



Crna Gora

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA



***IZVJEŠTAJ O REVIZIJI ZAVRŠNOG
RAČUNA OPŠTINE ROŽAJE ZA
2007.GODINU***

Podgorica, 19.09. 2008.godine

Sadržaj:

Mišljenje	3
1. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE ZAVRŠNOG RAČUNA OPŠTINE.....	5
2. REVIZIJA FINANSIJSKIH ISKAZA ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA.....	6
3. IZVRŠENJE BUDŽETA	7
3.1 Izvori finansiranja.....	7
3.1.1 Pregled planiranih i ostvarenih primitaka	8
3.1.2 Analitika ostvarenih primitaka.....	9
3.1.3 Porez na nepokretnosti (imovinu).....	9
3.1.4 Porez na firmu ili naziv	10
3.1.5 Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	10
3.1.6 Porez na potrošnju.....	10
3.1.7 Naknade	11
3.1.8 Takse.....	11
3.2 Zajednički prihodi.....	12
3.2.1 Porez na dohodak fizičkih lica.....	12
3.2.2 Porez na promet nepokretnosti i prava.....	12
3.2.3 Prihodi od prodaje imovine.....	13
Prihod od prodaje imovine odnosi se na prodaju opštinskih placeva po raspisanom tenderu.....	13
3.2.4 Prihodi od koncesionih naknada	13
3.2.5 Dotacije iz budžeta Republike -Egalizacioni fond	13
4. IZDACI BUDŽETA –	14
4.1 Utvrđivanje deficita	15
4.2 Zarade zaposlenih - plate.....	16
4.3 Materijal i usluge.....	16
4.4 KAPITALNI IZDACI	17
4.5 Bespovratne pomoci.....	18
5. JAVNE NABAVKE	18
6. SUDSKI SPOROVI.....	19
7. IMOVINA.....	20
8. KREDITI.....	20
9. NEIZMIRENE OBAVEZE	21
10. TRANSFERI	21
11. IZDACI ZA TEKUCE OBAVEZE	22
12. REZERVE.....	22
13. PREPORUKE	23
.....	

Misljenje

1.U skladu sa Planom rada Drzavne revizorske institucije za 2008. godinu, a na osnovu Detaljnog plana revizije zavrsnog racuna Budzeta opstine Rozaje za 2007. godinu i Zakona o Drzavnoj revizorskoj instituciji, izvršili smo reviziju finansijskih izvjestaja i Odluke o završnom racunu opstine Rozaje za 2007. godinu.

Izvršili smo reviziju finansijskih izvjestaja koji su sastavni dio Odluke o završnom racunu Budzeta opstine Rozaje za 2007. godinu i to:

- Izvjestaj o novacanim tokovima;
- Izvjestaj o kapitalnim izdacima;
- Izvjestaj o neizmirenim obavezama;
- Izvjestaj o o planiranim i ostvarenim prihodima ;
- Izvjestaj o planiranim i izvršenim rashodima;

Za pomenute finansijske Izvjestaje odgovoran je menadzment opstine Rozaje. Nasa je odgovornost ,da na osnovu revizije koju smo izvršili, damo misljenje o objektivnosti i istinitosti završnog racuna Budzeta i Odluke o završnom racunu opstine Rozaje za 2007.godinu.

2.Reviziju smo izvršili u skladu sa propisima kojima se regulise revizija finansijskih iskaza i Medjunarodnim standardima revizije i INTOSAI standardima. INTOSAI stnadardi nalazu da reviziju planiramo i obavimo na nacin koji omogucava da se , u razumnoj mjeri uvjerimo, da Odluka o završnom racunu Budzeta opstine Rozaje odnosno ostali finansijski iskazi ne sadrze materijalno znacajne i pogresne informacije.

Revizija ukljucuje ispitivanje dokaza na bazi provjera uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije u Odluci o završnom racunu Budzeta opstine Rozaje za 2007.godinu .

3.Primici i izdaci Budzeta opstine Rozaje provjeravani su uvidom u odgovarajuće izvode poslovnih banaka , u skladu sa obimom revizije, definisanim u Detaljnom planu.

Taj obim ogranicen je,i ne obuhvata ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu zajednickih primitaka prema budzetu opstine Rozaje izvršene, odnosno da li su svi primici Budzeta opstine Rozaje naplaceni.

4. Predlog Odluke o završnom racunu opstine Rozaje br..04/3060 usvojen je na sjednici Skupstine opstine Rozaje dana03.07.2008.godine i sacinjen je na gotovinskoj osnovi u skladu sa odredbama Zakona o Budzetu,Zakona o finansiranju loklane samouprave ,Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji racuna za

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROZAJE ZA 2007.GODINU

Budzet Republike, Budzete vanbudzetskih fondova i Budzete opstina i Pravilnikom o nacinu pripreme, sastavljanja i podnosenja finansijskih iskaza Budzeta, vanbudzetskih fondova i jedinica lokalne samouprave ,

5.Nakon sprovedene revizije i i utvrdjenog cinjenicnog stanja konstatovali smo i sledece:¹ :

- ne postoji azurna i sveobuhvatna evidencija potrazivanja po osnovu poreza, od poreskih obveznika koji su u cjelini, opstinski prihod. U cilju ispravljanja ovih nedostataka date su preporuke;
- ne postoji dovoljno koordinacije izmedju nadležnih republičkih i opštinskih organa o evidenciji i naplati koncesionih naknada za koriscenje prirodnih dobara koje pripadaju opštini u visini 30%, Navedeni organi ne raspolazu sa podacima koliko se na nivou Republike naplati i koliko pripada opštini Rozaje po tom osnovu;
- Opština nema adekvatno organizovanu evidenciju vrednosno i naturalno o nekretninama i ostalim sredstvima koja su u njenom i vlasnistvu javnih preduzeca ciji je ona osnivač;
- Sluzba za javne nabavke nije postovala zakonske propise koji se odnose na nabavke po sistemu soping metode i vrednost nabavki po ovoj metodi prekoracila u onosu na Zakonom dozvoljenu;
- postoji jedan broj sudskih sporova koje bi u slucaju negativnog ishoda za opstinu mogli imati negativne posledice na dalje finansijsko poslovanje, odnosno izvrsavanje planiranih obaveza iz Budzeta u narednom periodu;
- u aktivnostima kreditnog zaduzenja Opštine nije ispostovan Zakon o Budzetu kojim je definisano da saglasnost na zaduzivanje i garancije za kredite daje Vlada Crne Gore;
- Nadležne službe opštine nijesu naplatile dio prihoda iz svoje nadležnosti. Utvrđeno je da nadležni poreski organi Opštine ne koriste sve mjere za naplatu prihoda iz svoje nadležnosti ,jer poreska služba ne preduzima mjere prinudne naplate propisne Zakonom i odlukama.

6.Prema nasem misljenju, i pored utvrdjenih nepravilnosti i neodstataka koje su konstatovane i za koje su date preporuke za otklanjanje ,završni racun Budzeta Opštine Rozaje za 2007. godinu, objektivno i isitnito prikazuje primitke i izdatke , u skladu sa propisima kojima se regulise finansijsko poslovanje opština.

^{1/} Ostale konstatacije i preporuke date su u testu Izvjestaja,

1. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE ZAVRŠNOG RAČUNA OPŠTINE

Reviziju poslovanja opštine Rožaje (u daljem tekstu: Opština) za 2007 godinu Državna revizorska institucija izvršila je na osnovu čl. 4. Zakona o državnoj revizorskoj instituciji (» Sl.list RCG br.28/04;27/06 i 78/06), i čl. 55. stav 1. tačka 10. Zakona o finansiranju lokalne samouprave (»Sl list RCG« br.42/03.i 44/03), a skladu sa revizorskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI.

Revizija je izvršena radi obezbjeđenja bitnih informacija o upravljanju budžetom, imovinom i ekonomskim poslovima, zakonitom postupanju od strane subjekta revizije, radi unapređenja njegove sposobnosti za uspješno ostvarivanje zadataka i prevencije pogrešnog postupanja.

Cilj revizije je bio izricanje mišljenja da li finansijski iskazi završnog računa budžeta opštine Rožaje za 2007.godinu daju istinitu i objektivnu sliku po svim bitnim pitanjima poslovanja.

Predmet revizije je Završni račun budžeta opštine Rožaje za 2007. godinu, i Odluka o završnom racunu Budzeta opstine Rozaje².

Sekretarijat za privredu i finansije je Drzavnoj revizorskoj instituciji dostavio sledece izvjestaje ;

- Izvjestaj o novacanim tokovima;
- Izvjestaj o kapitalnim izdacima;
- Izvjestaj o neizmirenim obavezama;
- Izvjestaj o o planiranim i ostvarenim prihodima ;
- Izvjestaj o planiranim i izvršenim rashodima;

Tokom revizije završnog računa budžeta opštine Rožaje za 2007.godinu ispitivana je pravilnost podataka iskazanih u finansijskim iskazima.

Vršena je revizija pravilnosti poslovanja opštine Rožaje, što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primicima i izdacima, radi utvrđivanja da li su odnosne transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

^{2/} Shodno članu 55. stav 2. Zakona o finansiranju lokalne samouprave sadrži :

- bilans stanja;
- bilans prihoda i rashoda;
- izvještaj o kapitalnim rashodima i finansiranju;
- izvještaj o novčanim tokovima;
- izvještaj o izvršenju budžeta , sačinjen tako da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja;
- objašnjenja većih odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja;
- izvještaj o primljenim donacijama i kreditima i izvršenim otplatama dugova;
- izvještaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne budžetske rezerve ;
- izvještaj o garancijama datim u toku fiskalne godine i
- izvještaj eksterne revizije o navedenim finansijskim izvještajima.

Opština nije dostavila kompletno navedenih dokumenata, uz obrazloženje da su postupili po Pravilniku o načinu izvještavanja o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima budžeta opština i budžetskom zaduženju opština član 74 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Sl.rcg 81/06, od 29.12.2006, Medjutim, jos uvijek vazi Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnosenja finansijskih izvjestaja budžeta, vanbudžetskih fondova i jedinica lokalne samouprave –Sl.RCG,03/06 od 24.01.2006 godne.

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROZAJE ZA 2007.GODINU

U skladu sa Međunarodnim standardima INTOSAI, revizija je planirana na način da se revizija obavi: kvalitetno, ekonomično, efikasno i u vremenski datom okviru. Revizija je obuhvatila i procjenu organizacije, i funkcionisanja sistema internih kontrola, procjenu imovine i finansijskog stanja, provjeru izvora finansiranja i izvršenje Budžeta Opštine za 2007. godinu, finansijske transakcije i njihovu dokumentovanu ispravnost.

U postupku vršenja revizije, koristeći revizionu metodu ispitivanja po slučajnom uzorku, posebna pažnja je posvećena prikupljanju dovoljno adekvatnih dokaza za izjašnjavanje o značajnim činjenicama koje se odnose na pravilnost (zakonitost) rada odgovornih lica kod subjekta revizije i objektivnosti prikazanih prihoda i rashoda u Odluci o završnom računu opštine Rožaje za 2007. godinu.

2. REVIZIJA FINANSIJSKIH ISKAZA ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA

U postupku revizije Opština je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Predlog odluke završnog računa za 2007.godinu br.04-3060 od 3.07.2008. godine.

Državna revizorska institucija vršila je provjeru pravilnosti podataka iskazanih u bilansu prihoda i rashoda i pravilnost podataka u Izvještaju o novčanim tokovima .

Utvrđeno je da se sve gotovinske transakcije obavljaju preko konsolidovanog računa trezora i da je Opština otvorila račune u komercijalnim bankama preko kojih se obavljaju gotovinske transakcije.

Pregled stanja gotovine kod banaka

Naziv komercijalne banke	o1.o1.2007.g.	31.12.2007.g.
NLB-Montenegro banka	858,59€	358,33 €
Prva banka Crne Gore	00,00€	219,74 €
CKB-Podgorica	793,62€	4.094,54 €
U K U P N O	1.652,21 €	4.672,61 €

Glavni račun trezora Opštine Rožaje vodi se kod:NLB Motenegro banke (izvod br.239 od 31.12.2007 god. stanje 358,33€),Prve banke Crne Gore(izvod br.84 od 31.12.2007god. u iznosu od 219,74€) i Crnogorske komercijalne banke (izvod br.295 od 31.12.2007 god.sa stanjem od 4.094,54€).Iznos od 4.672.61 €. predstvalja stanje gotovine po dobijenim izvodima od banaka na dan 31.12.2007.godine.

Prema Izvještaju o planiranim i izvršenim rashodima, ukupni rashodi iznose 4.216.463,23€ .Prema Izvještaju o planiranim i ostvarenim prihodima, prihodi su iznosili 4.221.135.84€.

Razlika prihoda i rashoda po navedenim izvještajima iznosi 4.672,61€ .

3. IZVRSENJE BUDŽETA /³

Na sjednici od 28.12.2006.godine Skupština Opštine Rožaje je donijela Odluku o budžetu Opštine Rožaje za 2007.godinu i utvrdila primitke i izdatke u iznosu od 3.783.000,00 €, a na osnovu Odluke br.1909 od 19.12.2007.godine, izvršen je rebalans na iznos od 4.411.417,00 €,⁴.

Rebalans Budzeta opstine za 2007.godinu je, prema informacijama iz Sekretartrijata za privredu i finansije pripremljen, radi realizacije planiranih kapitalnih ulaganja u lokalnu infrastrukturu. Rebalans je usvojen prema proceduri po kojoj je usvojen i Budzet opstine za 2007.godinu
U predlogu Odluke o završnom računu budžeta Opštine Rožaje za 2007.godinu, utvrđeno je sledeće stanje izvršenja budžeta :

1. Primici	4.221.135,84€
2. Izdaci	4.216.463,23€
<u>Depozit 31.12.2007.g.</u>	<u>4.672,61€</u>

Donirana pomoć za elementarne nepogode iznosi 111.000,00€ od čega se na pomoc Vlade odnosi 80%.Odlukom Vlade Crne Gore navedena donacija dodijeljena je gradjanima koji su pretrpjeli stetu od elementarnih nepogoda. Procjenu štete je utvrdila mješovita Komisija sastavljena od predstavnika opštine i Vlade.Komisija je procijenila iznos štete i na osnovu zahtjeva evidentirala i izvršila raspodjelu sredstava preko trezora Opstine Rožaje.

³/ U skladu sa članom 4. Zakona o finansiranju lokalne samouprave izvori sredstava za finansiranje lokalne samouprave su:

a) Sopstveni izvori koje čine:

- porezi lokalne samouprave (porez na potrošnju, porez na firmu ili naziv, porez na nepokretnosti, prirez porezu na dohodak fizickih lica)
- takse
- naknade
- ostali prihodi.

b) Zajednicki prihod od zajednickih poreza i naknada koje čine:

- porez na dohodak fizickih lica
- porez na promet nepokretnosti i prava
- porez na naslede i poklon
- koncesione naknade

c) Dotacije iz Budžeta Republike.

⁴/ Članom 7. Zakona propisano je da ukoliko se tokom fiskalne godine usvoji zakon ili drugi propis, koji ima za posledicu smanjenje planiranih primitaka ili povećanje planiranih izdataka, u isto vrijeme se priprema predlog za uravnoteženje budžeta. Uravnoteženje budžeta vrši se putem izmjena i dopuna budžeta, na način i po postupku propisanom za njegovo donošenje. Članom 9. Odluke o budžetu Opštine Rožaje je predviđeno da se sredstva odobrena potrošačkim jedinicama budžeta mogu koristiti do 31.12.fiskalne godine.

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROŽAJE ZA 2007.GODINU

3.1 Izvori finansiranja

Revizijom je utvrđeno da je budžet Opštine Rožaje u 2007 godini finansiran iz sopstvenih i zajedničkih prihoda sa 2.279.281,84 € ili 53,99% iz dotacija iz budžeta Republike sa 841.858,00 € ili 19,95% i kredita 1.099.996,00 € ili 26,06%.

3.1 .1. Pregled planiranih i ostvarenih primitaka

Ekon. klas.	Ekon. klas.	O P I S	Plan za 2007.god.	Ostvareno u 2007.god.	Indeks
		Prenos iz 2006. godine		1652,21	
71		Porezi	508.000,00	428.480,21	84,35
		Porez na dohodak fizičkih lica	120.000,00	95.778,44	79,82
711	711-1	Porez na dohodak	120.000,00	95.778,44	79,82
		Porez na promet nepokr prava	70.000,00	43.677,79	62,40
	711-3-1	Porez na promet nepokretnosti prava	70.000,00	43.677,79	62,40
711		Opštinski porezi	318.000,00	289.023,98	90,89
	711-7-1	Porez na potrošnju	3.000,00	2.607,73	86,92
	711-7-2	Porez na firmu ili naziv	100.000,00	95.664,99	95,66
	711-3-2	Porez na nepokretnost	50.000,00	43.367,94	86,74
	711-7-3	Prizez porezu na doh.fizičkih lica	150.000,00	135.331,76	90,22
	711-7-4	Porez na igre na sreću	15.000,00	12.051,56	80,34
713		Takse	565.000,00	519.513,03	91,95
		Lokalne administrativne takse	65.000,00	59.420,40	91,42
	713-1	Lokalne administrativne takse	65.000,00	59.420,40	91,42
		Lokalne komunalne takse	500.000,00	460.092,63	92,02
	713-5	Lokalne komunalne takse	500.000,00	460.092,63	92,02
714		Naknade	1.020.000,00	944.091,03	92,56
	714-2	Naknade od koncesija	470.000,00	482.676,36	102,70
	714-6	Naknada za zakup i uredjenje	130.000,00	83.624,42	64,33
	714-7-1	Naknada za nekat.e.puteve	420.000,00	377.790,25	89,95
742		Dotacije	838.421,00	841.858,00	100,41
	742-6	Egalizacione dotacije	838.421,00	841.858,00	100,41
715		Ostali primici	310.000,00	334.519,61	107,91
	715-3	Prihodi od djelatnosti	120.000,00	146.428,16	122,02
	715-5-1	Ostali primici	190.000,00	188.091,45	99,00
721		Prodaja nepokretnosti	70.000,00	51.025,75	72,89
	721-1	Prodaja nepokretnosti	70.000,00	51.025,75	72,89
751		Kredit i hartije od vrijednosti	1.099.996,00	1.099.996,00	100,00
	751-1	Kredit i od zaduženja kod banaka	500.000,00	500.000,00	100,00
	751-1	Prihod od hartije od vrijednosti	599.996,00	599.996,00	100,00
		UKUPNI PRIMICI:	4.411.417,00	4.221.135,84	95,69

3.1.2.. Ostvareni primici

Prema planu u budžetu Opštine u 2007 godine trebalo je naplatiti prihoda u iznosu od 4.411.417,00 €, a ostvarena je naplata u iznosu od 4.221.135,84€ što je za 4,31% manje nego što je planom predviđeno⁵.

Opština Rožaje je ostvarila prihod u iznosu od 599.996,00€ emisijom obaveznica Odluka o emisiji obaveznica Opštine Rožaje za potrebe investicionog programa izgradnje ulice „Jaha Kurtagića” donesena je na sjednici Skupštine opštine Rožaje dana 30.10.2006.godine.

Opština Rožaje je kao emitent hartija od vrijednosti-obveznica registrovana kod Komisije za hartije od vrijednosti 15.08.2006.godine rješenjem br.02/3-13/2-06.

Nominalna vrijednost emisije iznosila je 746.410,00€ gdje je vrijednost jedne obaveznice 1,00€ sa fiksnom kamatnom stopom od 3% godišnje. Obveznice su prodate po sistemu diskonta u odnosu na nominalnu vrijednost.

3.1.3. Porez na nepokretnosti (imovinu)

Prihod od ovog poreza u budžetu je planiran u iznosu od 150.000,00 €.

Uvidom u Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima(obrazac planiranih i ostvarenih prihoda)ostvareni prihod po ovom osnovu iznosi 135.331,76€.

Utvrđeno je da su obveznici ovog poreza pravna i fizička lica koja imaju građevinske objekte i zemljište na teritoriji opštine Rožaje.

Kontrolom Uprave lokalnih javnih prihoda Opštine Rožaje utvrđeno je da je po rješenjima utvrđen porez na imovinu za 2007. godinu u iznosu od 190.951,08€. Od iznosa utvrđenih poreskih obaveza naplaćeno je 42.974,79€⁶

⁵ /Saglasno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave porez na imovinu, porez na potrošnju, prerez porezu na dohodak fizičkih lica, porez na firmu ili naziv kao i lokalne komunalne takse čine prihodi čije je utvrđivanje i naplata u isključivoj nadležnosti Opštine.

Prihodi kao što su porez na imovinu i porez na firmu ili ime utvrđuju se rješenjem nadležnog opštinskog organa, a ostali prihodi utvrđuju se na osnovu prijava poreskih obveznika

⁶ /Nadležne službe opštine nijesu naplatile dio prihoda iz svoje nadležnosti. Koristeći metod slučajnog uzorka, utvrđeno je da nadležni poreski organi Opštine ne koriste sve mjere za naplatu prihoda iz svoje nadležnosti određene Zakonom o poreskoj administraciji („Sl.list RCG” br. 65/01, 80/04 i 29/05). Poreska služba Opštine, poreskom dužniku zaključkom vrši zabranu raspolaganja sredstva na žiro računu, na kojem najčešće nema sredstava ili se djelatnost ne obavlja preko istog, ali poreska služba ne preduzima mjere prinudne naplate propisne Zakonom (čl. 60. i 63-71.) kao : zasnivanje založnog prava-hipoteke na nepokretnoj imovini radi obezbeđenja .) kao : zasnivanje založnog prava-hipoteke na nepokretnoj imovini radi obezbeđenja potraživanja i naplatu poreske obaveze iz imovine, plenidbom i prodajom. Nadležni poreski organ Opštine nije sproveo ni u jednom postupku prinudnu naplatu dospjelih, a neplaćenih poreskih obaveza.

3.1.4 Porez na firmu ili naziv /⁷

Poreski organ je evidentirao 1013 poreskih obveznika poreza na firmu ili naziv. Utvrđena obaveza po ovom porezu iznosi 89.506,50€ a naplaćeno je 57.820,00€. Prema Predlogu završnog računa Opštine Rožaje planirani prihodi po ovom osnovu za 2007. godinu iznosi 100.000,00€ a . Prema Izvještaju o planiranim i ostvarenim prihodima naplaćeno je 95.664,99€. Do neslaganja dolazi, po izjavi odgovornog lica u Opštini, iz razloga što se ne vodi evidencija i iznosi zaduženja za taksiste i autoprevoznike.

3.1.5 Prirez porezu na dohodak fizičkih lica /⁸

Ovaj prirez utvrđuje sam poreski obveznik, a prijavu o obračunu dužan je predati Organu lokalne uprave nadležnom za poslove lokalnih prihoda do 15-og u mjesecu za predhodni mjesec. Stopa ovog prireza utvrđena je u iznosu od 13% koja se primjenjuje na poreske obaveze navedenih poreza. Ostvareni prihod po ovom osnovu iznosi 289.023,98€ a planiran je u iznosu od 318.000,00€.

U opštini ne postoji služba koja se organizovano bavi kontrolom obračuna i naplate ovog opštinskog prihoda i nema precizne evidencije o strukturi i broju poreskih obveznika što otežava kontrolu naplate ovog prihoda.

3.1.6 Porez na potrošnju/⁹

Stopa poreza na potrošnju iznosi 3% i primjenjuje se na osnovicu poreza za potrošnju (prodajna vrijednost alkoholnih i bezalkoholnih pića bez PDV-a).¹⁰ Prema planu budžeta za 2007. godinu planiran je prihod od ovog poreza u iznosu od 3.000,00 €. Ostvareni prihod po ovom porezu iznosi 2.607,73€.

Nadležni poreski organ Opštine ne posjeduje evidenciju o iznosu uplaćenog poreza na potrošnju i u Predlogu odluke o završnom računu budžeta opštine Rožaje za 2007..godinu nije iskazana naplata ovog poreza.

⁷ / Ovaj porez utvrđen je Odlukom Skupštine opštine Rožaje („Sl.list RCG” – opštinski propisi br.36/03) i on se naplaćuje od 01.01.2004.godine. Stopa poreza na potrošnju iznosi 3% i primjenjuje se na osnovicu poreza za potrošnju (prodajna vrijednost alkoholnog i bezalkoholnih pića bez PDV-a).

⁸/Zakonom o finansiranju lokalne samouprave porez na dohodak fizičkih lica je određen kao zajednički prihod države i Opštine i za njegovu naplatu i kontrolu nadležna je Poreska uprava.

⁹/ Ovaj porez utvrđen je Odlukom Skupštine opštine Rožaje („Sl.list RCG” – opštinski propisi br.36/03) i on se naplaćuje od 01.01.2004.godine. Stopa poreza na potrošnju iznosi 3% i primjenjuje se na osnovicu poreza za potrošnju (prodajna vrijednost alkoholnog i bezalkoholnih pića bez PDV-a).

¹⁰/ Poresku prijavu podnosi sam poreski obveznik do 15-og u mjesecu za predhodni mjesec nadležnom organu lokalne uprave

3.1.7 Naknade

Kontrola od strane Džavne revizorske institucije obuhvaćena je naknada za korišćenje građevinskog zemljišta (direktno se uplaćuje Javno –komunalnom preduzecu) i naknada za uređenje izgrađenog građevinskog zemljišta.

Odlukom Opštine o visini naknade za korišćenje gradsko-građevinskog zemljišta i zemljišta van granica gradsko-građevinskog zemljišta („Sl.list RCG”-opštinski propisi br.43/05) utvrdila je prihod po ovom osnovu koji prema planu budžeta za 2007.godinu iznosi 130.000,00 €. Prema Predlogu odluke o završnom računu budžeta opštine Rožaje za 2007.godinu ostvareni prihod po ovom osnovu iznosi 83.624,42€, odnosno manje za 36 % u odnosu na planirani iznos.

Nedostatak detaljnih urbanističkih planova Opštine Rožaje imalo je za posledicu negativan uticaj na ostvarivanje boljih efekata kod naplate ove vrste prihoda.

3.1.8 Takse

Prema Odluci o Završnom računu budžeta opštine Rožaje za 2007.godinu plan prihoda od taksi u 2007.godini iznosi 565.000,00 €, a ostvaren je sa 519.333,03€, odnosno za 8,09% manje u odnosu na plan.

U strukturi prihoda po osnovu taksi najveću stavku čine lokalne komunalne takse u iznosu od 460.082,63 € koje su naplaćene po osnovu lokalnih taksi za korišćenje javnih površina, kao i za upotrebu instalacija.

3.1.8.1 Boravišna taksa

Zakonom o boravišnoj taksi („Sl.list RCG” br.11/04 i 13/04) kao i Odlukom Skupštine opštine Rožaje („Sl.list RCG”-opštinski propisi br.39/04) obračun i naplata boravišne takse je prihod turističke organizacije Rožaje u iznosu od 80%, a preostali 20% ovog prihoda pripada Nacionalnoj turističkoj organizaciji za finansiranje njihovih programa. Opština Rožaje, je shodno članu 7. Zakona o turističkim organizacijama („Sl.list RCG” br.11/04) je osnovala lokalnu turističku organizaciju Odlukom o osnivanju Turističke organizacije Rožaje („Sl.list RCG”-opštinski propisi br.24/04).

Prema izvještaju Turističke organizacije Rožaje prihod od boravišne take u 2007 godini iznosi 813,40 €.

3.2 Zajednički prihodi

3.2.1 Porez na dohodak fizičkih lica¹¹

Zakonom o finansiranju lokalne samouprave porez na dohodak fizičkih lica je određen kao zajednički prihod države i Opštine i za njegovu naplatu i kontrolu nadležna je Poreska uprava. Opštini pripada 10% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica ostvarenih na njoj teritoriji. Ovaj prihod planiran je u iznosu od 120.000,00 € a prema Predlogu odluke o Završnom računu budžeta opštine Rožaje za 2007.godinu naplaćen je u iznosu od 96.236,59 €.

U trezoru lokalne samouprave istakli su problem nemogućnosti kontrole ovog prihoda jer im se ova sredstva direktno uplaćuju na račun trezora preko ovlašćenog nosioca platnog prometa,

Nadležna služba opštine nema uvid u broj poreskih obveznika, na dohodak fizičkih lica njihovu strukturu i visinu utvrđene obaveze ovog prihoda.

3.2.2 Porez na promet nepokretnosti i prava

Na osnovu Zakona o finansiranju lokalne samouprave (čl. 27.) određeno je da opštini pripada 50% prihoda od poreza na promet nepokretnosti ostvarenih na njoj teritoriji. Opština nema uvid u podatke o ovom prihodu i u planu budžeta za 2007.godinu očekivani prihod po ovom osnovu nije pojedinačno prikazan već u zbiru sa budžetskom stavkom ostali prihodi. U Izveštaju o planiranim i ostvarenim prihodima upućenom Ministarstvu finansija navodi se da je ovaj porez planiran za 2007. godinu u iznosu od 70.000,00 €, a da je ostvaren (naplaćen) u iznosu od 43.356,34 €, odnosno 73,50% ostvarenja godišnjeg plana budžeta.

Opština je u Budžetu za 2007. godinu trebala da planira prihod po osnovu prometa na nepokretnosti i prava.

¹¹/ Odlukom o prirezu poreza na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG”-opštinski propisi br.36/03) Skupštine opštineRožae uveden je ovaj prihod i on se plaća od 01.01.2004.godine na porez na prihode od ličnih primanja , porez na prihode od samostalne djelatnosti, porez na prihod od imovine i imovinskih prava i porez na prihod od kapitala

3.2.3 Prihodi od prodaje imovine

Kontrolom računa 721-1-2 na kojem se evidentiraju primici od prodaje nepokretne imovine utvrđeno je, da Budžetom Opštine Rožaje za 2007godinu planirani prihod od prodaje imovine iznosi 70.000,00 €, a da izvršenje ovog prihoda u 2007 godini iznosi 51.025,75 €, odnosno za 27,11 % manje u odnosu na plan.

Prihod od prodaje imovine odnosi se na prodaju opštinskih placeva po raspisanom tenderu.

3.2.4. Prihodi od koncesionih naknada

Saglasno članom 28. Zakona o finansiranju lokalne samouprave određeno je da opštini pripada 30% prihoda od koncesionih naknada za korišćenje prirodnih dobara koje dodjeljuje Republika, a koje se nalaze na njenoj teritoriji. Opština navodi da je ovaj planiran za 2007. godinu u iznosu od 470.000,00 €, a naplaćen u iznosu od 482.676,36 €.

Opština nema potreban uvid u podatke o prihodu po osnovu koncesija i adekvatnu komunikaciju sa ministarstvima ..

3.2.5 Dotacije iz budžeta Republike -Egalizacioni fond

Odlukom o planu sredstava Egalizacionog fonda i njihovoj raspodjeli po opštinama ("Sl.list RCG" br.81/05 od 29.12.2006.godine, Opštini Rožaje je pripalo 841.858,00 €, koliki je i iznos sa računa transferi od egalizacionog fonda .

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROZAJE ZA 2007.GODINU

4. IZDACI BUDŽETA /¹²

Ekon. klas.	Ekon. klas.	O P I S	Plan za 2007.god.	Raspoređen o u 2007.god.	Indeks
411		Bruto zarade zaposlenih	579.646,33	564.297,46	97,35
	411-1	Neto plate	332.086,33	324.661,57	97,76
	411-2	Porezi na zarade zaposlenih	62.055,00	59.783,74	96,34
	411-3	Doprinosi na teret zaposlenog	95.850,00	93.621,23	97,67
	411-4	Doprinosi na teret poslodavca	81.330,00	79.225,72	97,41
	411-5	Prerez porezu na doh.fizičkih lica	8.325,00	7.005,20	84,15
412		Ostala primanja i nakn.zaposlenih	59.478,00	57.763,11	97,12
	412-1	Naknada za topli obrok	25.190,00	23.990,61	95,24
	412-2	Naknade za regres	12.788,00	12.487,50	97,65
	412-8	Naknade odbornicima	21.500,00	21.285,00	99,00
413		Izdaci za materijal i usluge	242.989,47	215.944,70	88,87
	413-1	Izdaci za materijal	45.350,00	41.446,78	91,39
	413-2	Izdaci za služb.putovanja	14.500,00	11.424,11	78,79
	413-3	Izdaci za reprezentacije	36.289,47	31.419,84	86,58
	413-4	Izdaci za gorivo	21.200,00	20.446,91	96,45
	413-4	Izdaci za električnu energiju	60.000,00	59.919,08	99,87
	413-5	Izdaci za telefon. i poštanske usluge	28.100,00	24.940,13	88,75
	413-7	Bankarske provizije i izdaci osiguranja	15.500,00	7.032,61	45,37
	413-9	Ugovorene usluge	3.300,00	2.800,00	84,85
	413-9	Ostali izdaci OLU	18.750,00	16.515,24	88,08
414		Tekuće održavanje	29.900,00	21.308,64	71,27
	414-1	Zimsko čišćenje puteva	20.000,00	12.836,10	64,18
	414-3	Održavanje opreme i vozila	9.900,00	8.472,54	85,58
415		Kamate	26.500,00	25.983,37	98,05
	415-1	Kamate prema fin.institucijama	26.500,00	25.983,37	98,05
417		Subvencije	18.120,00	18.120,00	100,00
	417-1	Podsticaj razvoja poljoprivrede	18.120,00	18.120,00	100,00
418		Komunalne usluge	10.500,00	10.000,00	95,24

¹² /U skladu sa članom 10. Zakona o budžetu izdaci obuhvataju:

- 1) tekuće izdatke za: bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, ostala lična primanja, rashode za materijal i usluge, tekuće održavanje, kamate, rente, subvencije i ostale izdatke;
- 2) transfere za socijalnu zaštitu;
- 3) transfere pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;
- 4) kapitalne izdatke za nabavku i investiciono održavanje finansijske i nefinansijske imovine;
- 5) date pozajmice i kredite;
- 6) otplatu dugova, garancija i obaveza iz prethodnih godina;
- 7) ostale isplate, u skladu sa zakonom.

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROZAJE ZA 2007.GODINU

	418-1	Komunalne usluge	10.500,00	10.000,00	95,24
431		Transferi inst.pojed.nevlad. i javnom sektoru	900.873,41	860.695,45	95,54
	431-1	Transferi javnim institucijama	663.550,00	634.260,75	95,59
	431-2	Transferi nevl.org.pol.part.strankama i udruž.	111.114,21	104.615,13	94,15
	431-3	Transferi pojedincima	119.000,00	114.676,87	96,37
	431-4	Boračko inval.zaštita	7.209,20	7.142,70	99,08
441		Kapitalni izdaci	1.976.259,79	1.973.923,43	99,88
	441-2	Lokalna komunalna infrastruktura	1.859.259,79	1.859.013,26	99,99
	441-4	Održavanje javnih površina	12.000,00	11.026,37	91,89
	441-2	Ostali kapitalni izdaci	50.000,00	49.832,05	99,66
	441-5	Nabavka opreme	55.000,00	54.051,75	98,28
451		Stambeni krediti zaposlenim	48.500,00	0,00	0,00
	451-3	Stambeni krediti zaposlenim	48.500,00	0,00	0,00
461		Otplata kredita	364.000,00	362.092,59	99,48
	461-1	Otplata kredita fin.institucijama	364.000,00	362.092,59	99,48
471		Tekuća budžetska rezerva	38.600,00	11.520,29	29,85
	471	Tekuća budžetska rezerva	38.600,00	11.520,29	29,85
472		Stalna budžetska rezerva	35.000,00	15.195,00	43,41
	472	Stalna budžetska rezerva	35.000,00	15.195,00	43,41
473		Ostale rezerve budžeta	81.050,00	79.619,19	98,23
	473	Ostale rezerve budžeta	81.050,00	79.619,19	98,23
		Ukupno izdaci:	4.411.417,00	4.216.463,23	95,58

4.1. Utvrđivanje deficita

U skladu sa čl.16 Zakona o budžetu gotovinski suficit ili deficit predstavlja razliku primitaka i izdataka, pri čemu se primici umanjuju za pozajmice, primljene transfere, donacije i primitke od prodaje imovine, a izdaci za otplatu glavnice u zemlji i inostranstvu po osnovu duga nastalog uzimanjem kredita ili emitovanja hartija od vrijednosti.

U skladu sa tim i Pravilnikom o načinu pripremanja, sastavljanja i podnošenja, finansijskih izvještaja budžeta, vanbudžetskih fondova i jedinica lokalne samouprave, budžetski deficit za 2007. godinu iznosi 1.626.114,55€¹³

¹³ /

1. Primici-	4.221.135,84€
2. Pozajmice i krediti-	1.099.996,00€
3. Dotacije-	841.858,00€
4. Prihodi od prodaje imovine-	51.025,75€
Umanjeni primici(1-2-3-4).....	2.228.256,09€
1. Izdaci-	4.216.463,23€
2. Otplata duga-	362.092,59€
Umanjeni izdaci(1-2).....	3.854.370,64€
Deficit(3.854.370,64-2.228.256,09).....	1.626.114,55€

Deficit je prouzrokovan kapitalnim ulaganjem u lokalnu infrastrukturu iz sredstava po osnovu pozajmica i kredita, kao i iz dotacija.

4.2. Zarade zaposlenih

Nakon izvršenog uvida u Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da su ovi pravilnici usaglašeni sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Sl.list RCG” br.42/03-13/06) i Uredbom o službenim zvanjima lokalnih službenika i namještenika i uslovima za njihovo vršenje u organima lokalne uprave („Sl.list RCG” br.34/05).

Prema pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u organima lokalne uprave sistematizovano je 72 radna mjesta u tri sekretarijata, Službi za inspekcijski nadzor, Službi komunalne policije, Službi glavnog administratora, Direkcije za imovinu, Kabinet predsjednika opštine, Uprave lokalnih javnih prihoda i Lokalnog biznis centra.

Prema mjesečnim izvještajima o obračunatim ličnim primanjima za zaposlene(OPD1) u opštinskim službama i ustanovama broj zaposlenih u 2007-oj godini se kretao od 83 do 89 službenika i namještenika.

Kod obračuna i isplata zarada zaposlenih nijesu utvrđene nepravilnosti, zapošljavanje je sprovedeno po zakonu i primljeni su službenici i namještenici sa odgovarajućom stručnom spremom.

4.3. Materijal i usluge

U Odluci o rebalansu Budzeta za materijal i usluge definisan je iznos od 242.989,47€

U sledecem pregledu daje se prikaz planiranih i utrosenih sredstva za materijal i usluge

413		Izdaci za materijal i usluge	242.989,47	215.944,70	88,87
	413-1	Izdaci za materijal	45.350,00	41.446,78	91,39
	413-2	Izdaci za služb.putovanja	14.500,00	11.424,11	78,79
	413-3	Izdaci za reprezentacije	36.289,47	31.419,84	86,58
	413-4	Izdaci za gorivo	21.200,00	20.446,91	96,45
	413-4	Izdaci za električnu energiju	60.000,00	59.919,08	99,87
	413-5	Izdaci za telefon. i poštanske usluge	28.100,00	24.940,13	88,75
	413-7	Bankarske provizije i izdaci osiguranja	15.500,00	7.032,61	45,37
	413-9	Ugovorene usluge	3.300,00	2.800,00	84,85
	413-9	Ostali izdaci	18.750,00	16.515,24	88,08

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROZAJE ZA 2007.GODINU

Iz pregleda se može zaključiti da su u potrošnji ostvarne određene uštede, odnosno manja potrošnja od planirane. U strukturi izdataka za materijal u usluge dominiraju izdaci za električnu energiju, za materijal, za reprezentaciju, izdaci za telefonske i poštanske usluge.

Pregledom dokumentacije koja se odnosi na potrošnju sredstava za materijal i usluge konstatovano je da u opštini nijesu donijeli pisna pravila-procedure u vezi potrošnje goriva, korišćenja službenih automila, korisnije službenih telefona i troškova reprezentacije

4.4. KAPITALNI IZDACI

Org. klas.	Ekon. klas.	Ekon. klas.	O P I S	Plan za 2007.	utroseno u 2007	Indeks
06	441		Kapitalni izdaci	1.921.259,79	1.919.871,68	99,93
		441-2	Lokalna komunalna infrastruktura	1.859.259,79	1.859.013,26	99,99
		441-2	Ostali kapitalni izdaci	50.000,00	49.832,05	99,66
		441-4	Održavanje javnih površina	12.000,00	11.026,37	91,89
03	441		Kapitalni izdaci	3.000,00	2.204,90	73,50
		441-5	Nabavka opreme-administrator	3.000,00	2.204,90	73,50
05	441		Kapitalni izdaci	52.000,00	51.846,85	99,71
		441-5	Nabavka opreme-opšta uprava	52.000,00	51.846,85	99,71
			Svega kapitalni budžet:	1.976.259,79	1.973.923,43	99,88

U okviru kapitalnih izdataka koji iznose oko 44% ukupnog budžeta dominira učešće sredstva za lokalnu i komunalnu infrastrukturu od 1.859.259,79

Na ostale kapitalne izdatke odnosi se 50.000,00, a na održavanje javnih površina 12.000,00

Na kapitalne izdatke za nabavku opreme –opšta uprava utrosena su sredstva u iznosu od 51.846,85, a za Nabavku opreme-administrator 2.204,90

4.5. Bespovratne pomoci-

Za izdatke-bespovratne pomoci planiran je iznos od 114.676,87, odnosno za 3,63, manje od planiranih sredstava.

Uvidom u Odluke- rjesenja o bespovratnim pomocima konstatovao da se radi o odlukama gradonacelnika za uplatu sredstava za pojedine humanitrane i druge socijalne svrhe: liječenje, troškovi lijekova , školovanje i dr.,Radi se o veoma skromnim iznosima .

lako su za isplate donijeta rjesenja-odluke, ne postoje pisana pravila na koji se nacin i pod kojim uslovima i na osnovu kojih kriterija vrsi isplata sredstva, odnosno odobrava pomoc.

5. JAVNE NABAVKE

Kontrolom je utvrđeno da je Opština Rožaje donijela plan javnih nabavki za budžetsku 2007. godinu. Opština je donijela Plan javnih nabavki za 2008.U opštini poslove javnih nabavki obavlja lice imenovano za te poslove Odlukom gradonacelnika..

Kontrolom je utvrđeno i da Opština posjeduje evidenciju o javnim nabavkama za dodjelu ugovora o javnim nabavkama roba, o javnim nabavkama usluga i o javnim nabavkama radova.

Plan javnih nabavki za 2007. godinu donijet je 04.01.2007.godine. Prema usvojenom planu koji je dostavljen Direkciji za javne nabavke planirano je da `se u 2007. godini utrosi:
-na robe 186,650
-za usluge iznos od 76,600,
-za radove 2,670,000,00

Ukupno planirana sredstva za robe , usluge i radove iznose 2.933,100/¹⁴
Po sistemu otvorenog postupka realizovano je 971.883,22,€ po sistemu neposrednog sporazuma 19.288,59€, a po sistemu neposrednog prikupljanja ponuda 487.472,24€, sto ukupno iznosi 1.478.644,05€

Razlika izmedju ukupno planiranih sredstva od 2.933,100 i ukupno realizovanih u iznosu od 1.478.644,05€ iznosi 1,454,456€, odnosno skoro 50%.
Neposrednim prikupljanjem ponuda-soping metoda/¹⁵/ nabavljeno je robe u trutenedera za 23,352,96, sa 20 tendera zakljuceni su ugovori o izvodjenju radova u iznosu od 405,680,28€, a usluga u iznosu od 58,439,00
Ukupna vrijednost javnih nabavki iznosi 1,478,644.05 € .

¹⁴/ Clanovima Komisija angazovanih u realizaciji javnih nabavki ne isplacuje se nadoknade,

¹⁵/ Postupak javne nabavke primjenom šoping metode može se sprovesti najviše dva puta godišnje, pojedinačno za svaki predmet javne nabavke roba, usluga ili radova.

-na način predviđen u članu 18. stav 1. tačka 5. (šoping metoda), u slučajevima kada vrijednost javne nabavke iznosi od 2.000 od 10.000 eura za nabavku roba i usluga, odnosno od 2.000 do 30.000 eura za nabavku radova (II vrijednosni razred),

Plan javnih nabavki za 2007. godinu nije donijet na realnim osnovama. Doslo je do određenih odstupanja i kršenja Zakona , posebno u dijelu koji se odnosi na nabavke po sistemu soping metode.

6 SUDSKI SPOROVI

Poslovi Direkcije za imovinu su definisani u Statutu i odluci o njenom formiranju.¹⁶ Pored ostalih poslova Direkcija priprema ugovore o zakupu gradskog-gradjevinskog zemljišta, o zakupu poljoprivrednog zemljišta, vodi evidenciju o svojinsko-pravnim promjenama, pokrece postupke eksproprijacije, priprema predloge odluka o utvrdjivajnju opsteg interesa, vodi i druge postupke vezane za imovinu opstine,

Vrlo znacajna uloga Direkcije za imovinu je u ucestvovanju , identifiklaciji i zastiti kapitala opstine u postupcima transformacije privrednih drustava, zastupa i opstinu i njene organe pred nadleznim sudovima i organima radi zastite ostvarivanja imovinskih i drugih prava .

U 2007. godini Direkcija za imovinu ucestovala je pred sudovima i drugim organima u 123 rasprave, pretresa i rocista.¹⁷

U protekloj godini Direkcija za imovinu je ucestovala u svojinskim sporovima, u krivicnim predmetim, i izvrsnom postupku, u upravnom postupku, kao i predmetima vanparnicnog postupka.

Prema informacijama Direkcije za imovinu u izvjestajnom periodu svi predmeti kod sudova i drugih organa su uspjesno završeni .

U Informaciji Direkcije za imovinu se ,pored ostalog, istice:

“Postojeci pravni propisi zakon o imovini, Zakon o gradjevinskom zemljištu , Zakon o lokalnoj saonopravi i Zakon o finansiranju lokalne samouprave ne sadrže blize odredbe o opstinskoj imovini niti propisi nabrajaju koja je opstinska imovina, te je neophodno istu i zakonskim proisima definisati .“¹⁸

Iako je Direkcija za imovinu, obzirom na slozenost i obim poslova, u odnosu na borj zaposlenih, može ocijeniti uspjesnim , treba konstatovati da su prisutni problemi koji traže koordinirau akciju i drugih organa u opstini kao i republickih organa , posebno u dijelu zastite drzavne imovine.

¹⁶/ Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i stematizaciji radnih mjesta u Direkciji za imovinu sistematizovana su osim direktora i dva radna mjesta administrativni radnik i daktilograf.

¹⁷ / Pored poslova neposrednog zastupanja pred sudovima i drugim organima Direkcija za imovinu je podnijela:-9 žalbi,-4 prigovor,-7 odgovora na žalbu,-14 odgovora na tuzbu,-30 podnesaka i po jednu protiv tuzbu i predlog za ponavljanje postupka.

¹⁸ /strana 3.Izvjestaja o radu o Direkcije za 2007.godinu

U prilgu informacije koja je radni papir dat je pregled izvrsnih predmeta kao i parnicni predmeti sa vrijensotima sporova

Iznosi sporova, ukoliko bi neki bili riješeni u korist tuzioca mogli bi imati negativne posledice na plan ostvarivanja Budžeta./¹⁹

7.IMOVINA²⁰

Centralna popisna Komisija formirana je rjesenjem krajem decembra 2007 godine,sa osam podkomisija za popis :investicija,osnovnih sredstava,blagajne, magacina i dr.

U predvidjenim rokovima Centralna popisna Komisija je dostavila Izvjestaj nadležnim sluzbama .

Imovina opstine evidentirana u Listu nepokretnosti br. 34 od 9.04 2008 godine cine; livade, pasnjaci, sume,nepoldno zemljiste i poslovni prostori.Ukupno evidentirana imovina iznosi oko 2,6 mil,m²

Uprava za nekretnine i Poreska uprava nijesu stavile na raspolaganje opštini podatke o nepokretnostima koje se vode kod tih organa./²¹

8. KREDITI

Na osnovu Izvještaja o neizmirenim obavezama izvršena je kontrola kredita. Obaveze na dan 31.12.2007 god.su iznosile 435.332,06€.Navedeni iznos je rezultat salda ostatka neotplaćenog kredita u iznosu od 14.342,00€ iz 2005 god.,ostatka kredita u iznosu od 385.417,00€ od CKB , kao i kamata po navedenom kreditu u iznosu 35.067,00€.

Kredit od CKB od 11.01.2007 god.u iznosu od 500.000,00€.(Ugovor br.950-91-301) dobijen je po osnovu Odluke o zaduženju Opštine Rožaje za dugoročni kredit kod CKB ad Podgorica . (Tokom 2007.god.isvršeno je 11 isplata (anuiteta) u iznosu od 114.583,37€ i provizija platnom prometu u iznosu od 11.51€ tako da je ostalo neotplaćeno 385.413,05€.Navedeni iznos je potvrđen putem konfirmacije od CKB na dan 31,12.2007 god..

¹⁹ /Samo u 2o sporova specificirana je vrijednost od oko 850,000,00€.

²⁰ / Shodno odredbi člana 55. Zakona o finansiranju lokalne samouprave(«Sl.list RCG» br.42/03 i 44/03) sastavni dio završnog računa budžeta opštine čini i bilans stanja. Bilans stanja predstavlja imovinu i obaveze sa stanjem na 31.12. fiskalne godine sačinjen na osnovu evidencije koja se vodi u skladu sa Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fpondova i budžete opština («SL. list RCG» br.37/05) i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika («SL.list RCG» br. 32/03). Saglasno čl. 16. Statuta Opštine Rožaje određeno je da Skupština razmatra izvještaj o stanju i kretanju imovine Opština je izvršila popis sa stanjem na 31.12 2007. godine pokretnie i nepokretne imovine koja čini osnovna sredstva i utvrdila vrijednost pokretnih imovine. Saglasno čl. 16. i 21. Zakonom o porezu na nepokretnosti („Sl.list RCG“ br.65/01 i 69/03) utvrđena je obaveza Uprave za nekretnine i Poreske uprave da jedinici lokalne samouprave stave na raspolaganje podatke o nepokretnostima koje se vode kod tih organa, kao i obaveza jedinice lokalne samouprave da redovno usaglašava stanje svog registra nepokretnosti sa registrom koji vodi Uprava za nekretnine.

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROŽAJE ZA 2007.GODINU

Iako je na osnovu člana 45. stav 1 tačka 15. Zakona o lokalnoj samoupravi i člana 62. i 63. Zakona o finansiranju Lokalne samouprave Opština Rožaje bila u obavezi, nije tražila saglasnost Vlade za zaduživanje po kreditu od 500.000,00€.

Tokom 2007. godine anuitet se odbijao od glavnice duga, a u 2008 godini se samo rata odbija od glavnice duga a kamata tereti troškove poslovanja. Po kreditnoj partiji br.(Ugovor br.950-91-210) od 08.05.2006.godine izvršena je otplata ostatka duga u ukupnom iznosu od 166.666,64€.

Evidentiranje kreditnih obaveza i ažurnost prilikom otplata se vrše u skladu sa propisima, tako da su obaveze iz Izvještaja o neizmirenim obavezama realno i objektivno iskazane.

9. NEIZMIRENE OBAVEZE

Redni broj	Opis	obaveza na dan 31.12. 2006.	obaveza na kraju 2007.
1	2	3	4
1.	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	52.275,00	12.288,48
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	22.275,00	
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	30.000,00	12.288,48
2.	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3.	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru		
4.	Obaveze za kapitalne izdatke	320.000,00	284.855,63
5.	Obaveze po pozajmice i kreditima	237.072,00	435.332,08
6.	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7.	Obaveze iz rezervi		
8.	Stanje na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	609.347,00	732.476,19

Stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2007.godine iznosilo je 732.476,19€.

10.TRANSFERI

Naziv	Planirano	Izvršenje	%
Transf.jav.institucijama	615.750,00	611.864,20	99,37
Nevladinim organiz.	141.114,21	127.011,68	90,01
Pojedincima	119.000,00	114.676,87	96,37
Boračko inv.zaštita	25.009,20	7.142,70	28,56
Ukupno	900.873,41	860.695,45	95,54

IZVJESTAJ O REVIZIJI ZAVRSNOG RACUNA OPSTINE ROZAJE ZA 2007.GODINU

Izdaci evidentirani su na računima :- Transferi javnim institucijama u iznosu od 611.863,00€(rebalans 615.750,00€) 99,3%,- Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i strankama u iznosu 127.011,00€ (rebalans 141.114,21€)- 95,3%,431-3 -Transferi pojedincima u iznosu od 114.676,87€(rebalans 119.000,00€) -96,4%- Boračko invalidska zaštita u iznosu od 7.142,00€(rebalans 25.009,00) -28,6%./²²

11. IZDACI ZA TEKUĆE OBAVEZE

Izdaci za tekuće održavnje, izvršeni su u iznosu od 21.308,64€(rebalans 29.900,00€)72%/²³.

Pozicija, - komunalne usluge ostvarena je u iznosu od 10.000,00€(rebalans 10.500,00€)95%.²⁴

12. REZERVE

Naziv	planirano	izvršenje	%
Tekuće rezerve	38.600,00	11.520,29	29,85
Stalne rezerve	35.000,00	15.195,00	43,41
Ostali izdaci	81.050,00	79.619,19	98,23
UKUPNO	154.650,00	106.334,48	68,76

Pregledom rezervi utvrđeno je da su rezerve formirane kao: tekuća budžetska rezerva –u iznosu od 11.520,00€ (rebalans 38.600,00€)29%, stalna budžetska rezerva u iznosu od 15.195,00€(rebalans 35.000,00€)43,4% i ostale rezerve budžeta u iznosu od 79.619,19€(rebalans 81.050,00€)98%.

²²/ Izvršena je kontrola zahtjeva za plaćanje br :0731,0210,0198,0044,0346 i 0525.Sredstva rezervi su se koristila na osnovu valjane dokumentacije .Zahtjevi za korišćenje sredstava su su potpisani od strane ovlašćenih lica.

²³/Testiranje je izvršeno pregledom zahtjeva broj : 0797 i 0793. Iz zahtjeva se vidi da su isti uredno potpisani od strane odgovornih lica.

ZAKLJUCNE KONSTATACIJE ,OCJENE I PREPORUKE

Na osnovu nalaza revizije i izjasnjenja subjekta revizije br.1485 od 15.10 2008 godine povodom dostavlja Izvjestaja br. 40112-05 -42/4 od 30 .07 i 42/5 od 4.09.2008 godine,a u skladu sa Poslovnikom DRI, Kolegijum sektora V u sastavu :Dragisa Pesic –rukovodilac Kolegijuma i Mrdovic Dusan ,clan , nakon razmatranja Izvjestaja na sjednici odrzanoj 19.09.2008. godine usvojio je konacan tekst .

Na osnovu konstatacija i zakljucaka datih u Izvjestaju, u skladu sa Detaljnim planom i ciljevima revizije, daju se preporuke, u cilju eliminisanja odredjenih slabosti,otklanjanja nepravilnosti, i unapredjenja rada subjekta revizije,odnosno zakonito postupanje u poslovima vezanim za finansijsko poslovanje opstine.

- **Konstatovano je da nije organizovana u okviru Sluzbe trezora opstine interna kontrola**

U skladu sa zakonskim propisima , posebno Zakonom o finansiranju lokalne samouprave , Uputstva o radu trezora i Satuta opstine potrebno je u okviru Sekretarijata za finansije formirati odgovarajucu sluzbu- odjeljenje , odnosno odrediti lice koje ce se baviti pitanjem iz domena Interne kontrole potrosnje budzestkih sredstva u potrosackim jedinicima .

- **U okviru sluzbe Trezora nije zaposleno lice koje bi radilo na poslovima odrzavanja informacionog sistema**

U cilju realizacije tacke 148 Uputstva o radu Trezora opstine Rozaje, potrebno je angazovanje strucnog lica radi bezbjednosti i povjerljivosti podataka u finansijskom informacionom sistemu trezora,

- **Utvrđeno je da se ne prati adekvatno poslovanja javnih preduzeca**

U cilju pracenja utrosaka sredstava koja se transferisu iz budzeta javnim preduzecima treba uspostaviti sistem pracenja poslovanja javnih preduzeca, posebno pracenja utrosaka sredstava koja se njima transferisu iz budzeta , kao i efikasnosti ostvarivanja zadataka za koje su osnovana ta preduzeca, odnosno ustanove.

- **Utvrđeno je da nije uspostavljen adekvatan sistem kontrole obracuna i naplate poreza na dohodak fizickih lica**

U cilju precizne evidencije i adekvatne naplate poreza na dohodak fizickih lica potrebno je preduzeti mjere za adekvatnu kontrolu, kroz organizovanje odredjene sluzbe.

- Revizijom je utvrđeno da ne postoji evidencija o iznosima uplaćenog poreza na potrošnju

Potrebno je saciniti adekvatnu evidenciju o iznosu uplaćenog poreza na potrošnju .

- Konstatovan je problem nedostatka detaljnih urbanistickih planova

Potrebno je preduzeti mjere za izradu i donosenje detaljnih urbanistickih planova sto bi doprinejelo povecanju prihoda po osnovu naknada.

- Utvrđijneo je da ne nema adekvatne evidencije poreza na dohodak fizickih lica,

Potrebno je uspostaviti evidenciju poreza na dohodak fizickih lica, tako da nadležna služba opštine ima uvid u broj poreskih obveznika, njihovu strukturu i visinu utvrđene obaveze ovog prihoda.

- U pripremi i donosenju Budžeta nijesu planirana sredstva po osnovu prihoda poreza na promet nepokretnosti i prava ;

U buducim aktivnostima na pripremanju Budžeta Opstine godinu potrebno je da se planiraju prihodi po osnovu poreza na promet nepokretnosti i prava .

- Revizijom je konstataovano da u opstini nije donijet Pravilnik o troskovima sluzbenih putovanja, goriva , telefona,

Potrosnju izdataka za sluzbena putovanja, potrosnju goriva, troskove reprezentacije i troskove telefona , potrebno je regulisati internim aktom.

- Revizori su konstatovali da nijesu definisani Kriterijimi i procedure dodjeljivanja bespovratnih pomoci.

Potrebno je saciniti Pravilnik o procedurama i nacinu dodjeljivanja bespovratnih pomoci, sa jasnim kriterijima i procedurama dodjeljivanja.

- Analiziranjem planiranih i realizovanih sredstava za javne nabavke uoceni su odredjeni problemi

Potrebno je sredstva za javne nabavke ranije planirati i preduzeti mjere da se Zakon o javnim nabavkama dosledno sprovodi po svim elementima, odnosno postupcima javnih nabavki.

- *Utvrđeno je da sistem evidencija imovine opštine i javnih preduzeća nije uskladjeno sa postojećim propisima*

Opština treba da uspostavi precizan sistem evidencije opštinske imovine, i imovine koja pripada javnim preduzećima

Osim toga potrebno je i definisati, pitanje računovodstvenog pracenja - sistema evidentiranja imovine u poslovnim knjigama opština i preduzeća, odnosno u Završnom racunu Budžeta Crne Gore.

- *Konstatovano je da opštinski organi nijesu informaciono povezivani sa direkcijom za nekretnine*

Opština treba da izvrši kompjutersko povezivanje i razmjenu podataka sa Upravom za nekretnine, što bi omogućilo povećanje efikasnosti naplate poreza na nepokretnosti.

- *Utvrđeno je da se u opštini ne vodi adekvatna evidencija koncesija i prihoda po tom osnovu*

U cilju pracenja obima sredstva koja se uplacuju opštini po osnovu koncesija posebno za koriscenje suma, potrebno je ostvariti odgovarajuću saradnju sa Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i sumarstva i zajednicki pratiti realizaciju ugovora o koncesijama.