



## **IZVJEŠTAJ**

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU DNEVNI CENTAR ZA  
DJECU I MLADE SA SMETNJAMA I TEŠKOĆAMA U RAZVOJU TIVAT  
ZA 2021. GODINU**

Podgorica, maj 2022.

**SADRŽAJ:**

	<b>Strana</b>
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
ORGANIZACIJA I DJELATNOST	5-7
OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	8-9
PRIHODI	10
RASHODI	11-14
TEHNIČKA OPREMLJENOST	15-18
UPRAVLJANJE, UNUTRAŠNJE KONTROLE I UPRAVLJANJE RIZICIMA	19-20
PREGLED SUDSKIH SPOROVA	20

## SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT

### **NACRT IZVJEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA JU DNEVNI CENTAR ZA DJECU I MLADE SA SMETNJAMA I TEŠKOĆAMA U RAZVOJU TIVAT ZA 2021. GODINU**

#### *Izvještaj nezavisnog revizora*

Izvršili smo reviziju finansijskih iskaza JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat (u daljem tekstu: JU Dnevni centar) za budžetsku godinu koja se završava na dan 31.12.2021. godine. Revizija je obavljena u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga broj 56-051/2022 od 24.05.2022 godine, koji je zaključen između Opštine Tivat i revizorskog društva »HLB Mont Audit« d.o.o. Podgorica.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje*

Rukovodstvo JU Dnevni centar odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standarima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza, 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 iskazima JU Dnevni centar. 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 sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim informacijama JU Dnevni centar. 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 iskaza JU Dnevni centar, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti i efektivnosti internih kontrola JU Dnevni centar. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva JU Dnevni centar. 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 Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju - Tivat na dan 31.12.2021. godine po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijsko poslovanje JU Dnevni centar, njenu finansijsku uspješnost za 2021. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.***

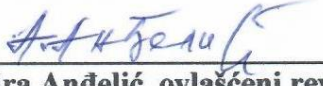
***Skretanje pažnje***


*Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na pitanja navedena u napomena:*

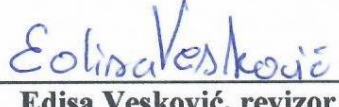
- *Napomena 2.*
- *Napomeni 4.1.*
- *Napomena 4.2.*
- *Napomena 5.1.*
- *Napomena 5.2.*
- *Napomena 5.3.*
- *Napomena 6.1.*
- *Napomena 6.2.*
- *Napomena 6.3.*
- *Napomena 7.*

*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, čiji su finansijski iskazi predmet ove revizije, organizovana je Odlukom o osnivanju Javne ustanove "Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju - Tivat" ("Sl. list CG - Opštinski propisi", br.025/19 od 28.06.2019. godine). Shodno navedenoj odluci, Centar ima svojstvo pravnog lica.

Javna ustanova Dnevni centar Tivat upisana je u Centralni registar privrednih subjekata u Podgorici dana 24.12.2019. godine, pod registarskim brojem 8-0028440/001.

Rješenjem o registraciji broj 8-0028440/001 od 24.12.2019. godine, od strane Poreske uprave-Centralni Registar Privrednih Subjekata, JU Dnevni centar je dobila status poreskog obveznika kojem je dodijeljen Poreski identifikacioni broj 03293980.

Na osnovu člana 3, 104 i 105 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti ("Sl. list CG", br. 27/13, 1/15, 42/15, 47/17, 56/16, 66/16, 1/17, 31/17, 42/17 i 50/17) i člana 9 Odluke o osnivanju Javne ustanove "Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju - Tivat" ("Sl. list CG - Opštinski propisi", br.025/19), Skupština opštine Tivat na sjednici održanij dana 29.10.2019 godine donijela je Odluku broj 0304-550-262 od 29.10.2019 godine o davanju saglasnosti na Statut Javne ustanove "Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju - Tivat" koji je prethodno donio Privremeni Upravni odbor na sjednici održanoj dana 10.10.2019 godine ("Sl. list CG - Opštinski propisi", br.045/19 od 18.11.2019 godine).

Djelatnost JU Dnevni centar je od javnog interesa i obuhvata:

- ✓ Pružanje usluga dnevnog boravka djeci i mladima sa smetnjama i teškoćama u razvoju;
- ✓ Pružanje osmočasovne njege;
- ✓ Socijalizacija;
- ✓ Rehabilitacija-elementarni fizikalni tretman; elementarno obrazovanje korisnika;
- ✓ Podrška u učenju;
- ✓ Razvoj komunikacionih i drugih vještina potrebnih za svakodnevni život u zajednici;
- ✓ Relaksacija i rekreacija (radno-okupaciona terapija i okupacija sportom);
- ✓ Društvena i profesionalna aktivacija korisnika;
- ✓ Podrška roditeljstvu, edukacija roditelja za samopomoć i pomoć djeci i mladima; i
- ✓ Patronažno pružanje usluga.

Pored prethodno navedenih poslova, Statutom je predviđeno da JU Dnevni centar može obavljati i druge djelatnosti koje su od značaja za poboljšanje korisnika, a koje su u skladu sa Zakonom i Statutom.

Šifra djelatnosti Centra je 8891 - Djelatnost dnevne brige o djeci.

JU Dnevni centar svoj rad zasniva na Zakonu o socijalnoj i dječjoj zaštiti (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 27 od 11. juna 2013, 1/15, 42/15, 47/15, 56/16, 66/16, 1/17, 31/17, 42/17, 50/17, 59/21, 145/21), po kome je shodno članu 101. Ustanova dužna da obavlja djelatnost za koju je osnovana, namjenski koristi sredstva za rad i da nadležnom organu državne uprave, najkasnije do kraja marta tekuće godine, podnese izvještaj o radu, izvještaj o finansijskom poslovanju za prethodnu godinu i program rada za tekuću godinu.

Djelatnost rada JU Dnevni centar, zastupanje, predstavljanje i imenovanje, unutrašnja organizacija te druga pitanja, bliže su regulisana Statutom Centra, te njegovim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Organi upravljanja i rukovođenja Centra su Upravni odbor i Direktor.

Upravni odbor JU Dnevni centar čine dva predstavnika osnivača i jedan predstavnik korisnika, odnosno roditelja korisnika. Predstavnik zaposlenih i korisnika bira se na način propisan statutom ustanove.

Predsjednika i članove upravnog odbora javne ustanove, čiji je osnivač opština, imenuje i razrješava nadležni organ opštine

Sredstva za obavljanje djelatnosti Centra obezbeđuje se iz:

- Budžeta Opštine,
- Budžeta Crne Gore, za one djelatnosti koje su predviđene sporazumima ili ugovorima između Dvenog centra i nadležnih institucija i nevladinog sektora,
- Sredstava obezbijedenih apliciranjem Dnevnog centra na konkurse donatora,
- Učešća korisnika, odnosno njihovih srodnika koji su dužni da ih izdržavaju,
- Donacija i poklona,
- Drugih izvora, u skladu sa Zakonom.

U Centaru na dan 31.12.2021. godine bilo je 18 uposlenih radnika

JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

Rješenjem Poreske Uprave - Centralni registar privrednih subjekata, br. 8-0028440/002 od 23.04.2021. godine došlo je do promjene podataka JU Dnevni centar, u dijelu koji se odnosi na promjenu kontakta Centra, predsjednika i članova Upravnog odbora i v.d. Direktora.

Rješenjem Uprave prihoda i carina - Centralni registar privrednih subjekata, br. 8-0028440/003 od 23.02.2022. godine došlo je do promjene podataka JU Dnevni centar, u dijelu koji se odnosi imenovanje Direktora pa je shodno tome evidencija ovlaštenih lica JU Dnevni centar prikazana u narednoj tabveli.

Osnovni podaci	Lica u društvu	Djelovi društva	Podružnice	Zabilježbe
Ime	Prezime	Uloga	Odgovornost	Udio(%)
SNJEŽANA	RADONJIĆ	Član upravnog odbora	KOLEKTIVNO	
MARIJANA	MIŠIĆ ŠKANATA	Član upravnog odbora	KOLEKTIVNO	
SRĐAN	KRUNIĆ	Direktor	KOLEKTIVNO	
OPŠTINA TIVAT	OPŠTINA TIVAT	Osnivač		100
JOVANA	POTEŽICA	Predsjednik upravnog odbora	KOLEKTIVNO	

## 2. Osnov za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

Kao što je prethodno navedeno, JU Dnevni centar Tivat konstituisana je upisom u Centralni registar privrednih subjekata u Podgorici dana 24.12.2019. godine, pod registarskim brojem 8-0028440/001.

Rješenjem o registraciji broj 8-0028440/001 od 24.12.2019. godine, od strane Poreske uprave-Centralni Registar Privrednih Subjekata, JU Dnevni centar je dobila status poreskog obveznika kojem je dodijeljen Poreski identifikacioni broj 03293980

Po isteku 2021. godine JU Dnevni centar Tivat sastavila je Finansijske iskaze za 2021. godinu shodno zahtjevima Pravilnika o načinu sačinjavanja o podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 23 od 30. maja 2014, 71/19) kojim se propisuje način sačinjavanja i podnošenja kvartalnih i godišnjih finansijskih izvještaja budžeta Crne Gore, potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore (u daljem tekstu: potrošačke jedinice), državnih fondova, budžeta jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: opštine), kao i drugih pravnih lica koja se na osnovu posebnih propisa finansiraju iz budžeta Crne Gore.

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.

JU Centar za kulturu Tivat vrši klasifikaciju računa shodno zahtjevima Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 72 od 18. novembra 2016, 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.

Revizoru nisu dostavljeni dokazi da JU Dnevni centar Tivat dostavlja 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 (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 23 od 30. maja 2014, 71/19), po kome javne ustanove treba da dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini.



Revizoru takođe nisu dostavljeni dokazi da JU Dnevni centar Tivat dostavlja 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 u ime JU Dnevni centar Tivat.

Prema izjavi direktora ove javne ustanove, finansijski iskazi za 2021. godinu nisu sačinjeni i nadležnim organima podnijeti iz razloga što JU Dnevni centar Tivat 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).

Po našem mišljenju JU Dnevni centar Tivat treba da sve naplate sredstava po osnovu ostvarenih prihoda JU i sva plaćanja za njegove obaveze vrši preko svog poslovnog računa shodno zahtjevima člana 5. Zakona o sprječavanju nelegalnog poslovanja (Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 29 od 22. juna 2013, 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 Dnevni centar 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

Centar je u 2021. godini ostvario prihod od 7.932,83 EUR, i to:

a) Iz redovnog poslovanja po osnovu:

- Učešća roditelja korisnika u iznosu od 2.479,27 EUR;
- Učešća Centra za socijalni rad u iznosu od 4.653,56 EUR;

b) Po osnovu sponzorstava:

- 100,00 EUR od strane firme Magnus moto doo shodno Odluci broj 0101-402/21-2/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-2/2 od 15.06.2021 godine;
- 100,00 EUR od strane firme Das real estate doo shodno Odluci broj 0101-402/21-3/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-3/2 od 16.06.2021;
- 100,00 EUR od strane firme Komunalno doo Tivat shodno Odluci broj 0101-402/21-4/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-4/2 od 16.06.2021;
- 100,00 EUR od strane firme Parking servis doo Tivat shodno Odluci broj 0101-402/21-5/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-5/2 od 16.06.2021;
- 50,00 EUR od strane firme Adriatik Appraisal Montenegro shodno Odluci broj 0101-402/21-6/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-6/2 od 17.06.2021;
- 200,00 EUR od strane firme Vodovod i kanalizacija doo Tivat shodno Odluci broj 0101-402/21-7/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-7/2 od 17.06.2021;
- 100,00 EUR od strane Turističke organizacije Tivat shodno Odluci broj 0101-402/21-8/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-8/2 od 21.06.2021;
- 50,00 EUR od strane firme IT smart shodno Odluci broj 0101-402/21-9/1 i Ugovora o sponzorstvu broj 0101-402/21-9/2 od 23.06.2021.

#### 4. Rashodi

U tabelarnom pregledu koji slijedi dat je pregled planiranih i ostvarenih rashoda JU Dnevni centar Tivat za 2021. godinu:

O p i s	Planirano	Ostvareno	Izvršenje (%)
<b>Bruto zarade</b>	<b>209 700,00</b>	<b>205 301,60</b>	<b>97,90</b>
Neto zarade	129 500,00	128 308,09	99,08
Porez na zarade	16 000,00	15 992,90	99,96
Doprinosi na teret zaposlenog	45 500,00	42 650,51	93,74
Doprinosi na teret poslodavca	16 600,00	16 278,12	98,06
Opštinski prirez	2 100,00	2 071,98	98,67
<b>Rashodi za materijal</b>	<b>16 978,09</b>	<b>7 501,56</b>	<b>44,18</b>
Kancelarijski material	1 700,00	430,00	25,29
Materijal za posebne namjene	13 500,00	6 151,90	45,57
Utrošeno gorivo	1 778,09	919,66	51,72
<b>Rashodi za usluge</b>	<b>4 250,00</b>	<b>3 615,55</b>	<b>85,07</b>
Službena putovanja	1 300,00	1 220,60	93,89
Komunikacione usluge	2 750,00	2 244,95	81,63
Advokatske usluge	200,00	150,00	75,00
<b>Rashodi za tekuće održavanje</b>	<b>2 170,00</b>	<b>161,20</b>	<b>7,43</b>
Tekuće održavanje zgrade	100,00	5,20	5,20
Tekuće održavanje opreme	2 070,00	156,00	7,54
<b>Ostali izdaci</b>	<b>23 900,00</b>	<b>13 961,32</b>	<b>58,42</b>
Izdaci po osnovu ugovora o djelu	13 500,00	4 765,93	35,30
Komunalne naknade	1 800,00	1 175,74	65,32
Ostali izdaci	8 600,00	8 019,65	93,25
<b>S v e g a:</b>	<b>256 998,09</b>	<b>230 541,23</b>	<b>89,71</b>

4.1. Zarade radnika obračunate su u skladu sa Zakonom o zaposlenim u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore”, br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19.), Opštim kolektivnom ugovorom („Sl. list Crne Gore”, br. 14/14, 39/16, 14/18, 36/19, 37/19, 74/19).

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 u prvom kvartalu 2022. godine.

Na dan 31.12.2021. godine, porezi i doprinosi za period januar- novembar 2021. godine isplaćeni su shodno zahtjevima člana 47. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica (Objavljen u "Sl. listu RCG", br. 65 od 31. decembra 2001, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06, "Sl. listu CG", br. 86 od 25. decembra 2009, 40/11, 14/12, 6/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16, 67/19, 59/21, 146/21) te zahtjevima člana 21. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 13 od 18. decembra 2007, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12, 62/13, 8/15, 22/17, 42/19, 59/21, 145/21).

Uvidom u Individualni analitički račun poreskog obveznika JU Dnevni centar Tivat za period 1.01.-31.12.2021. godine kod Uprave prihoda i carina CG, konstatovano je neslaganje evidencije isplaćenih poreza i doprinosa JU Dnevni centar na 31.12.2021. godine u odnosu na evidenciju kod Uprave prihoda i carina, i to po osnovu sledećih obračunatih zarada i naknada:

1. Porez na lična primanja po osnovu zaposlenja u iznosu od 341,99 EUR;
2. Doprinos za PIO za zaposlene u iznosu od 569,97 EUR;
3. Doprinos za PIO za zaposlene na teret poslodavca u iznosu od 209,01 EUR;
4. Doprinos za zdravstveno osiguranje za zaposlene u iznosu od 323,01 EUR;
5. Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti za zaposlene u iznosu od 19,02 EUR;
6. Doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica u iznosu od 38,18 EUR,
7. Doprinos za Fond rada u iznosu od 7,62 EUR.

U narednoj tabeli dat je pregled zaposlenih na 31.12.2021. u JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat:

Opis	Broj zaposlenih na dan 31.12.2021. godine	Broj zaposlenih na dan 31.12.2020. godine
Rješenje na neodređeno radno vrijeme	12	15
Rješenje na određeno radno vrijeme	6	3
Ugovor o djelu	-	-
Ugovor o dopunskom radu	-	-
Ugovor o privremenim i povremenim poslovima	-	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>18</b>	<b>19</b>

4.2. Rashodi za materijal iskazani u ukupnom iznosu od 7.501,56 EUR odnose se na:

- Kancelarijski materijal 430,00 EUR;
- Materijal za posebne namjene 6.151,90 EUR, isti se odnosi na isplate za resertifikacionu provjeru HACCP Sistema; isplate za higijenski material; izradu invent.plocica; sanitarni pregled, usluge štampanja i slično;
- Gorivo 919,66 EUR.

Društvo je bilo u obavezi da usvoji interni akt kojim bi se regulisao način, normtivi, uslovi korišćenja i potrošnje goriva, u skladu sa članom 7, tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl. list CG", br. 75/18) po kome je Rukovodilac Društva dužan da obezbijedi uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura.

4.3. U okviru rashoda za usluge (3.615,55 EUR), iskazani su izdaci za:

- Službena putovanja 1.220,60 EUR;
- Komunikacione usluge 2.244,95 EUR (izdaci za mobilnu i fiksnu Telekom mrežu, poštanske usluge i sl.);
- Advokatske, notarske i pravne usluge 150,00 EUR;

4.4. Tekuće održavanje opreme u iznosu od 161,20 EUR, odnosi se na:

- Tekuće održavanje zgrade 5,20 EUR, i
- Tekuće održavanje opreme u iznosu od 156,00 EUR.

4.5. Ostali izdaci u iznosu od 13.961,32 EUR odnose se na:

- Izdatke po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 4.765,93 EUR;
- Komunalne naknade u iznosu od 1.175,74 EUR;
- Ostale izdatke u iznosu od 8.019,65 EUR, koji se odnose na naknade članovima Upravnog odbora, stručno usavršavanje, savjet Dnevni centar i slično.

Na dan 31.12.2021. godine, porezi i doprinosi na naknade (po osnovu članstva u Upravnom odboru) za period januar- novembar 2021. godine nisu isplaćeni u cjelosti shodno zahtjevima člana 47. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, te zahtjevima člana 21. Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje-veza Napomena 4.1.

## 5. Tehnička opremljenost

JU Dnevni centar raspolaže sledećom opremom:

Red. broj	N a z i v	Marka	Komada
	<b>Kabinet direktora:</b>		
1.	Grb Crne Gore	-	1
2.	Kožn fotelja		1
3.	Sto kancelarijski-manji		2
4.	Ugao stola		1
5.	Fiokar		1
6.	Ormar-vitrina		1
7.	Čiviluk		1
8.	Klima uređaj-VIVAX		1
9.	Set stone zastave sa postoljem		1
	<b>Kancelarija uprave:</b>		
1.	Štampač EPSON		1
2.	Monitor, tastatura, miš		2
3.	Stolica crna sa rukohvatima		4
4.	Radni sto		3
5.	Ormar vitrina		5
6.	Fiokar		2
7.	Kožna fotelja		2
8.	Čiviluk		2
9.	Fiokar		3
10.	Štampač HP Laserjet PRO		1
11.	Kučiste		2
12.	Mobilni telefon Samsung Galaxy		1
	<b>Kancelarija za stručni kadar:</b>		

JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

1.	Kućište		2
2.	Štampač		1
3.	Monitor		1
4.	Stolice		2
5.	Radni sto		3
6.	Ormar-vitrina		4
7.	Fiokar		3
8.	Čiviluk		1
9.	Kompjuterske stolice		3
10.	Tablet VIVAX-Donacija		2
	<b>Hodnik na I spratu:</b>		
1.	Viseći kuhinjski element		3
2.	Donji kuhinjski element		1
3.	Frižder		1
4.	Ravna ploča		1
	<b>WC I:</b>		
1.	Bojler TESY		1
	<b>Senzorna soba:</b>		
1.	Zvezdano nebo		1
2.	Svjetlosna zavjesa		1
3.	Cvijet podest		1
4.	Lazy bag zvučni		1
5.	Disko kugla		1
6.	Disko reflektor		1
7.	Best + vatra voda projektor		1
8.	Zmija		1
9.	Vibrirajući jastuk		1
10.	Vibrirajuća strunjača		1
11.	Ljuljaška		1
12.	Vibrirajući pauk		1
13.	Taktilni klavir		1
14.	Olfaktorni diguzer		1
15.	Zvučne lopte		3
16.	Strunjače-podna podloga		12
17.	Strunjače-zidna podloga		10
	<b>Soba za kineziterapiju:</b>		
1.	Ogledalo		1
2.	Sobno biciklo		1



JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

3.	Strunjače		6
4.	Švedske ljestve drvene		1
5.	Jastuci za vješanje		7
6.	Tegovi od 1 kg		4
7.	Mašina za pranje i sušenje veša BEKO		1
8.	Paravan staklo		1
	<b>Portirnica:</b>		
1.	Kompjuterska stolica		1
2.	Fiokar		1
3.	Interfon		1
4.	Ormar za ozvučenje		1
5.	Zastava sa katarištem		1
	<b>Soba za terapije:</b>		
1.	Komoda		1
2.	Otvoreni ormarić/Komoda za knjige 50 cm		1
3.	Sto		1
4.	Stolica crna		2
5.	Stolica drvena		2
	<b>Dnevni boravak za djecu:</b>		
1.	Garnitura za sjedejnje		1
2.	Stolići okrugli		2
3.	Sto sa zaobljenim ivicama		1
4.	Komplet klupa sa stolicama- školske		6
5.	Polica za TV		1
6.	Polica za knjige		1
7.	TV uređaj		1
	<b>Trpezarija:</b>		
1.	Sto za ručanje		3
2.	Rashladna vitrina inox		2
3.	Mašina za suđe inox		1
4.	Šporet, rerna		1
5.	Roštilj ploča		1
6.	Friteza		1
7.	Kanta inox 50 L		1
8.	Aspirator		1
	<b>Tehnička prostorija:</b>		
1.	Rek ormar		1

JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat  
Napomene uz finansijske izvještaje za 2021. godinu

2.	Pumpe za vodu		1
	<b>Podrum:</b>		
1.	Čiviluk		2
2.	Komplet klupa sa stolicama		5
3.	Vatrogasni aparat		5
4.	Usisivač BEKO		1

- 5.1. Gore navedena oprema nije evidentirana u poslovnoj evidenciji Centra što je po našem mišljenju trebalo uraditi shodno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), ) u vezi sa zahtjevima Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Objavljena u "Sl. listu Crne Gore", br. 13 od 12. marta 2010).
- 5.2. Po našem mišljenju, za opremu kojom raspolaže JU Dnevni centar nije izvršena procjena vrijednosti iste, što je po našem mišljenju trebalo uraditi shodno zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda ( MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) u vezi sa zahtjevima Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i zahtjevima Pravilnika o metodologiji za procjenu vrijednosti imovine ( „Sl. List CG“ br. 64/18).
- 5.3. Po našem mišljenju, Izvještaj komisije o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2021. godine (shodno Rješenju broj 0101-079/22-17 od 28.01.2022 godine) nije pripremljen u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Objavljeno u "Sl. listu Crne Gore", br. 47 od 23. septembra 2011)

## **6. Upravljanje, unutrašnje kontrole i upravljanje rizicima**

### **6.1. Upravljanje rizicima**

U skladu sa odredbama Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Sl.list CG" br. 75/18), JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat 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.

JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat nije uspostavila Registar 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.

### **6.2. Unutrašnja revizija**

JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat 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 (Objavljen u "Sl. listu CG", br. 75 od 23. novembra 2018), radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga, u cilju doprinosa unapređenju poslovanja, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.

JU Dnevni centar 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).

### 6.3. Koordinacija razvoja upravljanja i kontrola

JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju Tivat nije usvojila Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola shodno zahtjevima člana 11 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u Javnom sektoru.

JU Dnevni centar 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.

### 7. Pregled sudskih sporova koje su pokrenula fizička i pravna lica protiv JU Dnevni centar na dan 31.12.2021. godine

Redni broj	Tužilac	Osnov spora	Iznos spora (EUR)	Procjena o ishodu spora
1.	Danilo Perošević	Razrješenje sa funkcije pomoćnika direktora	-	Nije vršena procjena o ishodu spora od strane JU Dnevni centar

Prema našem mišljenju, budžet JU Dnevni centar Tivat mogao bi u narednom periodu imati odliv sredstava po osnovu sudskih sporova, koji se vode protiv Centra sa stanjem na dan 31.12.2021. godine