



MONT AUDIT d.o.o.
revizija, kontroling, konsalting

IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU SPORTSKA DVORANA
TIVAT ZA 2021. GODINU**

Podgorica, maj 2022.

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
ORGANIZACIJA I DJELATNOST	5-6
OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	7-8
PRIHODI	9-10
RASHODI	11-14
NEKRETNINE	14
OPREMA	15-19
POREZ NA DODATU VRIJEDNOST	20
BLAGAJNIČKO POSLOVANJE	20
UPRAVLJANJE, UNUTRAŠNJE KONTROLE I UPRAVLJANJE RIZICIMA	21-22

SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU «SPORTSKA DVORANA» TIVAT ZA 2021. GODINU

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju finansijskih informacija u vezi poslovanja JU »Sportska dvorana« Tivat za budžetsku godinu (u daljem tekstu: Sportska dvorana) koja se završava na dan 31.12.2021. godine. Revizija je obavljena u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 56-056/2021 od 10.05.2021. godine, koji je zaključen između Opštine Tivat i Društva za reviziju, kontroling i konsalting »HLB Mont Audit« DOO - Podgorica.

Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Rukovodstvo Sportske dvorane odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija, u skladu sa: Zakonom o računovodstvu; Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija, koje ne sadrže materijalno značajne greške nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o finansijskim informacijama Sportske dvorane. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijske informacije ne sadrže materijalno značajne greške. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim informacijama Sportske dvorane. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih informacija. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih informacija Sportske dvorane, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti i efektivnosti internih kontrola Sportske dvorane. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva Sportske dvorane. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Nemodifikovano (pozitivno mišljenje)

Prema našem mišljenju, finansijske informacije u vezi poslovanja JU „Sportska dvorana” Tivat na dan 31.12.2021. godine po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijsko poslovanje JU „Sportska dvorana” Tivat, njenu finansijsku uspješnost za 2021. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući kvalifikaciju (rezervu) u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na propuste utvrđene u postupku vršenja revizije, koji nisu od materijalnog značaja, a koji su navedeni u napomenama: 2; 4.1.; 4.2.; 4.3.; 5.; 6.1.; 6.2.; 7.; 8.; 9.1.; 9.2.; i 9.3.

Podgorica, 30.05.2022. godine

Za “HLB MONT AUDIT” d.o.o. Podgorica


Aleksandra Anđelić, ovlašćeni revizor




Edisa Vesković, revizor

1. Organizacija i djelatnost

Javna ustanova „Sportska dvorana“ Tivat (u daljem tekstu: Sportska dvorana) osnovana je Odlukom Opštine Tivat (u daljem tekstu: Osnivač), broj 0105-112 od 03.04.1991. godine („Sl. list RCG – opštinski propisi”, br. 11/91)

Shodno navedenoj odluci, JU „Sportska dvorana” je samostalni pravni subjekt organizovan kao javna ustanova od posebnog društvenog interesa. Upisana je u Centralni registar privrednih subjekata u Podgorici dana 12.08.2002. godine, pod registarskim brojem 8-0005810.

Rješenjem o registraciji broj 91-01-00126-9 od 18.02.2003. godine, koje je donijeto od Direkcije javnih prihoda, Filijala Budva - Ekspozitura Tivat, Sportska dvorana je dobila status poreskog obveznika kojem je dodijeljen poreski identifikacioni broj 02041570. Rješenjem istog Poreskog organa, Sportska dvorana je stekla svojstvo PDV obveznika dana 01.04.2003. godine, i istoj je dodijeljen PDV registracioni broj: 91/31-00088-7. Djelatnost od javnog interesa Sportske dvorane utvrđena je zakonom i Statutom, i obuhvata:

- Organizaciju sportskih takmičenja i priredbi,
- Organizaciju rekreacija radnih ljudi i građana,
- Razvoj masovne fizičke kulture,
- Organizaciju i održavanje skupova, sajмова, izložbi, revija, seminara i drugo,
- Obavljanje poslova turističke propagande i reklama u cilju korišćenja objekata za razne turnire,
- Pružanje usluga prevoza sportskim i kulturnim organizacijama,
- Pružanje ugostiteljskih usluga,
- Organizovanje i priprema sportskih ekipa, i sl.

Šifra djelatnosti Sportske dvorane je 9311 Djelatnost sportskih objekata.

Sportska dvorana svoj rad zasniva na Zakonu o sportu („Sl. list Crne Gore”, br. 44/18, 123/21), Zakonu o lokalnoj samoupravi („Sl. list CG”, br. 2/18, 34/19, 38/20) i Zakonu o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list CG”, br. 3/19). Organ upravljanja JU Sportska dvorana je Savjet. Savjet ima tri člana i imenuje ih Osnivač (Odluka o izmjeni i dopuni odluke o organizovanju JU „Sportska dvorana” u Tivtu, broj 0304-242 od 06.11.2012. godine i Odluka o imenovanju Savjeta JU „Sportska dvorana” Tivat, broj 0304-339 od 28.12.2012. godine). Sportsku dvoranu predstavlja i zastupa direktor, kojeg imenuje i razrješava Savjet Sportske dvorane uz saglasnost Opštine Tivat.

Izvršni direktor JU „Sportska dvorana” je Predrag Kovačević, koji je do 04.11.2021. godine obavljao funkciju V.D. Izvršnog direktora (Izvod iz CRPS-a, registarski broj 08-0005810/004), dok od 05.11.2021. godine obavlja funkciju Izvršnog direktora (Izvod iz CRPS-a, registarski broj 08-0005810/005).

Savjet JU „Sportska dvorana” Tivat je dana 19.11.2017. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Navedenim pravilnikom se uređuje unutrašnja organizacija i utvrđuju poslovi organizacionih djelova, naziv radnih mjesta sa opisom poslova i izvršiocima, uslovi koje zaposleni treba da ispunjavaju za zasnivanje radnog odnosa ili rasporeda na radno mjesto u JU „Sportska dvorana – Župa”. U skladu sa navedenim pravilnikom utvrđeno je 9 radnih mjesta za 15 izvršioca.

U Sportskoj dvorani na dan 31.12.2021. godine bilo je 11 zaposlenih radnika, dok je na dan 31.12.2020. godine bilo 11 zaposlenih radnika.

Sjedište JU Sportska dvorana je u Tivtu, Župa b.b.

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih informacija

Kao što je navedeno u Napomeni 1, JU Sportska dvorana, Tivtu konstituisana je upisom u Centralni registar privrednih subjekata u Podgorici, dana 12.08.2002. godine, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Rješenjem koje je donijela Direkcije javnih prihoda, Filijala Budva - Ekspozitura Tivat, Sportska dvorana je upisan u registar poreskih obveznika i stekla svojstvo obveznika za PDV 01.04.2003. godine.

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave predviđeno je pripremanje finansijskih izvještaja u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi izvještavanja o novčanim tokovima.

Javna ustanova "Sportska dvorana" Tivat vrši klasifikaciju računa shodno zahtjevima Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG”, br. 72/16, 106/20, 80/21) kojim je predviđeno da se knjigovodstvo jedinica lokalne samouprave zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi.

Gotovinska osnova je zasnovana na evidenciji transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine. *Modifikovana gotovinska osnova*, pored navedenih transakcija, obuhvata i evidenciju imovine i obaveza.

JU Sportska dvorana Tivat nije dostavljala mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, shodno zahtjevima člana 6. stav 2. Pravilnika o načinu sačinjavanja o podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG”, br. 23/14, 71/19), po kome javne ustanove treba da dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini.

Takođe, JU Sportska dvorana nije dostavljala godišnje finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, shodno zahtjevima člana 6. stav 4. Pravilnika po kome javne ustanove treba da dostavljaju godišnje finansijske izvještaje opštini na sledećim obrascima:

- ✓ Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III, i
- ✓ Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove mjesečne i godišnje finansijske izvještaje ove ustanove sačinjava Sekretarijat za finansije opštine Tivat.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove, finansijski iskazi za 2021. godinu nisu sačinjeni i nadležnim organima podnijeti iz razloga što Sportska dvorana nema svoj žiro račun, te su sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda Centra i sva plaćanja za njegove obaveze vršeni preko Trezora Opštine Tivat, koja evidenciju ovih poslovnih događaja vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (“Sl. list CG”, br. 23/14 i 71/19).

Prema našem mišljenju, JU „Sportska dvorana” Tivat treba da sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda i sva plaćanja za obaveze vrši preko svog poslovnog računa shodno zahtjevima člana 5 Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja („Sl. list Crne Gore”, br. 29/13, 16/16), kojim je definisano: “pravno lice i preduzetnik dužni su da otvore račun kod banke na način utvrđen propisima, vode novčana sredstva na tom računu i vrše transfer sredstava preko tog računa, uključujući i plaćanje poreza, prireza i doprinosa na obračunatu bruto zaradu i naknadu zarada, kao i isplatu neto zarada i naknada zarada zaposlenima”. Umjesto toga, JU Sportska dvorana Tivat nema svoj žiro račun, već transfer sredstava vrši preko Trezora Opštine Tivat, koja evidenciju ovih poslovnih događaja vrši u ime ove JU.

3. Prihodi

Sportska dvorana je u 2021. godini ostvarila prihod u iznosu od 17.156,80 €, i to po osnovu: zakupa male dvorane (fizička lica- rekreacija), zakupa prostora (teretana, cross fitt i studio) zakupa multisale (po satnici, za pravna lica), ostalo (gostovanje cirkusa).

Prethodno navedeni prihodi ostvareni su na gotovinskoj osnovi, uplatama koje su navedene u tabeli koja slijedi:

Datum uplate	Iznos (€)
13.01.2021.	150,00
20.01.2021.	352,00
25.01.2021.	600,00
01.02.2021.	500,00
11.02.2021.	120,00
13.05.2021.	220,00
02.06.2021.	250,00
18.06.2021.	350,00
24.06.2021.	250,00
05.07.2021.	226,80
09.07.2021.	168,00
21.07.2021.	3.250,00
23.07.2021.	120,00
26.07.2021.	250,00
27.07.2021.	300,00
28.07.2021.	304,00
10.08.2021.	400,00
16.08.2021.	150,00
18.08.2021.	504,00
30.08.2021.	352,00
08.09.2021.	400,00
27.09.2021.	850,00
15.10.2021.	150,00
18.10.2021.	150,00
19.10.2021.	312,00
22.10.2021.	160,00

26.10.2021.	250,00
03.11.2021.	444,00
11.11.2021.	225,00
15.11.2021.	208,00
17.11.2021.	536,00
26.11.2021.	550,00
09.12.2021.	150,00
10.12.2021.	208,00
11.12.2021.	312,00
14.12.2021.	375,00
17.12.2021.	600,00
22.12.2021.	208,00
27.12.2021.	1.058,00
30.12.2021.	144,00
31.12.2021.	1.050,00
Ukupno:	17.156,80

4. Rashodi

U tabelarnom pregledu koji slijedi dat je pregled planiranih i ostvarenih rashoda JU „Sportska dvorana“ Tivat za 2021. godinu:

O p i s	Planirano (€)	Ostvareno (€)	Izvršenje (%)
Bruto zarade	103.000,00	103.000,00	100,00
Neto zarade	62.300,00	62.300,00	100,00
Porez na zarade	8.400,00	8.400,00	100,00
Doprinosi na teret zaposlenog	22.400,00	22.400,00	100,00
Doprinosi na teret poslodavca	8.800,00	8.800,00	100,00
Opštinski prirez	1.100,00	1.100,00	100,00
Ostala lična primanja	100,00	0,00	0,00
Naknada za prevoz	100,00	0,00	0,00
Rashodi za material	13.770,00	9.910,00	71,97
Materijal za posebne namjene	3.320,00	3.318,94	99,97
Rashodi za električnu energiju	10.000,00	6.216,58	62,17
Rashodi za gorivo	450,00	374,48	83,22
Rashodi za usluge	2.500,00	1.420,23	56,81
Komunikacione usluge	2.500,00	1.420,23	56,81
Rashodi za tekuće održavanje	4.000,00	1.913,51	47,84
Tekuće održavanje zgrade	4.000,00	1.913,51	47,84
Ostali izdaci	15.100,00	13.818,71	91,51
Komisije i savjeti	6.100,00	5.060,70	82,96
Komunalne naknade	6.000,00	6.000,00	100,00
Ostali izdaci	3.000,00	2.758,01	91,93
S v e g a:	138.470,00	130.062,45	93,93

4.1. Zarade radnika zaposlenih u JU »Sportska dvorana« Tivat obračunavaju se u skladu sa Odlukom o zaradama zaposlenih u JU »Sportska dvorana« Tivat, broj 59/18 od 23.02.2018. godine. Ovom odlukom utvrđeni su koeficijenti za zarade zaposlenih u JU »Sportska dvorana« Tivat, dodat za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima i druga pitanja od značaja za ostvarivanje ovih prava u skladu sa zakonom kojim se uređuju zarade zaposlenih u javnom sektoru. Navedena odluka donesena je na osnovu člana 24 stav 1 i stav 6 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. listu CG”, br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18).

U toku 2021. godine isplaćeno je ukupno 11 neto zarada za 2021. godinu (januar-novembar), kao i decembarska zarada za 2020. godinu. Decembarska zarada za 2021. godinu isplaćena je u prvom kvartalu 2022. godine. Porezi i doprinosi za period novembar 2020. – oktobar 2021. godine isplaćeni su z 2021. godini. Takođe, Sportska dvorana je predala svih 12 Izvještaja o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (obrazac IOPPD) za period januar – decembar 2021. godine shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”, br. 76/10, 63/11, 28/12, 8/13, 4/14, 49/14, 1/15, 2/15, 10/16, 8/17, 50/17, 15/19) u vezi sa članom 10 Zakona o objedinjenoj registraciji i sistemu izvještavanja o obračunu i naplati poreza i doprinosa („Sl. list RCG”, br. 29/05, „Sl. list Crne Gore”, br. 75/10, 40/11). Naime, u članu 5 navedenog pravilnika definisano je da se Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) podnosi nadležnom poreskom organu, do 15-og u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec).

U tabelarnom pregledu koji slijedi data je starosna struktura zaposlenih na dan 31.12.2021. godine:

Redni broj	Ime i prezime zaposlenog/e	Godine
1.	Predrag Kovačević	48
2.	Dušan Starčević	28
3.	Novica Pataki	46
4.	Filip Latković	32
5.	Mladen Radmilo	54
6.	Predrag Radović	52
7.	Đuro Krstić	55
8.	Davorka Ivanović	41
9.	Vasiljka Ercegović	58
10.	Stojanka Zec	51
11.	Dubravka Matejević	60

Obaveze po osnovu neto zarade i poreza i doprinosa za decembar 2021. godine, na dan 31.12.2021. godine iznose 8.394,83 €.

4.2. Rashodi za materijal iskazani u ukupnom iznosu od 9.910,00 € odnose se na:

- Materijal za posebne namjene 3.318,94 €,
- Električnu energiju 6.216,58 €;
- Gorivo 374,48 €.

Navedeni troškovi električne energije i goriva odnose na period januar – novembar 2021. godine, odnosno troškovima po prethodno navedenom nisu obuhvaćeni računi za decembar 2021. godine.

4.3. Rashodi za usluge u iznosu od 1.420,13 €, iskazani su po osnovu troškova za komunikacione usluge. Navedeni troškovi odnose na period januar – novembar 2021. godine, odnosno troškovima po prethodno navedenom nije obuhvaćen račun za decembar 2021. godine.

4.4. Rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 1.913,51 €, odnose se tekuće održavanje zgrade u kojoj Sportska dvorana obavlja djelatnost.

4.5. Ostali izdaci u iznosu od 13.818,71 €, odnose se na naknade savjetima (5.060,70 €), naknade po osnovu odvoza smeća te računa za vodu (6.000,00 €) te ostalih izdataka u iznosu od 2.758,01 €.

5. Nekretnine

Sportska dvorana za obavljanje djelatnosti koristi objekat površine 2.655 m², koji je upisan u LN 561 KO Tivat. Navedena nepokretnost je upisana kao svojina Crne Gore, u obimu prava 1/1, dok je Opštini Tivat data na raspolaganje, u obimu prava 1/1. U predmetnom listu nepokretnosti upisani su tereti i ograničenja u korist Javnog preduzeća za upravljanje Morskim dobrom Crne Gore.

6. Oprema i inventar

Sportska dvorana na dan 31.12.2021. godine raspolaže sledećom opremom:

Red. broj	Invet. broj	OPIS	Jed. mjere	Koičina	Napomena
1.	36	Gol rukometni	Kom	2	
2.	37	Mreža za gol	Kom	2	
3.	38	Zaštitna mreža CCA 20x5M	Kom	2	
4.	39	Semafor veliki	Kom	1	
5.	40	Konstrukcija koša	Kom	2	
6.	41	Obruč koša	Kom	5	
7.	42	Mreža obruča koša	Kom	4	
8.	43	Tabla koša staklena	Kom	3	
9.	44	Semafor za mjerenje vremena	Kom	2	
10.	45	Mrežica zaštitna semafora 6x3M	Kom	1	
11.	50	Strunjača	Kom	4	
12.	56	Platforma za TV kamere	Kom	1	
13.	243	Table drvena za koš	Kom	2	
14.	244	Mrežica zaštitna za prozore 20x3M	Kom	2	
15.	245	Mrežica zaštitna za vrata 3x3M	Kom	2	
16.	274	Gol mali	Kom	6	
17.	91	Stol za stoni tenis	Kom	2	
18.	206	Klupa za presvlačenje	Kom	8	
19.	224	Držać metalni za lopte	Kom	1	
20.	226	Stalaža za lopte bijela	Kom	1	
21.	231	Stub/nosač za odbojkašku mrežu	Kom	2	
22.	199	Mreža za odbojku	Kom	2	
23.	235	Tastatura za upravljanje semaforom	Kom	1	
24.	198	Kompresor za naduvavanje lopti	Kom	1	
25.	232	Tepih za veliku salu	Kom	11	ROLNI CCA 400 m ²
26.	197	Zastave razne	Kom	15	
27.	196	Komplet automatska kuglana	Kom	1	
28.	195	Kugle za kuglane	Kom	13	Razne
29.	194	Lopte fudbalske	Kom	16	
30.	193	Lopte za odbojku	Kom	2	
31.	192	Gimnastička greda	Kom	2	
32.	191	Bicikl električni	Kom	1	
33.	46	Led reflektor	Kom	56	
34.	260	Reflektor vanjske rasvjete	Kom	5	
35.	265	Reflektor vanjske rasvjete mali	Kom	6	
36.	190	Reflektor rasvjete sale	Kom	98	Stari rashod

Napomene na stranama 5 – 22 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izvještaj revizora: strana 3 - 4

37.	47	Zvučnik razglasa	Kom	9	
38.	290	Zvučnik razglasa mali	Kom	26	Ne ispravni/ vezani za razglas centralni
39.	237	Zvučnik veliki	Kom	1	
40.	238	Zvučnik mali	Kom	1	
41.	295	Razglas kompletni	Kom	1	Mixeta, pojačalo, napajanje
42.	297	Trafu razglasa	Kom	1	Dio starog razglasa
43.	295	Komplet mehanizam stare kuglane	Kom	1	Ispravan
44.	82	Klima Housel	Kom	3	
45.	98	Klima Tesla	Kom	2	
46.	233	Klima Vivax	Kom	1	
47.	189	Ventilacijski sistem	Kom	1	Komplet/potreban servis
48.	52	Kamera video nadzora	Kom	11	
49.	64	Rek ormar video nadzora	Kom	1	
50.	67	Kutija naponska	Kom	1	
51.	53	Ruter Rolling	Kom	1	
52.	55	Ruter TP Link	Kom	3	
53.	65	Ruter 2UHEL	Kom	1	
54.	299	Ruter Huawei	Kom	2	
55.	100	Ruter	Kom	1	
56.	66	DVR Alia	Kom	1	
57.	69	UPS CB7A	Kom	1	
58.	81	UPS APC	Kom	1	
59.	291	UPS Philips	Kom	1	
60.	68	Monitor Kamerol	Kom	1	
61.	71	Monitor Dell	Kom	2	
62.	281	Monitor Asus	Kom	1	
63.	290	Monitor Samsung	Kom	1	
64.	11,17,25	Monitor LG	Kom	3	
65.	26	Kućište računara Morologic	Kom	1	
66.	73	Kućište računara Morologic W10	Kom	1	
67.	287	Kućište računara LG	Kom	3	
68.	288	Računar optiplex	Kom	1	
69.	13, 19, 27	Tastatura računara	Kom	3	
70.	72	Tastatura Genius	Kom	2	
71.	282	Tastatura 4 TECH	Kom	1	
72.	21	Štampač HP Scanner	Kom	1	
73.	62	Štampač HP Desk	Kom	2	
74.	63	TV Lobod	Kom	1	
75.	270	TV Vivax	Kom	1	
76.	188	Antena kućna za TV	Kom	1	
77.	200	CD Player Samsung	Kom	1	
78.	187	DVD Pioneer	Kom	1	

79.	296	Radio Vivax	Kom	1	
80.	255	Lap Top DELL	Kom	1	
81.	74	Zvučnik za računar	Kom	1	Set
82.	28	Zvučnik Sonicger	Kom	1	Set
83.	234	Mikrofon ručni	Kom	2	Set
84.	186	Miš računara	Kom	3	
85.	33	Digitron Test Novca	Kom	1	
86.	32	Digitron SCALAR	Kom	1	
87.	20	Digitron Canon	Kom	1	
88.	52	Digitron Olimpija	Kom	1	
89.	14	Digitron Citizen	Kom	1	
90.	22	Telefon V TECH	Kom	1	
91.	23	Telefon Panasonic	Kom	1	Neispravan – rashod
92.	185	Registrator tjelesne temperature	Kom	1	
93.	15	Registrator za papir	Kom	1	
94.	221	Peć kvarcna	Kom	2	
95.	254	Grijalica Beko	Kom	1	
96.	269	Rešo električni	Kom	1	
97.	34	Stolica plastična tip A	Kom	644	
98.	35	Stolica plastična	Kom	451	
99.	54	Stolica za odbojkašku sudiju	Kom	1	
100.	61	Stolica kancelarijska	Kom	26	
101.	184	Stolica obična	Kom	8	
102.	183	Nosač stolica za tip B	Kom	70	
103.	1,2,3	Stol kancelarijski	Kom	3	
104.	59	Stol jednostrani	Kom	4	
105.	279	Stol dvostrani	Kom	1	
106.	60	Stol za sastanke veliki	Kom	1	
107.	285	Stol kompjuterski	Kom	3	
108.	182	Stol metalni mermerni	Kom	2	
109.	181	Stol Beks	Kom	1	
110.	180	Tabla zidna kuglaška	Kom	1	
111.	76	Tabla oglasna zidna	Kom	1	
112.	278	Fotelja skaj	Kom	1	
113.	236	Polufotelja skaj	Kom	1	
114.	225	Dvosjed	Kom	1	
115.	79	Klupa drvena	Kom	4	
116.	179	Klupa ugradna	Kom	2	
117.	178	Komoda trostrana bijela	Kom	1	
118.	220	Komoda drvena	Kom	1	
119.	9,10	Stalaža za registratore	Kom	2	
120.	293	Stalaža razglasa	Kom	1	U veoma lošem stanju
121.	177	Stalaža četvorodjelna	Kom	1	
122.	267	Ormar trokrilni	Kom	1	
123.	268	Ormar dvokrilni	Kom	4	

124.	58	Ormar kancelarijski	Kom	1	
125.	247	Ormar stakleni	Kom	1	Ustupljen od RK Partizan
126.	257	Polica viseća	Kom	5	Ustupljen od RK Partizan
127.	277	Ormarić mali	Kom	2	
128.	271	Vitrina staklena mala	Kom	1	
129.	90	Pult šank rosvajni	Kom	1	
130.	276	Stalaža TV	Kom	1	
131.	97	Nosač TV	Kom	1	
132.		Nosač peškira	Kom	4	
133.	272	Vješalica drvena	Kom	4	
134.		Vješalica ugradna	Kom	2	
135.		Podloga plastična za hol	Kom	2	Rolne 60 m ²
136.		Tepih 4x2m	Kom	1	
137.		Frižider	Kom	2	
138.	93	Usisivač Kečer	Kom	1	
139.	94	Usisivač Mate	Kom	1	Rashod
140.	95	Usisivač FG ELE.	Kom	1	Rashod
141.	30	Pečat zavedbeni	Kom	1	
142.	31	Pečat Dvorane	Kom	1	
143.		Kanta za smeće	Kom	5	
144.		Korpa za smeće mala	Kom	5	
145.		Saksija za cvijeće	Kom	6	
146.		Sat zidni	Kom	2	
147.	209	Veš mašina Beko	Kom	1	
148.	229	Mašina za poliranje	Kom	1	
149.		Kazan bojlera	Kom	1	Rashod
150.	164	Pumpa uranjajuća	Kom	1	
151.	203	Sistem solarni	Kom	1	
152.	219	Kosilica ručna za travu	Kom	1	
153.	201	Kosilica trimmer za travu	Kom	1	
154.	202	Pumpa za prskanje ručna Pabilon	Kom	1	
155.		Pila ugaona	Kom	1	
156.		Šlajferica ručna ugaona	Kom	1	
157.	204	Kolica građevinska	Kom	1	
158.	205	Aparat za varenje	Kom	1	
159.	206	Brusilica Iskra	Kom	1	
160.	207	Bušilica Iskra	Kom	1	
161.		Cirkular za drvo	Kom	1	
162.		Lemilica mala	Kom	1	
163.		Rocangle	Kom	1	
164.		Inbus set	Kom	1	
165.	240	Ormar za alat	Kom	1	
166.		Kutija za alat	Kom	1	
167.		Gedore set veliki	Kom	1	

168.		Gedore set mali	Kom	1	
169.		Set ključeva okasto-vilasti	Kom	1	
170.		Komplet šrafciģera	Kom	1	
171.		Ključ francuski	Kom	1	
172.		Kliješta kombinirke	Kom	1	
173.		Kliješta papagajke	Kom	1	
174.		Skalper	Kom	2	
175.		Čekić	Kom	2	
176.		Naočare zaštitne	Kom	1	
177.	241	Merdevine, male, dvostrane	Kom	1	
178.	242	Merdevine velike teleskopske	Kom	1	
179.		Stepenice trodjelne metalne 5M	Kom	1	
180.		Pajser	Kom	1	
181.		Crijevo baštensko	Kom	1	
182.		Crijevo baštensko s motalicom	Kom	1	
183.		Kabel produžni	Kom	1	
184.		Kabel produžni	Kom	1	
185.		Kabel produžni za kancelarije	Kom	8	
186.	222	Kutija za prvu pomoć	Kom	1	Potrebno je obnoviti.
187.		Kutija hidranta	Kom	7	Nepotpune.
188.		Priključak hidranta	Kom	2	
189.		PP Aparat S-9	Kom	10	Potreban atest.
190.		PP Aparat S-6	Kom	2	Potreban atest.

6.1. JU Sportska dvorana nema ustrojenu knjigovodstvenu evidenciju opreme, u smislu podataka o njihovoj nabavci, godini nabavke, otuđenju i sl., odnosno, podatke o njihovoj nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti te sadašnjoj vrijednosti. Za opremu se ne vrši obračun amortizacije, niti su donijete računovodstvene politike kojima bi se utvrdio njihov vijek korišćenja, rezidualna vrijednost, metode obračuna amortizacije i amortizacije stope, u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

6.2. JU Sportska dvorana nema ustrojenu knjigovodstvenu evidenciju sitnog inventara i alata, u smislu podataka o njihovoj nabavci, godini nabavke, otuđenju i sl., odnosno, podatke o njihovoj nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti te sadašnjoj vrijednosti. Za sitan inventar i alat se ne vrši ispravka vrijednosti.

7. Porez na dodatu vrijednost

Kao što je navedeno u napomeni 1, Rješenjem Direkcije javnih prihoda, Filijala Budva - Ekspozitura Tivat, broj 91/31-00088-7 od 22.03.2003. godine, Sportska dvorana je stekla svojstvo obveznika za PDV 01.04.2003. godine.

Shodno članu 120 – 123 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost (»Sl. list RCG«, br. 65/01, 12/02, 38/02, 72/02, 21/03, 76/05, 4/06, »Sl. list CG« br. 16/07, 73/10, 40/11, 29/13, 9/15, 53/16, 1/17, 50/17, 46/19, 73/19, 80/20, 8/21, 59/21), Sportska dvorana vodi knjige primljenih i izdatih računa sa podacima potrebnim za utvrđivanje mjesečne poreske prijave za obračun poreza na dodatu vrijednost u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržini prijave za obračun poreza na dodatu vrijednost (» Sl. list RCG«, br. 65/02, 13/03, 59/04, 79/05, 16/06, »Sl. list CG«, br. 64/08, 30/13, 32/15, 53/17, 84/17, 12/21, 73/21, 106/21).

Na individualnom analitičkom računu JU „Sportska dvorana“ Tivat je iskazano obaveza Uprave prihoda i carina Crne Gore prema Sportskoj dvorani, za period 01.01.2021.-31.12.2021. godine u iznosu od 4.070,93 € po osnovu više plaćenog poreza na dodatu vrijednost od strane Sportske dvorane.

8. Blagajničko poslovanje

Sportska dvorana vodi blagajničko poslovanje u smislu evidencije kretanja gotovine kroz obrasce »nalog naplatiti«, »nalog isplatiti«, odnosno, kroz dnevnike blagajne (Blagajničke izvještaje), u kojima se evidentiraju sve promjene novčanih sredstava u jednom danu. Ovom revizijom utvrđeno je da se gotovionica, koja se zaprimi u toku dana, uplaćuje najkasnije narednog radnog dana na žiro račun otvoren kod Crnogorske komercijalne banke (510-9146231-28), preko kojeg se vrši finansijsko poslovanje Sportske dvorane. Sredstvima ostvarenim na ovom raspoloživo Opština Tivat, koja je Osnivač Centra. Sportska dvorana na dan 31.12.2021. godine nije utvrdila posebnim aktom visinu blagajničkog maksimuma na način kako je to propisano članom 6. Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja niti je uskladilo poslovanje sa ovim zakonom.

9. Upravljanje, unutrašnje kontrole i upravljanje rizicima

9.1. Upravljanje rizicima

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG” br. 75/18), Sportska dvorana je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora iz 2018. godine, definisano je šta registar rizika mora da sadrži. Sportska dvorana nije uspostavila Registar rizika shodno zahtjevima člana 14. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru te Smjernicama Ministarstva finansija Crne Gore za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima u subjektima javnog sektora.

9.2. Unutrašnja revizija

Sportska dvorana nije organizovala obavljanje unutrašnje revizije, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola, shodno zahtjevima člana 19. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga, u cilju doprinosa unapređenju poslovanja, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.

Sportska dvorana takođe nije uspostavila unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija i socijalnog staranja, shodno zahtjevima člana i 49. tačka 1. i 2. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, niti shodno zahtjevima člana 5. Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u Javnom sektoru (Objavljena u "Sl. listu CG", br. 96 od 10. septembra 2021).

9.3. Koordinacija razvoja upravljanja i kontrola

Sportska dvorana nije usvojila Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola shodno zahtjevima člana 11. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.

Sportska dvorana takođe nije pripremila i usvojila;

- ✓ Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2021. godinu, shodno zahtjevima člana 18. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.
- ✓ Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare za 2021. godinu, shodno zahtjevima člana 53. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.
- ✓ Knjigu internih pravila i procedura shodno zahtjevima člana 7. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.