. g.), utvrđeno je, da je društvo „Neimar – Inženjering“ doo Podgorica pokrenulo dana 07.02.2019. godine, sudski postupak protiv društva „Sportski objekti“ d.o.o Podgorica, zbog naknade za nepredviđene radove.
Vrijednost postupka je u iznosu od 71.261,21€, koji je prinudno naplaćen od Društva, po presudi Privrednog suda. Društvo je podnijelo žalbu Apelacionom sudu Crne Gore, koji je istu odbio kao neosnovanu i potvrdio presudu prvostepenog suda. Društvo je izjavilo reviziju Vrhovnom sudu.

U istom pregledu sudskIh sporova, uvidom u Specifikaciju aktivnih parničnih postupaka, utvrđeno je, da je Društvo pokrenulo dana 14.02.2019. godine, sudski postupak protiv društva „Neimar – Inženjering“ doo Podgorica zbog naknade štete na ime kašnjenja završetka radova. Vrijednost spora je 105.083,98€ i isti je u statusu mirovanja, do okončanja predmeta u drugom pasivnom parničnom postupku u vezi nepredviđenih radova.

Društvo ima ukupna potraživanja od 1.046.126,00€, što predstavlja 57,50% ukupno ostvarenih prihoda u 2020. godini (1.819.430,00€). Društvo treba da posveti posebnu pažnju naplati istih.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da donese Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa: mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima i mjesečnim izvještavanjem Odbora direktora o ostvarenim rezultatima. Društvo treba da nastavi intenzivnije sa utuženjima kako bi se spriječila zastara potraživanja.

SENATOR DRI
Zoran Jelić

_____
rukovodilac Kolegijuma

12. Zakonska i druga akta korišćena u postupku revizije

- Zakon o računovodstvu („Sl. list CG“ br. 52/16);
- Zakon o reviziji („Sl. list CG“ br. 01/17);
- Zakon o privrednim društvima („Sl. list RCG“, br. 06/02, „Sl. list CG“, br. 17/07 - 40/11)
- Zakon o privrednim društvima („Sl. list CG“, br. 65/20 od 03.07.2020.);
- Zakon o unaprjeđenju poslovnog ambijenta („Sl. list CG br. 44/10);
- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Sl. list CG br. 29/13 i 16/16);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 42/11 i 57/14);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 74/19 – stupio na snagu 07.07.2020. godine);
- Zakonom o porezu na dodatu vrijednost ("Sl. listu CG", br. 16/07, 40/11, 29/13, 09/15, 53/16, 01/17, 50/17, 46/19, 73/19, 80/20 i 08/21;)
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02 i 80/04 i Sl. list CG br. 40/08, 86/09, 73/10, 40/11, 14/12, 61/13);
- Zakon o svojinsko pravnim odnosima („Sl. list CG“, br. 19/09, 40/11);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09, 40/11);
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG“ br. 13/10);
- 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", br. 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 („Sl. list CG“, br. 12/08 i 35/10);
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Službeni list Crne Gore", br. 011/20);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG“ br. 28/02);
- Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl. list CG“, br. 21/09 i 40/11);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br. 47/11);
- Odluka o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ - Podgorica („Sl. list CG – opštinski propisi“, br. 22/13),
- Statut Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ - Podgorica br: 3077/13 od 25.07.2013. godine;
- Odluka o nepokretnoj imovini Društva sa ograničenom odgovornošću „Sportski objekti“ – Podgorica („Sl. list CG – opštinski propisi“, broj 011/14, 023/19 i 014/21),
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva (br. 1547/21/A od 17.02.2021. g.)
- Procedure, pravilnici i odluke, doneseni od strane organa Društva.