



Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40112-051-680/26
Podgorica, 29.10.2014. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA PRIJESTONICE CETINJE
ZA 2013. GODINU
(konačan)

Podgorica, oktobar 2014. godine

Sadržaj:

MIŠLJENJE I PREPORUKE	4
DIO I – OPŠTI DIO	14
1. Pravni osnov za vršenje revizije	14
2. Predmet, obuhvat i vrsta revizije	14
3. Cilj revizije	14
4. Metode revizije	15
5. Opšti podaci o subjektu revizije	15
5.1. Normativna uređenost Prijestonice	15
6. Revizija sistema unutrašnjih finansijskih kontrola	16
6.1. Uspostavljanje i nalazi unutrašnje revizije	19
6.2. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje	20
DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE	22
1. Planiranje i izvršenje budžeta	22
2. Primici	24
2.1. Naplata prihoda	25
2.1.1. Tekući prihodi	26
2.1.1.2. Takse	28
2.1.1.3. Naknade	29
2.1.1.4. Ostali prihodi	31
2.1.1.5. Primici od prodaje imovine	33
2.1.1.6. Sredstva prenesena iz prethodne godine	33
2.1.1.7. Transferi	35
2.1.1.8. Pozajmice i krediti	38
3. Izdaci	38
3.1. Izdaci za Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	40
3.1.1. Neto zarade	41
3.1.2. Porezi, doprinosi i opštinski prirez	42
3.2. Ostala lična primanja	42
3.3. Rashodi za materijal	43
3.4. Rashodi za usluge	44
3.5. Rashodi za tekuće održavanje	47

3.6. Kamate.....	48
3.7. Renta	49
3.8. Ostali izdaci.....	49
3.9. Transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru	50
3.10. Kapitalni izdaci	53
3.11. Pozajmice i krediti	56
3.12. Otplata duga	56
3.13. Otplata obaveza iz prethodnih godina	57
3.14. Tekuća budžetska rezerva	59
4. Blagajna	60
5. Zaduženje i neizmirene obaveze	60
5.1. Neizmirene obaveze na dan 31.12.2012. godine.....	65
5.2. Neizmirene obaveze na dan 31.12.2013. godine.....	66
6. Budžetski suficit/deficit.....	70
7. Evidencija imovine Prijestonice.....	72
8. Javne nabavke	76
9. Zakonska i druga akta koja su se koristila u izradi izvještaja	80

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja izjašnjenja subjekta revizije (broj 01-031/14-1239 od 17.10.2014. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (broj 40112-051-680/22 od 03.10.2014. godine), a u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Branislav Radulović, član Kolegijuma – član Senata, na sjednici Kolegijuma održanoj 27.10.2014. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ o reviziji Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu

Revizija Završnog računa budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije za javni sektor i odgovarajućim propisima Crne Gore. Revizijom su obuhvaćeni iznosi iskazani u Glavnoj knjizi i Završnom računu Prijestonice. Pored evidencije iskazane u Glavnoj knjizi i Završnom računu, revizijom su obuhvaćeni dodatni podaci koji se nalaze u evidenciji Ministarstva finansija čime je obezbijeđen adekvatan obim i kvalitet informacija o svim relevantnim i materijalno značajnim segmentima vezanim za trošenje budžetskih sredstava.

Na osnovu izvršene revizije utvrđeno je da Završni račun Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu ne daje istinit i objektivni prikaz iskazanih primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi. Prijestonica Cetinje je u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji prikazala suficit u iznosu od 1.802.456€. Međutim, revizijom su utvrđene nepravilnosti koje su značajno uticale na iskazani finansijski rezultat. Revizijom je utvrđeno da sve transakcije nijesu evidentirane na osnovu vjerodostojne dokumentacije u vremenu u kojem su realizovane tako da finansijski rezultat korigovan nalazima revizije iskazuje deficit u iznosu od 921.581€.

Revizijom su utvrđene bitno materijalne greške koje su značajno uticale na iskazani finansijski rezultat:

1. Odluka o Završnom računu Budžeta Prijestonice ne sadrži početno i završno stanje konsolidovanog računa trezora. Depoziti – gotovina Prijestonice Cetinje na početku godine iznosila je 302.909,80€. Tokom godine je došlo do smanjenja depozita za 253.383,99€, tako da je stanje depozita na 31.12.2013. godine iznosilo 49.525,57€.

Prijestonica Cetinje je na pojedinim budžetskim pozicijama ostvarila značajna prekoračenja u odnosu na sredstva koja su planirana Odlukom o budžetu za 2013. godinu.

Primici i izdaci Prijestonice Cetinje iskazani u Odluci o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu ostvareni su u iznosima većim od planiranih. Primici budžeta planirani su u iznosu od 6.560.000,00€ a ostvareni za 10,58% više od plana i iznose 7.253.950,97€, a izdaci su planirani u iznosu od 6.560.000,00€ a ostvareni sa 10,04% više od plana i iznose 7.218.825,41€.

Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godine nije bila predviđena pozicija 751 – Pozajmice i krediti a u Završnom računu Budžeta Prijestonice iskazano je izvršenje na ovoj poziciji u iznosu 842.172,91€.

Prijestonica Cetinje nije vršila Izmjene i dopune Budžeta za 2013. godinu bez obzira što su primici i izdaci budžeta u toku 2013. godinu bili veći od planiranih;

2. Prijestonica Cetinje nije sprovedla kompenzacije i nije u Glavnoj knjizi trezora prikazala prihode iz Egalizacionog fonda u iznosu od 1.031.363,50€ (račun 742-Transferi), kao ni rashode po osnovu otplate kredita, koje na osnovu Ugovora vrši Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda. Rashodi se odnose na: rashode po osnovu otplate glavnice kredita (Račun 4611 – Otplata dugova) u iznosu od 792.865,62€ i otplate kamate po kreditima (Račun 416- Kamate) u iznosu od 238.497,88€.

3. Otplata obaveza iz prethodnih godina (Račun 463- Otplata obaveza) prikazan je u iznosu od 2.019.948,61€. S obzirom da su sa ovog računa vršene otplate dugova-kredita i kamata izvršena je reklasifikacija i navedeni račun umanjen za 160.851,81€, a povećani račun 461- Kamate za 33.455,32€ i račun 461- Otplata dugova za 127.396,49€.

4. Račun 732 – Sredstva prenešena iz prethodnih godina (račun 7321 - Sredstva prenešena iz prethodne godine i 7322 - Sredstva po osnovu kratkoročnih plasmana) koji je bio iskazan u iznosu od 683.154,00€, sveden je na 0, stoga jer se novčana sredstva koja su preostala na kraju godine iskazuju kao depoziti na početku sljedeće godine i ne mogu se iskazivati kao prihod Budžeta tekuće godine, a prilivi i odlivi sredstava na računima u okviru Konsolidovanog računa trezora kao povećanje i smanjenje depozita (objašnjeno na str. 34 i 35), a ne kao prihodi i rashodi Budžeta.
5. Račun 451 - Pozajmice, krediti, deponovana novčana sredstva umanjen je za iznos 394.400,00€, jer ne predstavlja rashod, već se odnosi na odlive gotovine sa jednog na drugi račun unutar Konsolidovanog računa trezora.
6. Po osnovu deponovanja novčanih sredstava ostvaren je prihod od deponovanja (pozitivna kamata), stoga je račun 7155 - Ostali prihodi uvećan za 244,77€.
7. Račun 742-Transferi umanjen je za iznos Pozajmica koje je Prijestonica Cetinje dobila iz sredstava Egalizacionog fonda (1.194.629,00) a uvećan je račun 7511 - Pozajmice i krediti iz domaćih izvora.
8. Račun 7153 – Prihodi koje organ ostvari vršenjem svoje djelatnosti umanjen je za iznos donacija 141.212,96€ i isti je reklasifikovan na račun 741 - Donacije.

Na osnovu nalaza utvrđenih revizijom izveden je finansijski rezultat deficit, koji iznosi: - 921.580,84€.

Takođe, utvrđena su i druga odstupanja koja su uticala na davanje iskazanog mišljenja. Pomenuta odstupanja se odnose na određene nedostatke u planiranju budžeta, sistemu evidentiranja neizmirenih obaveza, imovine, prikupljanja pojedinih javnih prihoda, odstupanja u primjeni važećih zakonskih i podzakonskih propisa, nefunkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola u pojedinim slučajevima kao i nenamjensku potrošnju sredstava.

U skladu sa utvrđenim nepravilnostima i iskazanim rezervama nadležni Kolegijum Državne revizorske institucije izražava **negativno mišljenje** na finansijske izvještaje Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.

PREPORUKE

Planiranje i izvršenje budžeta

Prijestonica Cetinje je prije usvajanja Predloga odluke o budžetu, a u skladu sa članom 26a Zakona o Budžetu, pribavila mišljenje Ministarstva finansija br. 03-13579/1 od 10. decembra 2012. godine na Nacrt Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu.

Ministarstvo finansija je preporučilo Prijestonici Cetinje da izvrši korekciju kapitalnih izdataka (predloženi u iznosu od 1,38 miliona), u skladu sa procijenjenim prioritetima u cilju servisiranja neizmirenih obaveza Prijestonice. Prijestonica Cetinje nije prihvatila preporuku Ministarstva finansija i nije izvršila korekciju kapitalnih izdataka za 2013. godinu.

Revizijom je utvrđeno da Završnim računom Budžeta za 2013. godinu nijesu iskazana sva primanja i svi izdaci Prijestonice.

Završnim računom nijesu obuhvaćena sredstva koja se odnose na otplatu kredita (glavnica i kamata) koju je umjesto Prijestonice, a na osnovu potpisanih ugovora, vršilo Ministarstvo finansija, iz sredstava Egalizacionog fonda u iznosu od 1.031.363,51€. Navedeni iznos sredstava nije prikazan kao prihod Prijestonice na ime uplate sredstava iz Egalizacionog fonda, a takođe ni kao izdatak (račun 461- Otplata dugova i 416 – Kamate rezidentima).

Priestonica Cetinje je prikazala kao izdatak Budžeta za 2013. godinu iznos deponovanih novčanih sredstava (394.000,00€) i primitak - iznos povraćaja sredstava od deponovanja (628.744,77€) i na taj način nerealno uvećala izdatke i primitke budžeta za 2013. godinu.

Članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave definisani su tekući prihodi i tekući rashodi budžeta opština koji obuhvataju i prihode iz Egalizacionog fonda i njihov utrošak. Takođe, članom 11. Zakona o budžetu određeno je da primici budžeta, ugovorene obaveze, izdaci, izvršene uplate i isplate moraju biti evidentirane u glavnoj knjizi trezora. Na osnovu navedenih zakonskih odredbi, Priestonica Cetinje je bila dužna iskazati u finansijskim izvještajima u cjelosti prihode iz Egalizacionog fonda, kao i rashode po osnovu otplate kredita. Za navedeni iznos bilo je neophodno sprovesti kompenzacije u Glavnoj knjizi trezora i na taj način evidentirati sve primitke i izdatke Priestonice. U 2014. godini Priestonica Cetinje za otplate kredita iz sredstava Egalizacionog fonda sprovodi kompenzacije.

Odlukom o budžetu Priestonice Cetinje za 2013. godine nije bila predviđena pozicija 751 – Pozajmice i krediti a u Završnom računu Budžeta Priestonice iskazano je izvršenje na ovoj poziciji u iznosu 842.172,91€.

Revizijom je utvrđeno da je Priestonica Cetinje na pojedinim budžetskim pozicijama ostvarila značajna prekoračenja u odnosu na sredstva koja su planirana Odlukom o budžetu za 2013. godinu. Priestonica Cetinje nije u skladu sa članom 45 Zakona o finansiranju lokalne samouprave vršila Izmjene i dopune Budžeta za 2013. godinu bez obzira što su primici i izdaci budžeta u toku 2013. godinu bili veći od planiranih;

Gradonačelnik Priestonice nije u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave donosio rješenja o preusmjeravanju sredstava po pojedinim pozicijama unutar potrošačkih jedinica budžeta i ako je izvršenje po pojedinim budžetskim pozicijama bilo veće od plana.

Revizijom je utvrđeno da je Priestonica Cetinje prihode od donacija evidentirala na računu 715 – Ostali prihodi umjesto na računu 741 – Donacije što nije u skladu sa članom 10. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština

Preporuke:

Priestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti prije usvajanja Odluke o budžetu pribavi mišljenje Ministarstva finansija i uz predlog Odluke o budžetu isto dostavi Skupštini Priestonice radi razmatranja i donošenja.

Priestonica Cetinje treba da planiranje i izvršenje budžeta vrši u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list Crne Gore" br. 20/14) i Zakona o finansiranju lokalne samouprave, a u slučajevima kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda neophodno je vršiti izmjene budžeta po postupcima propisanim za njegovo donošenje.

Priestonici Cetinje treba da Budžet izvršava po pojedinim pozicijama do iznosa planiranih Odlukom o budžetu. U slučaju nedostatka sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama vršiti preusmjerenje sredstava na osnovu rješenja Gradonačelnika (do 10%) .

Priestonica Cetinje treba da evidenciju primitaka (po klasi, kategoriji, grupi i sintetici) vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Priestonica Cetinje treba da obezbijedi racionalno trošenje budžetskih sredstava u skladu sa Odlukom o budžetu.

Priestonica Cetinje treba da putem amandmana izvrši izmjene Odluke o Završnom računu budžeta za 2013. godinu, a u skladu sa realizovanim primicima i izdacima.

Unutrašnje kontrole

U postupku revizije utvrđeno je da starješina organa, nije izdavao nalog za korišćenje vozila na propisanom obrascu (obrazac PN) zaposlenim koji su koristili službena vozila i nije pripremao i izdavao nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

Prijestonica Cetinje je donijela set internih pravila i procedura, ali istim nije propisala i limitirala potrošnju goriva, telefona, reprezentacije i nije precizno utvrdila način i uslove, kao ni ovlašćenja i odgovornosti u sprovođenju istih.

Potrošačke jedinice nijesu Sekretaru za finansije dostavile specimen potpisa (deponovani potpis) službenika koji su zaduženi za finansije. Službenici za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici Budžeta su: službenik za odobravanje (starješina potrošačke jedinice) i službenik za ovjeravanje (lice koje je ovlašćeno od strane starješine organa u potrošačkoj jedinici da obavlja finansijski zadatak koji se odnosi na popunjavanje propisanih obrazaca i ovjerava tačnost i punovažnost zahtjeva za plaćanje).

Sekretarijat za finansije i preduzetništvo ne posjeduje zahtjeve za plaćanje drugih potrošačkih jedinica, kao ni zahtjeve za plaćanje ovog Sekretarijata, jer se isti ne popunjavaju i ne dostavljaju. Samim tim Sekretar za finansije, koji je Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave imenovan za glavnog službenika za finansije Prijestonice ne postupa u skladu sa ovlašćenjima propisanim Zakonom o budžetu i navedenim uputstvom, odnosno ne vrši ovlašćivanje zahtjeva za plaćanje.

Potrošačke jedinice dokumenta na osnovu kojih se vrši plaćanje sa glavnog računa trezora (račune, profakture, obavještenja, ugovore) u više slučajeva dostavljaju: bez bilo kakvog propratnog akta, nepotpisane od strane starješine organa, nepotpune, bez potpisa ovlašćenog lica da je usluga izvršena ili roba primljena, fakture nijesu zavedene u arhivi Prijestonice i sl.

Subjekt revizije nije postupao u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave (Sl. list RCG –OP, br. 01/05), a posebno sa članom 8, 12, 13, 18, 28, 30, 41 i dijelom IV Uputstva – Kontrola izdataka. Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave nije usklađeno sa Zakonom o budžetu.

Prijestonica Cetinje nije postupila u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore“, br. 32/10, 14/11, 16/13) i nije dostavljala kvartalne izvještaje Ministarstvu finansija. Takođe Potrošačke jedinice budžeta Prijestonice nijesu dostavljale kvartalne finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5, na osnovu kojih bi se sačinili kvartalni finansijski izvještaji Prijestonice.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje treba da izvrši dopunu internih pravila i procedura i utvrdi – definiše limite za potrošnju goriva, telefona, reprezentacije, da precizno utvrdi uslove i način korišćenja službenih vozila, da za korišćenje prevoznih sredstava izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN) i nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) i da ista koristi.

Prijestonica Cetinje treba da odredi službenike za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici i uspostavi sistem dvojnog potpisa, da izvrši razdvajanje dužnosti kojom se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Gradonačelnik Prijestonice Cetinje treba da vrši ovlašćenja propisana Zakonom o budžetu, donese novo Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave i obezbijedi da Sekretar za finansije vrši plaćanja sa Konsolidovanog računa trezora samo ukoliko je dostavljen popunjen i potpisan zahtjev za plaćanje i originalna dokumentacija koja je ovjerena i potpuna.

Prijestonica Cetinje treba da u potpunosti primjenjuje odredbe Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavlja izvještaje na propisanim obrascima i u propisanim rokovima.

Primici

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje odlive i prilive sredstava na računima unutar konsolidovanog računa trezora nerealno prikazala kao izdatke Budžeta za 2013. godinu za iznos deponovanih novčanih sredstava (394.400€) i primitke za iznos povraćaja sredstava od deponovanja (628.744,77€).

Uvažavajući činjenicu da je Odjeljenje za inspekcijski nadzor počelo sa radom 2013 godine, broj izvršenih kontrola (8) i obuhvat (kontrolisane samo državne institucije u iznosu od 14.554,11€) se može smatrati nedovoljnim, posebno ako se uzme u obzir činjenica da je kontrola obuhvatila period od dvije godine januar 2011. – decembar 2013. godine. Takođe, nije vršena provjera naplate prihoda: Lokalnih komunalnih taksi, Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta i Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja koji bilježe značajan pad u odnosu na plan budžeta.

U Upravi lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje sistematizovana su dva radna mjesta –inspektor lokalnih javnih prihoda, a zaposlen je samo jedan izvršilac.

Uprava lokalnih javnih prihoda nije donosila rješenja obveznicima, pravnim i fizičkim licima, za plaćanje naknade na osnovu važeće Odluke o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje, čekajući da se usvoji i na snagu stupi nova Odluka.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje novčana sredstava prenešena kao početno stanje na računima Konsolidovanog računa trezora, ne treba da evidentira kao prihod Budžeta tekuće godine, već da ga u Odluci o Završnom računu Budžeta iskaže kao početno stanje depozita.

Prijestonica Cetinje odlive i prilive sredstava na računima unutar Konsolidovanog računa trezora ne treba da prikazuje kao izdatak Budžeta za iznos deponovanih novčanih sredstava i kao primitak za iznos povraćaja sredstava od deponovanja. Navedeno treba iskazati kao povećanje ili smanjenje depozita na računima unutar Konsolidovanog računa trezora, radi pravilnog iskazivanja finansijskog rezultata - suficita/deficita.

Prijestonica Cetinje treba da u narednom periodu poveća broj i obuhvat kontrola lokalnih javnih prihoda, posebno prihoda koji bilježe značajan pad u odnosu na plan Budžeta Prijestonice. Takođe, neophodno je u skladu sa članom 56 Zakona o poreskoj administraciji pokretati postupak prinudne naplate prema poreskim obveznicima koji svoje poreske obaveze ne izmiruju na vrijeme.

Preporučuje se Prijestonici Cetinje da izvrši popunu sistematizovanog radnog mjesta Inspektor I - lokalnih javnih prihoda i pojača nadzor kod naplate lokalnih javnih prihoda.

Prijestonica Cetinje treba da poštuje načelo zakonitosti i da upravne stvari rješava na osnovu važećih zakona i drugih podzakonskih propisa.

Izdaci

Od ukupno 281 zaposlenog na dan 31.12.2013. godine, 216 je bilo zaposleno na neodređeno vrijeme, 62 na određeno vrijeme, dok su 3 lica odrađivala pripravnčki staž. Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim organima tokom godine bilo zaposleno više lica nego što je predviđeno pojedinačnim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, dok za tri organa lokalne uprave nisu postojali pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Od ukupno 5 sistematizovanih radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju popunjeno je radno mjesto Direktora Službe i radno mjesto samostalni referent – tehnički sekretar, ali nije izvršena popuna radnih mjesta za unutrašnje revizore.

IOPPD obrasci (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) koji se predaju pod matičnim brojem Prijestonice (PIB Prijestonice-02005115) ne obuhvataju zaposlene u Službi zaštite. Služba zaštite samostalno vrši obračun zarada i predaje svoje IOPPD obrasce pod posebnim matičnim brojem (PIB Službe

zaštite – 02043009). Revizijom je utvrđeno da Služba zaštite nije nadležna da vrši obračun zarada i da je u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave za poslove obračuna i isplate zarada nadležan Sekretarijat za finansije i razvoj preduzetništva.

Tokom 2013. godine, Prijestonica je izvršila isplatu osam neto zarada za period januar-avgust, dok pripadajući porezi i doprinosi po ovom osnovu, nisu isplaćeni što je u suprotnosti sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Ugovorom o finansijskom restrukturiranju potpisanim sa Ministarstvom finansija, kojim se Prijestonica obavezala da obračun fiksnog dijela zarade vrši na osnovu obračunske vrijednosti koeficijenta koji se primjenjuje za državne službenike i namještenike (član 3, tačka 3.4 Ugovora).

Prijestonica Cetinje je isplate koje su evidentirane na računima: porezi, doprinosi i opštinski prirez, trebala evidentirati u okviru pozicije na koju se konkretno plaćanje odnosi (isplate za komisije na računu - 412–Ostala lična primanja i isplate po osnovu Ugovora o djelu na računu - 419–Ostali izdaci). Prijestonica je prilikom isplata po osnovu ostalih ličnih primanja prekoračila planirani iznos za 28.000,79€, a pri tom nije postupila u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojim je predviđena mogućnost preusmjeravanja sredstava.

Na računu – Reprezentacija evidentirane su i hotelske usluge koje shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ne predstavljaju rashod koji se evidentira u okviru računa 4142 - reprezentacija.

Ostale usluge – planirane su u iznosu od 45.800,00€ a ostvarene u iznosu od 82.932,02€ ili 81,07% više u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje, Prijestonica nije vršila preusmjeravanje sredstava. Plaćanja prema dobavljačima u pojedinim slučajevima nijesu potkrijepljena potpunom dokumentacijom. Za pojedine usluge održavanja nijesu zaključeni ugovori o pružanju usluga, što nije u skladu sa članom 6 Zakona o javnim nabavkama i vršena su plaćanja u iznosima za koje je trebalo pokretati i sprovoditi postupke u skladu sa članom 20 Zakona.

Na računu kamate rezidentima nijesu evidentirane kamate u iznosu od 33.455,32€, koje je Prijestonica Cetinje plaćala u skladu sa amortizacionim planom otplate kredita i kamata, a iste su evidentirane na računu 463 - Otplate obaveza iz ranijih godina. Na navedenom računu nijesu evidentirani ni izdaci po osnovu kamata koje su sastavni dio mjesečnih anuiteta koje je plaćalo Ministarstvo finansija na osnovu ugovora iz sredstava Egalizacionog fonda u iznosu od 238.497,88€.

Ostali izdaci - planirani su u iznosu od 95.200,00€ a ostvareni su u iznosu 193.980,84€, odnosno 203,76% od plana. Za navedena prekoračenja Prijestonica nije vršila preusmjerenja sredstava. Prijestonica je isplate po osnovu poreza i doprinosa vršila sa računa 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca umjesto sa računa 419-1 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

U ugovorima koji se odnose na pružanje konsultantskih usluga nije preciziran radni zadatak (opis poslova). Prilikom zaključivanja ugovora o angažovanju lica za izvršenje nekog posla neophodno je, precizirati radne zadatke angažovanog lica, rok završetka posla kao i obavezu angažovanog lica da sačini izvještaj o obavljenom poslu, kao potvrdu da je posao obavljen, pa nakon toga vršiti isplatu naknade.

Prijestonica se nije pridržavala Internog uputstva za obračun i isplatu zarada kojim je, između ostalog, definisala i procedure angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu koje se odnose na: dobijanje saglasnosti od gradonačelnika, zavodjenja ugovora u arhivi, kao i podataka koje mora sadržati ugovor o djelu. Uputstvo je doneseno u januaru 2013 godine i sastavni je dio knjige procedura. Prijestonica je ugovore o djelu zaključivala i za poslove koji su, shodno Odluci o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Prijestonice Cetinje, u nadležnosti organa lokalne uprave.

Prijestonica Cetinje je na računu 471- Tekuća budžetska rezerva realizovala izdatke u većem iznosu od iskazanih u Planu za 2013. godinu, a na taj način postupila suprotno članu 66 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je precizirano da se konsolidovanog računa trezora ne može vršiti plaćanje koje nije odobreno u budžetu. Gradonačelnik Prijestonice za prekoračenje na navedenoj poziciji nije donio rješenje o preusmjeranju sredstava.

Preporuke:

Priestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 35. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, odluku o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta donosi samo ako je radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, radno mjesto nije popunjeno i ako su obezbijedjena finansijska sredstva.

Priestonica Cetinje treba da putem internog ili javnog oglasa izvrši popunu radnih mjesta za unutrašnje revizore kako bi ubrzale aktivnosti utvrđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Strateškim planom unutrašnje revizije Priestestonice Cetinje.

Priestonica Cetinje treba da objedini i uskladi sa zakonom obračun zarada za sve organe lokalne uprave preko Sekretarijata za finansije i razvoj preduzetništva u čijoj su nadležnosti poslovi obračuna i isplate zarada i ubuduće podnosi jedan IOPPD obrazac koji će uključivati sve zaposlene u organima lokalne uprave.

Priestonica Cetinje treba da prilikom obračuna i isplate zarada vrši isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Ugovorom o finansijskom restrukturiranju zaključenim sa Ministarstvom finansija, posebno u dijelu koji se odnosi na obavezu Priestestonice da redovno izmiruje sve buduće poreske i neporeske obaveze (član 2, tačka 2.5. Ugovora).

Priestonica Cetinje treba da prilikom zaključivanja ugovora o angažovanju lica za izvršenje nekog posla precizira radne zadatke angažovanog lica, rok završetka posla kao i obavezu angažovanog lica da sačini izvještaj o obavljenom poslu, kao potvrdu da je posao obavljen, pa nakon toga vršiti isplatu naknade.

Priestonica Cetinje treba da obezbijedi da plaćanja izdataka korespondiraju sa budžetom iskazanim namjenama, uz obavezu Priestestonice da kroz kontrolu isplata obezbijedi fiskalnu disciplinu i namjensko korišćenje sredstava.

Priestonica Cetinje treba da zaključuje ugovore o djelu sa trećim licima samo za poslove koji nijesu u redovnoj nadležnosti organa lokalne uprave.

Priestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 66. Zakona o finansiranju lokalne samouprave izdatke realizuje u okviru limita utvrđenim Odlukom o budžetu Priestestonice.

Kapitalni izdaci

Revizijom kapitalnih izdataka utvrđeno je da:

- Priestestonica nije obezbijedila nadzor nad izvođenjem radova;
- Priestestonica Cetinje u postupku revizije nije dostavila Izvještaj Nadzornog organa o stepenu završenosti radova na: rekonstrukciji pijace i rekonstrukciji ruskog poslanstva dok kod Projekta "Beautiful" Cetinje postoji samo izvještaj o nadzoru koji je vršio UNDP;
- Priestestonica Cetinje nije postupila u skladu sa čl. 34 Zakona o državnoj imovini i nije donosila odluke o nabavci opreme;
- plaćanje obaveza za izdatke za opremu vršeno je u pojedinim slučajevima avansno, bez dostavljene fakture, na osnovu profakture ili ponuda od pojedinih dobavljača u iznosu od 28.198,00€. Takođe, lice ovlašćeno za prijem opreme nije potpisalo prijem opreme od jednog dobavljača a postoje i nepotpisane fakture za jednog dobavljača;
- vršeno je plaćanje obaveza prema dobavljačima u iznosima većim od 5.000,00€ bez sprovođenja procedura i zaključivanja ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- Sa računa 441-6 Investiciono održavanje plaćene su obaveze prema dobavljaču u iznosu od 9.000,00€ koje se odnose na čišćenje snijega. Plaćanje trebalo izvršiti sa računa 415- Tekuće održavanje;

- izdaci u iznosu od 10.154,00€ prema dobavljaču odnose se na raniji period i iste je trebalo platiti sa računa 463- otplata obaveza iz prethodnog perioda;
- izdaci u iznosu od 3.900,00€ prema dobavljaču odnose na obaveze iz 2012. godine i iste je trebalo evidentirati na računu 463- Otplata obaveza iz prethodnih godina;
- račun 441-9 Ostali kapitalni izdaci nije planiran Budžetom Prijestonice za 2013. godinu, a isti je bez izmjena i dopuna Odluke o Budžetu realizovan u iznosu od 141.732,59€;
- Prijestonica Cetinje je preuzimala i plaćala obaveze JP Sportski centar u iznosu od 9.894,00€ i JP Vodovod i kanalizacija Cetinje u iznosu od 10.154,00€ bez valjanog pravnog osnova.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje treba da shodno članu 34 Zakona o državnoj imovini, nabavku opreme vrši na osnovu odluke o nabavci, da plaćanja izdataka ne vrši avansno, već samo uz potpunu i tačnu dokumentaciju. Nabavku roba i usluga za investiciono održavanje vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a za nabavke istih roba ili usluga čija vrijednost prelazi 5.000,00€ obavezno sprovesti propisane procedure javnih nabavki;

Prijestonica Cetinje treba da planira primitke i izdatke po ekonomskoj klasifikaciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a realizaciju izdataka i evidenciju u Glavnoj knjizi trezora treba da vrši u skladu sa planiranim budžetom i da tokom godine ne realizuje izdatke sa računa koji nijesu planirani.

Prijestonica Cetinje treba da uredi finansiranje javnih preduzeća u skladu sa Odlukom o Budžetu Prijestonice i da bez valjanog pravnog osnova ne preuzima i ne vrši plaćanje obaveza Javnih preduzeća, prema dobavljačima;

Prijestonica Cetinje treba da prati realizaciju kapitalnih projekata, bez obzira da li je samo Prijestonica investitor ili se radovi izvode u saradnji sa UNDP-om, i obezbijedi nadzor stručnog osoblja nad izvođenjem radova, kao i izvještaje o stepenu završenosti radova.

Otplata duga

Prijestonica Cetinje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, bila u obavezi da na računu 461 - Otplata duga evidentira sve izdatke koji su nastali po osnovu povraćaja pozajmica i otplate kredita koje je Prijestonica Cetinje sama vršila (127.396,49€), kao i izdatke po osnovu otplate kredita (glavnica) koje je na osnovu Ugovora vršilo Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda (792.865,62€).

Revizijom utvrđeno da je stanje duga po kreditima (sa kreditom prema Erste banci od 399.807,41€) iznosi 5.837.624,39 i veće je od stanja duga iskazanog u Obrascu - BUZ za 359,562,39€.

Ugovorom o finansijskom restrukturiranju Ministarstvo finansija se obavezalo da će ukoliko Prijestonica Cetinje ne bude izvršavala obaveze iz Ugovora, privremeno obustaviti sredstva koja Prijestonica dobija iz ustupljenih prihoda i Egalizacionog fonda, kao i da ukoliko Prijestonica ne izvrši obaveze iz ovog ugovora, Ministarstvo finansija će se naplatiti iz sredstava Egalizacionog fonda. Ministarstvo finansija nije preduzelo aktivnosti na naplati obaveza iz Plana otplate kao ni novoformiranih obaveza, bez obzira što Prijestonica Cetinje nije poštovala odredbe Ugovora i prije svega nije plaćala poreske i druge obaveze.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje treba da otplatu kredita za tekuću godinu vrši sa pozicije 461-Otplata duga, a ne sa računa 463- Otplata obaveza iz prethodnih godina.

Prijestonica Cetinje treba da vodi evidenciju o uzetim kreditima, njihovoj otplati, kao i stanju duga po osnovu uzetih kredita i da prilikom sačinjavanja i prezentiranja finansijskih izvještaja uključi u iste sve otplate kredita, bez obzira da li ih otplaćuje Prijestonica ili Ministarstvo finansija.

Prijestonica Cetinje treba da poštuje odredbe potpisanog Ugovora sa Ministarstvom finansije i da izmiri svoje poreske i druge obaveze po Planu reprograma fiskalnih obaveza, da postupa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i vrši plaćanje novonastalih poreskih i drugih obaveza.

Ministarstvo finansija treba da u potpunosti primjenjuje odredbe Ugovora i obustavi uplatu sredstava koja Prijestonica dobija iz ustupljenih prihoda i Egalizacionog fonda i otpočne sa naplatom utvrđenih potraživanja.

Imovina

Revizijom je utvrđeno:

Odluka o sprovođenju popisa i Rješenje o imenovanju Komisije za popis su doneseni u 2014. godini, odnosno mnogo kasnije od roka za dostavljanje podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine. Rok za dostavu podataka je kraj februara tekuće godine za prethodnu godinu- član 50 Zakona o državnoj imovini;

- Popis imovine nije izvršen na propisanom Obrazcu PL, već je većina imovine iskazana samo u naturalnom obliku(bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti);
- Popisne liste su dostavljene samo u papirnom, a ne i u elektronskom obliku;
- Obračun amortizacije, za sredstva za koja je navedena vrijednost, vršen je ručno, a članom 7 Uputstva propisano je obaveza vršenja obračuna amortizacije i revalorizacije u računovodstvu putem elektronske obrade podataka;
- Izvršena je provjera obračuna amortizacije za novonabavljena sredstva i utvrđeno da obračun amortizacije nije ispravan, stoga jer isti nije vršen od prvog narednog mjeseca od datuma nabavke;
- Nije izvršen i dostavljen popis blagajne, kancelarijskog materijala i sitnog inventara u Prijestonici Cetinje;
- Nije izvršen i dostavljen popis stanja na žiro računima Prijestonice Cetinje, koji su sastavni dio konsolidovanog računa trezora, kao ni stanje potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine;
- Prijestonica Cetinje nije dostavile podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu opštine nadležnom za poslove imovine, odnosno Direkciji za imovinu na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 NS-2 (član 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini);
- Direkcija za imovinu nije u skladu sa Zakonom o državnoj imovini uspostavila evidenciju državne imovine i podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini nije, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, dostavila Ministarstvu finansija do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje treba da rješenje o formiranju komisije za popis donese prije isteka fiskalne godine, tačno definiše obaveze komisije, način i rokove izvršenja popisa, definiše obavezu popisa, pored pokretne i nepokretne imovine, i popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine;

Priestonica Cetinje treba da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine koju koristi, da za svu imovinu unese nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, da izvrši procjenu imovine koju koristi a koja nema knjigovodstvenu vrijednost i da obračun amortizacije vrši na propisanom obrascu (obrazac OA);

Priestonica Cetinje treba da opremu evidentira na računu kojem pripada u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i da se novonabavljena oprema evidentira u knjigovodstvu korisnika, izvrši popis iste, kao i obračun amortizacije od dana njene nabavke;

Priestonica Cetinje treba da dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu opštine nadležnom za poslove imovine, u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 NS-2;

Direkcija za imovinu Priestonice Cetinje treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine Priestonice Cetinje shodno Zakonu o državnoj imovini i da podatke dostavlja Ministarstvu finansija u propisanim rokovima.

Javne nabavke

Utvrđena su značajna odstupanja u odnosu na visinu planiranih i realizovanih vrijednosti javnih nabavki.

Planom javnih nabavki za 2013. godine planirane su nabavke u iznosu od 763.100,00€ a realizovano je 6 postupaka ukupno ugovorene vrijednosti 202.182,18€ (26% u odnosu na plan). Navedeni iznosi ne obuhvataju nabavke koje su realizovane primjenom neposrednog sporazuma.

Planom javnih nabavki za 2013. godinu, nisu planirane nabavke koje će se realizovati primjenom neposrednog sporazuma kao postupka javne nabavke.

U izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama putem neposrednog sporazuma nisu evidentirani svi dobavljači od kojih je tokom 2013. godine vršena nabavka primjenom ovog postupka javne nabavke, pa isti nije usklađen sa čl. 117 Zakona o javnim nabavkama i čl. 5 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Naručilac je dužan da evidentira sve nabavke putem neposrednog sporazuma u Obrascu C shodno članu 117 Zakona o javnim nabavkama i članu 5 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki.

Preporuke:

Priestonica Cetinje treba da plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba, kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.

Priestonica Cetinje treba da poštuje osnovna načela javnih nabavki, na način da nabavke realizovane primjenom neposrednog sporazuma svede na minimum, i iste realno prikaže u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma (obrazac "C").

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

Da Priestonica Cetinje u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po iskazanim preporukama.

DIO I – OPŠTI DIO

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl.list CG", br. 01/07, 038/13)
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG“, br. 28/04, 27/06, 78/06 i Sl.list Crne Gore, br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizije za 2014. godinu donešenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), br. 4011-06-1540, od 27.12.2013. godine;
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 40112-05-680 od 29.04.2014. godine.

Revizija Završnog računa budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovníkom o radu Državne revizorske institucije („Sl. list RCG br. 50/07);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI)

2. Predmet, obuhvat i vrsta revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu. U okviru revizije Završnog računa budžeta Prijestonice detaljno su analizirani:

- Primici opštine;
- Izdaci opštine;
- Realizacija kapitalnih projekata;
- Evidencija državne imovine u opštini;
- Zaduženost i izdate garancije
- Neizmirene obaveze;

Predmet revizije bili su i normativna uređenost i organizaciono ustrojstvo Prijestonice Cetinje, kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, sistem javnih nabavki i sistem unutrašnjih finansijskih kontrola. Obavljena je finansijska revizija i revizija pravilnosti, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije i usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonima i propisima.

3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Završnog računa Prijestonice Cetinje za 2013. godinu, ocjenu unutrašnjeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i pravilnost (zakonitost) poslovanja.

Pravilnost (zakonitost) poslovanja podrazumijeva izricanje mišljenja o tome da li su transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svhe.

Važeći zakonski propisi, od značaja za reviziju su Zakon o budžetu¹, Zakon o lokalnoj samoupravi², Zakon o finansiranju lokalne samouprave³, Zakon o javnim nabavkama⁴ i Zakon o državnoj imovini⁵. Terenska revizija izvršena je u periodu jun - jul 2014. godine.

¹ "Sl. list RCG", br. 040/01, 044/01...i "Sl. list CG", br. 012/07....049/10

² "Sl. list RCG", br.042/03...."Sl. list CG", br.003/10, 038/12

³ "Sl. list RCG", br. 042/03.....074/10

⁴ Sl.list CG, br.042/11

4. Metode revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI) kao i Detaljnim planom revizije Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu. Predmetna revizija uključila je sljedeće revizorske provjere:

- Suštinske provjere transakcija,
- Provjere salda računa,
- Provjere stanja imovinskih knjiga.

Revizija je uključila ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je korišćenjem Metodološkog uputstva Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

5. Opšti podaci o subjektu revizije

Prijestonica Cetinje funkcioniše u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o Prijestonici (Sl. list Crne Gore br. 47/08 i 88/09) i Statutom Prijestonice Cetinje (Sl. list CG – Opštinski propisi, broj 19/09, 37/10 i 26/13).

Organi Prijestonice su Skupština Prijestonice i Gradonačelnik Prijestonice.

Skupština Prijestonice, je predstavnički organ građana Prijestonice i njen rad je regulisan Zakonom o Prijestonici (čl. 18.-čl.21.), Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 45.) i Statutom Prijestonice (čl. 63.) Skupštinu čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine, u skladu sa čl.44. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Gradonačelnik Prijestonice, je izvršni organ Opštine i njegov rad je regulisan Zakonom o Prijestonici (čl. 22.-čl.24.), Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 56. – čl.67.) i Statutom Prijestonice (čl. 87.) Prijestonicu predstavlja i zastupa Gradonačelnik Prijestonice. Gradonačelnik Prijestonice je Aleksandar Bogdanović koji je i ovlašćen za raspolaganje novčanim sredstvima Prijestonice na osnovu kartona deponovanih potpisa.

Za vršenje poslova uprave obrazuju se organi lokalne uprave (sekretarijati, uprave, direkcije i službe). Organe lokalne uprave, na osnovu Zakona o lokalnoj samoupravi obrazuje Gradonačelnik Prijestonice, po pribavljenom mišljenju Glavnog administratora.

5.1. Normativna uređenost Prijestonice

Na osnovu člana 45 stav 1 tačka 1 Zakona o lokalnoj samoupravi Skupština Prijestonice Cetinje je na XV sjednici održanoj 04.06.2009. godine donijela Statut Prijestonice. Osnovni tekst Statuta mijenjan je u 2010. i 2013. godini radi usklađivanja Statuta Prijestonice sa zakonskim propisima.

Statut Prijestonice Cetinje usklađen je sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave i sa Zakonom o državnoj imovini. Međutim, neophodno je izvršiti izmjenu i dopunu Statuta u dijelu IX Lokalna uprava i javne službe i verifikovati postojanje službe unutrašnje revizije.

Na osnovu člana 57 stav 1 tačka 5 Zakona o lokalnoj samoupravi, Gradonačelnik Prijestonice Cetinje donio je Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave („Sl. List CG – opštinski propisi“ br. 02/11, 06/12, 17/12 i 23/13). U skladu sa navedenom Odlukom, obrazovani su organi lokalne uprave prikazani u sljedećoj tabeli:

Sekretarijati	Uprave	Direkcije	Posebne službe	Stručne službe
Sekretarijat za lokalnu samoupravu	Uprava lokalnih javnih prihoda	Direkcija za imovinu	Komunalna policija	Služba Gradonačelnika
Sekretarijat za finansije i razvoj preduzetništva	Uprava za sport	Direkcija za investicije i razvoj	Služba zaštite	Služba Glavnog administratora
Sekretarijat za planiranje i uređenje prostora i zaštitu životne sredine			Centar za informacioni sistem	Služba meradžera
Sekretarijat za komunalne poslove i saobraćaj			Služba za unutrašnju reviziju	Služba za zajedničke poslove
Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade			Kancelarija Biznis centar Cetinje	Skupština Prijestonice
Sekretarijat za kulturu, sport i medije				

Uprava za sport formirana je tokom 2013. godine, a Direkcija za investicije i razvoj u 2011. godini, a Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ovih potrošačkih jedinica budžeta Prijestonice donešeni su tek 31.12.2013. godine, dok je za Službu gradonačelnika Pravilnik donešen u 2014. godini.

Ukupno je sistematizovano 263 radna mjesta dok je ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2013. godine u organima lokalne uprave bio 281.

Od ukupno 281 zaposlenog na dan 31.12.2013. godine, 216 je bilo zaposleno na neodređeno vrijeme, 62 na određeno vrijeme, dok su 3 lica odrađivala pripravički staž.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim organima tokom godine bilo zaposleno više lica nego što je predviđeno pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, dok za tri organa lokalne uprave nisu postojali pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Prijestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 35. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, odluku o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta donosi samo ako je radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, radno mjesto nije popunjeno i ako su obezbijeđena finansijska sredstva.

6. Revizija sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

Članom 2 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, javnim sektorom smatraju se: korisnici sredstava budžeta Crne Gore, budžeta opština, državni fondovi, nezavisna regulatorna tijela, akcionarska društva i druga pravna lica u kojima država ili opštine imaju većinski vlasnički udio.

Gradonačelnik Prijestonice Cetinje bio je dužan da, shodno članu 2 navedenog Zakona, uspostavi sistem unutrašnjih finansijskih kontrola (finansijsko upravljanje i kontrole i unutrašnju reviziju). Finansijsko upravljanje i kontrole treba da obuhvate sve finansijske i druge aktivnosti u poslovanju subjekta. Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, član 13, stav 1, tačka 12 propisana je obaveza uvođenja internih pravila i procedura, smjernice i uputstva.

Revizijom je utvrđeno sljedeća:

Prijestonica Cetinje donijela je Knjigu procedura koja sadrži sledeća interna uputstva, pravila i procedure:

- Etički kodeks lokalnih službenika/ca i namještenika/ca u Prijestonici Cetinje
- Etički kodeks izabranih predstavnika/ca i funkcionera/ki u Prijestonici Cetinje
- Interna procedura za izradu predloga budžeta
- Pravila o radu Uprave lokalnih javnih prihoda
- Interno uputstvo za izradu plana javnih nabavki
- Interno uputstvo za nabavku roba i ugovaranje usluga na teret budžeta Prijestonice

- *Interno uputstvo za evidentiranje, kontrolu i plaćanje ulaznih faktura*
- *Interno uputstvo za obračun i isplatu zarada*
- *Interno uputstvo za upotrebu službenih telefona*
- *Interno uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju*
- *Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila*
- *Interno uputstvo za ostvarivanje prava na naknadu troškova službenih putovanja*
- *Interno uputstvo i pravila za evidenciju upravljanja opštinskom imovinom*
- *Interna pravila za formiranje radnog tima ili drugog oblika rada i isplatu naknada*
- *Pravila rada službenika za odnose sa javnošću*
- *Pravilnik o procedurama korišćenja i naknadi zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad od 03.08.2011. godine i izmjene pravilnika od 23.04.2012. godine*
- *Odluku o naknadi troškova prevoza od 04.07.2011. godine.*

Priestonica Cetinje je u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru odredila sekretara za finansije i preduzetništvo u Priestonici Cetinje za lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola. U skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Priestonica Cetinje dostavila je Centralnoj jedinici za harmonizaciju u propisanim rokovima Kvartalne izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju Sistema finansijskog upravljanja i kontrola i Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

Članom 4 Internog uputstva za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila propisano je da je Služba za zajedničke poslove u obavezi da vodi evidenciju korišćenja službenih automobila.

Revizijom je utvrđeno da:

- *Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila ne sadrži način i uslove pod kojim navedena lica imaju pravo korišćenja službenog automobila, kao ni limite za potrošnju goriva,*
- *Nije donesena Odlukom o normiranju i potrošnji goriva za službena vozila,*

- *Služba za zajedničke poslove vodi evidenciju i dostavlja, Gradonačelniku Priestonice, mjesečne izvještaje o potrošnji goriva i broju pređenih kilometara, samo za vozila koja su u njihovoj nadležnosti. Revizijom je utvrđeno da ova služba nema evidenciju o službenim vozilima koja koriste: Komunalna policija, Služba zaštite i spasavanja (Vatrogasna jedinica) i Kabinet Gradonačelnika.*

Služba za zajedničke poslove na osnovu zahtjeva potrošačkih jedinica u okviru Priestonice Cetinje (sekretarijata, službi i odjeljenja) dozvoljava korišćenje službenih automobila za potrebe zaposlenih u Priestonici. Pored zaposlenih službena auta se koriste, i za prevoz sportista, učenika i slično.

- *Služba za zajedničke poslove izdaje putne naloge za korišćenje službenih vozila na propisanom obrascu Putni nalog za putnički automobil, koji sadrži numerički broj.*

- *Komunalna policija koristi 4 službena vozila i vodi evidenciju o vozilima koja koristi, priprema i izdaje putne naloge za korišćenje službenih vozila na naprijed navedenom obrascu.*

- *Služba zaštite i spasavanja (Vatrogasna jedinica) koristi 9 vozila, troje motornih sanki, 3 agregata, 4 prenosne pumpe za vodu i veliki agregat za napajanje objekta. U postupku revizije nijesu dati na uvid putni nalozi za korišćenje službenih vozila koja su u posjedu Službe zaštite i spasavanja. Izvršen je uvid u Godišnji izvještaj Službe zaštite i spasavanja za 2013. godinu, u kojem su detaljno opisane aktivnosti ove službe u 2013. godini. Po podacima ove službe ukupna potrošnja goriva za sva navedena vozila, pumpe i agregata u 2013. godini bila je 13.650,00€.*

- *Kabinet Gradonačelnik koristi dva vozila, koja su na raspolaganju za službene potrebe Gradonačelnika Priestonice, za koja postoje uredno popunjeni i ovjereni putni nalozi za korišćenje službenih vozila.*

Zakonom o državnoj imovini, član 4 propisano je da je vlasnik stvari u državnoj svojini Crna Gora, a da određena svojinska ovlašćenja na stvarima u državnoj svojini vrše opštine na način propisan ovim zakonom i drugim propisom donesenim na osnovu zakona. Takođe, članom 28 Zakona o državnoj imovini propisano je da Vlada, odnosno nadležni organ opštine posebnim propisom određuje uslove i način korišćenja prevoznih sredstava.

S obzirom da Pravilnik o korišćenju službenih vozila koji je donijela Prijestonica Cetinje nije propisao bliže uslove i način korišćenja službenih vozila, Prijestonica Cetinje je bila u obavezi da primjenjuje propise koje je u ovoj oblasti donijela Vlada Crne Gore.

Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore propisano je da za korišćenje službenog vozila starješina organa ili drugo ovlašćeno lice izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN), radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog. Uz ovaj nalog se izdaje i nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

U postupku revizije utvrđeno je da starješina organa, nije izdavao nalog za korišćenje vozila na propisanom obrascu (obrazac PN) zaposlenim koji su koristili službena vozila i nije pripremao i izdavao nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

Prijestonica Cetinje je kako je navedeno, donijela set internih pravila i procedura, ali istim nije propisala i limitirala potrošnju goriva, telefona, reprezentacije i nije precizno utvrdila način i uslove, kao ni ovlašćenja i odgovornosti u sprovođenju istih.

Revizijom je utvrđeno da:

- potrošačke jedinice nijesu Sekretaru za finansije dostavile specimen potpisa (deponovani potpis) službenika koji su zaduženi za finansije. Službenici za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici Budžeta su: službenik za odobravanje (starješina potrošačke jedinice) i službenik za ovjeravanje (lice koje je ovlašćeno od strane starješine organa u potrošačkoj jedinici da obavlja finansijski zadatak koji se odnosi na popunjavanje propisanih obrazaca i ovjerava tačnost i punovažnost zahtjeva za plaćanje).

Sekretarijat za finansije i preduzetništvo ne posjeduje zahtjeve za plaćanje drugih potrošačkih jedinica, kao ni zahtjeve za plaćanje ovog Sekretarijata, jer se isti ne popunjavaju i ne dostavljaju. Samim tim Sekretar za finansije, koji je Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave imenovan za glavnog službenika za finansije Prijestonice ne postupa u skladu sa ovlašćenjima propisanim Zakonom o budžetu i navedenim uputstvom, odnosno ne vrši ovlašćivanje zahtjeva za plaćanje.

- da potrošačke jedinice dokumenta na osnovu kojih se vrši plaćanje sa glavnog računa trezora (račune, profakture, obavještenja, ugovore) u više slučajeva dostavljaju: bez priloženog akta, nepotpisane od strane starješine organa, nepotpune, bez dokaza (potpisa osobe) da je usluga izvršena ili roba primljena, fakture nijesu zavedene u arhivi Prijestonice i sl.

Subjekt revizije nije postupao u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave (Sl. list RCG –OP, br. 01/05), a posebno sa članom 8, 12, 13, 18, 28, 30, 41 i dijelom IV Uputstva – Kontrola izdataka. Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave nije usklađeno sa Zakonom o budžetu.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje treba da izvrši dopunu internih pravila i procedura i utvrdi – definiše limite za potrošnju goriva, telefona, reprezentacije, da precizno utvrdi uslove i način korišćenja službenih vozila, da za korišćenje prevoznih sredstava izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN) i nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) i da ista koristi.

Prijestonica Cetinje treba da odredi službenike za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici i uspostavi sistem dvojnog potpisa, da izvrši razdvajanje dužnosti kojim se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Gradonačelnik Prijestonice Cetinje treba da vrši ovlašćenja propisana Zakonom o budžetu, donese novo Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave i obezbijedi da Sekretar za finansije vrši plaćanja sa Konsolidovanog računa trezora samo ukoliko je dostavljen popunjen i potpisan zahtjev za plaćanje i originalna dokumentacija koja je ovjerena i potpuna.

6.1. Uspostavljanje i nalazi unutrašnje revizije

Priestonica Cetinje je u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članom 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave i formirala Službu za unutrašnju reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova u Službi za unutrašnju reviziju sistematizovano je 5 (pet) radnih mjesta sa 5 (pet) izvršilaca.

Revizijom je utvrđeno da su pored radnog mjesta Direktora Službe i tehničkog sekretara, a u skladu sa Uredbom o zvanjima unutrašnjih revizora, sistematizovana i 3 radna mjesta za unutrašnje revizore, i to:

- Viši unutrašnji revizor,
- Stariji unutrašnji revizor i
- Mlađi unutrašnji revizor, koja nijesu popunjena.

Od ukupno 5 sistematizovanih radnih mjesta popunjeno je radno mjesto Direktora Službe i radno mjesto samostalni referent –tehnički sekretar, ali nije izvršena popuna radnih mjesta za unutrašnje revizore.

Na osnovu Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Priručnika za unutrašnju reviziju Ministarstva finansije, gradonačelnik Prijestonice i direktorica Službe za unutrašnju reviziju donijeli su:

- Povelju unutrašnje revizije Prijestonice Cetinje, kojom su definisane uloga i obim unutrašnje revizije, odgovornosti, izvještavanje i komunikacija, kao i saradnja sa DRI, i
- Strateški plan unutrašnje revizije za period 2014.-2016. godina.

Služba za unutrašnju reviziju donijela je Proceduru vršenja unutrašnje revizije, kojom je detaljno opisan tok sprovođenja pojedinačne revizije.

Godišnji Plan unutrašnje revizije za 2013. godinu donešen je 28.12.2012. godine kojim su planirane 4 revizije, uz mogućnost vršenja dodatne dvije revizije po nalogu Gradonačelnika.

Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije za 2013. godinu prikazan je na Obrascu GI-UR i sadrži pregled obavljenih revizija:

- Revizija sistema upravljanja i raspolaganja imovinom;
- Revizija procesa javnih nabavki malih vrijednosti;
- Revizija sopstvenih prihoda Prijestonice Cetinje i
- Revizija sistema elektronskog upravljanja dokumentima.

U skladu sa Uputstvom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o radu unutrašnje revizije, Centralnoj jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija dostavljeni su Kvartalni izvještaj o radu unutrašnje revizije i preduzetim aktivnostima na sprovođenju datih preporuka unutrašnje revizije. Izvještaji su dostavljeni u propisanom roku. U januaru 2014. godine, donešen je Strateški plan unutrašnje revizije za period 2014 - 2016. godine, kojim su utvrđeni vizija, misija i ciljevi; etički kodeks unutrašnjih revizora; planiranje (raspoloživi resursi, revizorsko okruženje i analiza rizika, revizorski ciklusi i pokriće revizijskog okruženja); sprovođenje unutrašnje revizije i izvještavanje.

Priestonica Cetinje treba da putem internog ili javnog oglasa izvrši popunu radnih mjesta za unutrašnje revizore kako bi ubrzala aktivnosti utvrđene Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Strateškim planom unutrašnje revizije Prijestonice Cetinje.

6.2. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Finansijsko - računovodstveni poslovi budžeta Prijestonice obavljaju se u Sekretarijatu za finansije i preduzetništvo. Prijestonica Cetinje vodi računovodstveno poslovanje na modifikovanoj gotovinskoj osnovi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština⁶. Za evidenciju primitaka i izdataka primjenjuje se gotovinska osnova, dok se za evidenciju imovine i obaveza primjenjuje modifikovana gotovinska osnova, odnosno obaveze se vode na klasi 2 a imovina na klasi 0.

Gradonačelnik Prijestonice Cetinje donio je Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave⁷, kojim se propisuje bliži način izvršenja budžeta lokalne samouprave, kontrola finansijskih transakcija, obezbjeđenje likvidnosti konsolidovanog računa trezora, upravljanje dugom Prijestonice kao i oblik i sadržina obrazaca za glavnu knjigu trezora.

Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave je donešeno 2005. godine i nakon toga nijesu vršene njegove izmjene i dopune u skladu sa odgovarajućim izmjenama Zakona o Budžetu

Prijestonica Cetinje je shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, dostavila godišnji finansijski izvještaj Ministarstvu finansija na obrascima:

- Obrazac 1 – Izvještaj o novčanim tokovima I – ekonomska klasifikacija,
- Obrazac 2 – Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija,
- Obrazac 5 – Izvještaj o neizmirenim obavezama,
- Obrazac 7 – Izvještaj o konsolidovanoj budžetskoj potrošnji.

Potrošačke jedinice Prijestonice nijesu Sekretarijatu za finansije i preduzetništvo dostavile kvartalne finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 iz člana 2 Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave⁸. Navedene izvještaje potrošačke jedinice su bile dužne dostavljati najkasnije do 10. u mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal.

Prijestonica Cetinje nije u skladu sa članom 6 Pravilnika sačinjavala i dostavljala kvartalne finansijske izvještaje Ministarstvu finansija.

Potrošačke jedinice Prijestonice nijesu dostavile godišnji finansijski izvještaj Prijestonici Cetinje, a isti su bile u obavezi dostaviti, shodno Pravilniku, najkasnije do 1. marta 2014. godine na obrascima 3 i 5.

Prijestonica Cetinje je, shodno Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave⁹ i Zakonu o finansiranju lokalne samouprave¹⁰ sačinila i dostavila Ministarstvu finansija kvartalne Izvještaje o planiranim i izvršenim prihodima budžeta, o planiranim i izvršenim rashodima budžeta i budžetskom zaduženju Prijestonice na sljedećim obrascima:

- 1) Obrascu POP - Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta;
- 2) Obrascu PIR - Izvještaj o planiranim i izvršenim rashodima budžeta;
- 3) Obrascu BUZ - Izvještaj o budžetskom zaduženju i
- 4) Obrascu NEO - Izvještaj o neizmirenim budžetskim obavezama.

Izvještaji su dostavljeni u roku od 30 dana od isteka kvartala.

Prilikom sačinjavanja navedenih izvještaja u Obrazac NEO - Izvještaj o neizmirenim budžetskim obavezama i Obrazac BUZ - Izvještaj o budžetskom zaduženju, uključena su neizmirene obaveze javnih preduzeća i zaduženja javnih preduzeća, po kvartalima i na kraju IV kvartala.

⁶ „Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05, 02/13

⁷ „Sl. List RCG – opštinski propisi“, br. 01/05

⁸ Sl.list Crne Gore“, br. 32/10, 14/11, 16/13

⁹ „Sl.list Crne Gore“, br. 26/11 i 15/13

¹⁰ „Sl. list RCG“ br. 42/03, „Sl. list CG“ br. 05/08, 51/08 i 74/10

Javna preduzeća JP Sportski centar Cetinje, JP Vodovod i kanalizacija, Javno komunalno preduzeće, JU Narodna biblioteka i čitaonica, RTV Cetinje, JU Dnevni centar za djecu i omladinu) su na kraju svakog kvartala dostavljala pregled zaduženja i iznos neizmirenih obaveza po budžetskim pozicijama.

Priestonica Cetinje je:

- postupila u skladu sa Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave i Zakonu o finansiranju lokalne samouprave sačinila i dostavila Ministarstvu finansija, Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta, planiranim i izvršenim rashodima budžeta i budžetskom zaduženju na propisanim obrascima,

- postupila u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, popunila i dostavila godišnji finansijski izvještaj Ministarstvu finansija (rok: do 31. marta tekuće godine za predhodnu godinu), na obrascima: 1, 2, 5 i 7.

Priestonica Cetinje nije postupila u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i nije dostavljala kvartalne finansijske izvještaje Ministarstvu finansija. Takođe, potrošačke jedinice budžeta Priestonice nijesu dostavljale kvartalne finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5, na osnovu kojih bi se sačinili kvartalni finansijski izvještaji Priestonice.

Preporuke:

Priestonica Cetinje treba da Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave uskladi sa važećim Zakonom o Budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Priestonica Cetinje treba da u potpunosti poštuje odredbe Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavlja izvještaje na propisanim obrascima i u propisanim rokovima.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Planiranje i izvršenje budžeta

Odluka o planu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu donijeta je na sjednici Skupštine Prijestonice Cetinje koja je održana 26.12.2012. godine¹¹. Po Odluci planirani ukupni prihodi i rashodi su iznosili 6.560.000,00€. Kapitalni budžet planiran je u iznosu od 1.380.000,00€, a tekući budžet u iznosu od 5.180.000,00€.

Prijestonica Cetinje je prije usvajanja Predloga odluke o budžetu, a u skladu sa članom 26a Zakona o Budžetu, pribavila mišljenje Ministarstva finansija br. 03-13579/1 od 10. decembra 2012. godine na Nacrt Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu.

Ministarstvo finansija je preporučilo Prijestonici Cetinje da izvrši korekciju kapitalnih izdataka (predloženi u iznosu od 1,38 miliona), u skladu sa procijenjenim prioritetima u cilju servisiranja neizmirenih obaveza Prijestonice. Prijestonica Cetinje nije prihvatila preporuku Ministarstva finansija i nije izvršila korekciju kapitalnih izdataka za 2013. godinu.

Prijestonica Cetinje je planirala prihode i rashode na računima utvrđenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Navedeni Pravilnik je izmijenjen (Sl. list CG br. 2/13 od 04.01.2013. godine), a Prijestonica Cetinje nije pokrenula procedure i donijela Odluku o imjenama i dopunama Budžeta Prijestonice za 2013. godinu, a u skladu sa izmjenama iz Pravilnika.

U finansijskim izvještajima je izvršena klasifikacija računa u skladu sa navedenim izmjenama.

Predlog Odluke o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu, dostavljen je, u skladu sa čl. 56 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Skupštini Prijestonice u propisanom roku, do kraja maja tekuće godine.

Skupština Prijestonice Cetinje je na sjednici održanoj 30.05.2014. godine donijela Odluku o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu.

Revizijom je utvrđena neusklađenost Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu sa čl. 51 Zakona o budžetu. Članom 51 Zakona o budžetu, Završni račun budžeta opštine mora biti u skladu sa sadržajem i klasifikacijom budžeta koji je opština usvojila, i mora sadržati:

- Početno i završno stanje Konsolidovanog računa trezora,
- Pregled izvršenih odstupanja u odnosu na planirane iznose,
- Izvještaj o uzetim pozajmicama,
- Izvještaj o izdacima budžetskih rezervi,
- Izvještaj o garancijama datim tokom fiskalne godine,
- Izvještaj o kapitalnim projektima,
- Izvještaj o realizaciji programskog budžeta,
- Izvještaj o otpisanim poreskim i neporeskim potraživanjima opštine,
- Izvještaj o primicima i izdacima javnih ustanova koje nijesu uključene u Konsolidovani račun trezora.

Revizijom je utvrđeno da Odluka o završnom računu Budžeta Prijestonice ne sadrži početno i završno stanje konsolidovanog računa trezora.

Primici i izdaci Prijestonice Cetinje iskazani u Odluci o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu¹² ostvareni su u iznosima većim od planiranih.

Primici budžeta planirani su u iznosu od 6.560.000,00€ a ostvareni za 10,58% više od plana i iznose 7.253.950,97€, a izdaci su planirani u iznosu od 6.560.000,00€ a ostvareni sa 10,04% više od plana i iznose 7.218.825,00€.

¹¹ „Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 40/2012

¹² „Sl. list CG“ br. 17/14 od 06.06.2014. godine

Revizijom je utvrđeno da Završnim računom Budžeta nijesu iskazana sva primanja i svi izdaci Prijestonice.

Završnim računom nijesu obuhvaćena sredstva koja se odnose na otplatu kredita (glavnica i kamata) koju je umjesto Prijestonice, a na osnovu potpisanih ugovora, vršilo Ministarstvo finansija, iz sredstava Egalizacionog fonda u iznosu od 1.031.363,51€.

Navedeni iznos sredstava nije prikazan kao prihod Prijestonice na ime uplate sredstava iz Egalizacionog fonda, a takođe ni kao izdatak (račun 461- Otplata dugova i 416 – kamate rezidentima). Samim tim, prihodi i rashodi Budžeta Prijestonice prikazani su u manjem iznosu od stvarnog.

Takođe, Prijestonica Cetinje je prikazala kao izdatak Budžeta za 2013. godinu iznos deponovanih novčanih sredstava (394.000,00€) i primitak- iznos povraćaja sredstava od deponovanja (628.744,77€) i na taj način nerealno uvećala izdatke i primitke budžeta za 2013. godinu.

Članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave definisani su tekući prihodi i tekući rashodi budžeta opština koji obuhvataju i prihode iz Egalizacionog fonda i njihov utrošak. Takođe, članom 11. Zakona o budžetu određeno je da primici budžeta, ugovorene obaveze, izdaci, izvršene uplate i isplate moraju biti evidentirane u glavnoj knjizi trezora. Na osnovu navedenih zakonskih odredbi, Prijestonica Cetinje je bila dužna iskazati u finansijskim izvještajima u cjelosti prihode iz Egalizacionog fonda, kao i rashode po osnovu otplate kredita. Za navedeni iznos bilo je neophodno sprovesti kompenzacije u Glavnoj knjizi trezora i na taj način evidentirati sve primitke i izdatke Prijestonice.

U 2014. godini Prijestonica Cetinje za otplate kredita iz sredstava Egalizacionog fonda sprovodi kompenzacije.

Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godine nije bila predviđena pozicija 751 – Pozajmice i krediti a u Završnom računu Budžeta Prijestonice iskazano je izvršenje na ovoj poziciji u iznosu 842.172,91€.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje na pojedinim budžetskim pozicijama ostvarila značajna prekoračenja u odnosu na sredstva koja su planirana Odlukom o budžetu za 2013. godinu.

U skladu sa članom 45 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda vrši se izmjena budžeta po postupcima za njegovo donošenje. Prijestonica Cetinje nije vršila Izmjene i dopune Budžeta za 2013. godinu bez obzira što su primici i izdaci budžeta u toku 2013. godinu bili veći od planiranih;

Gradonačelnik Prijestonice nije donosio rješenja o preusmjeravanju sredstava po pojedinim pozicijama unutar potrošačkih jedinica budžeta i ako je izvršenje po pojedinim budžetskim pozicijama bilo veće od plana.

Članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave propisano je da predsjednik opštine može donijeti rješenje o preusmjeranju sredstava potrošačkih jedinica po pojedinim namjenama (kroz povećanje ili smanjenje) a najviše do 10% sredstava odobrenih za potrošačku jedinicu.

Prijestonica Cetinje nije postupila u skladu sa čl. 11. Zakona o budžetu i tačkom 20. Uputstva o radu trezora lokalne samouprave, kojim je predviđeno da se nijedan izdatak sa Konsolidovanog računa trezora ne smije isplatiti ako nije odobren Odlukom o budžetu Prijestonice.

Preporuke:

Prijestonica Cetinje treba da putem amandmana izvrši izmjene Odluke o Završnom računu budžeta za 2013. godinu, a u skladu sa realizovanim primicima i izdacima.

Prijestonica Cetinje treba da planiranje i izvršenje budžeta vrši u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti¹³ i Zakona o finansiranju lokalne samouprave, a u slučajevima kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda neophodno je vršiti izmjene budžeta po postupcima propisanim za njegovo donošenje.

Prijestonica Cetinje treba da Budžet izvršava po pojedinim pozicijama do iznosa planiranih Odlukom o budžetu, a u slučaju nedostatka sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama vršiti preusmjerenje sredstava na osnovu rješenja Gradonačelnika (do 10%) .

¹³ "Sl. list Crne Gore" br. 20/14

2. Primici

Planirani i ostvareni primici su prikazani u sljedećoj tabeli:

KLASA	KATEGORIJA	GRUPA	SINTETIKA	OPIS	Plan Budžeta 2013	Izvršenje Budžeta za 2013	Index 4/3 u %
				1	2	3	(4/3)*100
7			7	Primici	6.560.000,00 €	7.253.950,97 €	110,58
	71		71	Tekući prihodi	3.610.000,00 €	2.024.407,74 €	56,08
	711		711	Porezi	1.450.000,00 €	1.295.695,60 €	89,36
			711111	Porez na dohodak fizickih lica	550.000,00 €	521.606,58 €	94,84
			711311	Porez na nepokretnost -8014-96	350.000,00 €	301.227,96 €	86,07
			711321	Porez na promet nepokretnosti	150.000,00 €	149.923,78 €	99,95
			711751	Prerez na porez -8009-14	400.000,00 €	322.937,28 €	80,73
	713		713	Takse	175.000,00 €	86.855,54 €	49,63
			713121	Lokalna administrativna taxa - 6777-24	40.000,00 €	25.839,40 €	64,60
			713513	Taxa za koriscenje prost.na javnim povr.-32405-03	90.000,00 €	34.298,14 €	38,11
			713514	Taxa za koriscenje reklamnog panoa - 32517-55	35.000,00 €	24.643,00 €	70,41
			713611	Ostale komunalne takse - 3247-41	10.000,00 €	2.075,00 €	20,75
	714		714	Naknade	935.000,00 €	206.358,53 €	22,07
			714111	Koncesiona naknada za vode	25.000,00 €	1.783,12 €	7,13
			714211	Koncesiona naknada za sume	20.000,00 €	0,00 €	0,00
			714221	Naknada za koriscenje morskog dobra	0,00 €	9.363,89 €	
			714241	Naknada za koriscenje mineralnih sirovina	0,00 €	8.876,67 €	
			714611	Naknada za kom.opremanje gradj.zemlj.- 23932-08	600.000,00 €	74.737,64 €	12,46
			714711	Naknada za izgr.i odr.lok.puteva pravna lica - 62296-55	210.000,00 €	56.218,70 €	26,77
			714841	Koncesiona naknada-god.registracija motor.vozila-71484	80.000,00 €	55.378,51 €	69,22
	715		715	Ostali prihodi	1.050.000,00 €	435.498,07 €	41,48
			715231	Novcane kazne izr.u prekr.postupku - 62387-73	20.000,00 €	16.457,31 €	82,29
			715311	Prihodi lokal.uprave,organ.i sluzbi -6121-52	400.000,00 €	133.796,29 €	33,45
			715312	Prihodi od djelatn.lokalne uprave - 6228-22	30.000,00 €	66.151,15 €	220,50
			715313	Ostali prihodi organa - 450	300.000,00 €	209.783,76 €	69,93
			715542	Ostali prihodi	300.000,00 €	9.309,56 €	3,10
	721		721	Primici od prodaje nefinansijske imovine	400.000,00 €	10.444,86 €	2,61
			721121	Prihod od prodaje nepokretnosti-72112	400.000,00 €	10.444,86 €	2,61
	732		732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	335.000,00 €	683.154,57 €	203,93
			732111	Sredstva prenesena iz preth.godine-73211	35.000,00 €	54.409,80 €	155,46
			732112	Sredstva po osnovu kratkorocnih plasmana-732112	300.000,00 €	628.744,77 €	209,58
	742		742	Transferi	2.215.000,00 €	3.693.770,89 €	166,76
			742111	Transfer od budzeta Crne Gore-74211	500.000,00 €	1.732.568,50 €	346,51
			742511	Transfer od Zavoda za zaposljavanje	15.000,00 €	0,00 €	0,00
			742611	Transfer od Egalizacionog fonda - 83301	1.700.000,00 €	1.961.202,39 €	115,36
	751		751	Pozajmice i krediti	0,00 €	842.172,91 €	
			751111	Prihodi i krediti od domacih finans.institucija	0,00 €	842.172,91 €	

2.1. Naplata prihoda

Priestonica Cetinje za 2013. godinu ostvarila je veće prihode od planiranih sredstava u iznosu od 693.950,97€, odnosno 10,58% više od plana. Shodno finansijskim izvještajima Prijestonice Cetinje, struktura primitaka po kategoriji i klasi data je u sljedećoj tabeli:

kategorija	klasa	Opis	IZVRŠENJE U 2012. GODINI	Plan Budžeta 2013.	Izvršenje Budžeta u 2013. godini	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
71		Tekući prihodi	2.573.979	3.610.000,00	2.024.407,74	56,08%
	711	Porezi	1.070.806	1.450.000,00	1.295.695,60	89,36%
	713	Takse	86.457,00	175.000,00	86.855,54	49,63%
	714	Naknade	246.969,00	935.000,00	206.358,53	22,07%
	715	Ostali prihodi	1.169.747,00	1.050.000,00	435.498,07	41,48%
72		Primici od prodaje imovine	1.251,00	400.000,00	10.444,86	2,61%
	721	Prihodi od prodaje imovine	1.251,00	400.000,00	10.444,86	2,61%
73		Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine	575.219,00	335.000,00	683.154,57	203,93%
	732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	575.219,00	335.000,00	683.154,57	203,93%
74		Donacije i transferi	3.359.459,00	2.215.000,00	3.693.770,89	166,76%
	742	Transferi	3.359.459,00	2.215.000,00	3.693.770,89	166,76%
75		Pozajmice i krediti	1.050.000,00	0,01	842.172,91	
	751	Pozajmice i krediti	1.050.000,00	0,01	842.172,91	
			7.559.908,00	6.560.000,01 €	7.253.950,97 €	110,58%

U ostvarenim prihodima tekući prihodi učestvuju sa 27,90% (2.024.407,74€), primici po osnovu donacija i transfera sa 50,92 % (3.693.770,89€), dok je učešće primitaka po osnovu pozajmica i kredita 11,61% (842.172,91€¹⁴).

U oktobru 2013. godine u okviru Uprave lokalnih javnih prihoda počelo je sa radom Odjeljenje za inspeksijski nadzor. Inspeksijskim nadzorom na terenu, vršena je kontrola prijavljivanja, obračunavanja i plaćanja poreza na nepokretnosti, prireza porezu na dohodak fizičkih lica i članskog doprinosa Turističkim organizacijama, za period januar 2011.– decembar 2013. godine. Izvršen je inspeksijski nadzor kod 8 (osam) poreskih obveznika.

Kontrolom su utvrđene poreske obaveze u ukupnom iznosu od 14.554,11€, od čega je u ostavljenom roku naplaćeno 10.954,11€.

Uvažavajući činjenicu da je Odjeljenje za inspeksijski nadzor počelo sa radom 2013. godine, broj izvršenih kontrola (8) i obuhvat (kontrolisane samo državne institucije u iznosu od 14.554,11€) se može smatrati nedovoljnim, posebno ako se uzme u obzir činjenica da je kontrola obuhvatila period od dvije godine januar 2011.– decembar 2013. godine. Takođe, nije vršena provjera naplate prihoda koji bilježe značajan pad u odnosu na plan budžeta, prikazanih u sljedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	% Planirano/ostvareno
Lokalne komunalne takse	125.000,00	58.941,14	47,15
Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta	600.000,00	74.737,64	12,46
Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja	210.000,00	56.218,70	26,77

¹⁴ Prijestonica Cetinje nije evidentirala sve primitke po osnovu pozajmica-vidjeti stranu 39

Prijestonica Cetinje treba da u narednom periodu poveća broj i obuhvat kontrola lokalnih javnih prihoda, posebno prihoda koji bilježe značajan pad u odnosu na plan Budžeta Prijestonice.

2.1.1. Tekući prihodi

Tekući prihodi (porezi, takse, naknade i ostali prihodi) planirani su u iznosu od 3.610.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 2.024.407,74€, odnosno sa 56,08% u odnosu na plan.

2.1.1.1. Porezi

Prihodi od poreza planirani su u iznosu od 1.450.000,00€ a ostvareni su u iznosu 1.295.695,60€ ili 89,36% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ek.klas	Porezi	Plan 2013	Ostvareno 2013	index
1	2	3	4	(4/3)*100
711	Porezi	1.450.000,00 €	1.295.695,60 €	89,36
711111	Porez na dohodak fizičkih lica	550.000,00 €	521.606,58 €	94,84
711311	Porez na nepokretnost -8014-96	350.000,00 €	301.227,96 €	86,07
711321	Porez na promet nepokretnosti	150.000,00 €	149.923,78 €	99,95
711751	Prizez na porez -8009-14	400.000,00 €	322.937,28 €	80,73

2.1.1.1.2. Porez na dohodak fizičkih lica

Porez na dohodak fizičkih lica ostvaruje se na osnovu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica¹⁵. Porez na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 550.000,00€ a realizovan u iznosu od 521.606,58€ što čini 94,84% planiranih prihoda.

Shodno članu 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Prijestonici se ustupa 16 % prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica ostvarenih na njoj teritoriji.

2.1.1.1.3. Porez na imovinu

Na računu porez na imovinu evidentiraju se planirani i ostvareni iznosi poreza na nepokretnosti i promet nepokretnosti, pri čemu porez na nepokretnosti pripada budžetu opštine, a porez na promet nepokretnosti se dijeli između budžeta države i budžeta opštine. Porezi na imovinu planirani su u iznosu od 500.000,00€ a ostvareni u iznosu od 451.151,74€, odnosno sa 90,23%.

2.1.1.1.3.1 Porez na nepokretnosti

Shodno članu 28 Zakona o poreskoj administraciji Uprava lokalnih javnih prihoda vodi registar poreskih obveznika. Broj obveznika po osnovu poreza na nepokretnost za 2013. godinu, je:

- Fizičkih lica 9150
- Pravnih lica 68

Porez na nepokretnosti planiran je u iznosu od 350.000,00€ a realizovan u iznosu od 301.227,96€, odnosno 86,07%. Međutim, u 2013. godini fakturisan je porez na nepokretnost u iznosu od 583.131,72€, što čini 60% više u odnosu na planirane prihode. U sljedećoj tabeli prikazan je iznos obračunatih i plaćenih obaveza, kao i stanje duga poreza na nepokretnosti po godinama za pravna i fizička lica:

¹⁵ „Sl.list CG“, br. 73/10, 40/11, 14/12 i 06/13

Godina	Fakturisano	Naplaćeno	Dug u €
2003.	268.599,62	10.377,00	258.222,62
2004.	277.419,93	56.264,17	221.155,76
2005.	387.882,58	96.725,90	291.156,68
2006.	375.818,92	83.415,81	292.403,11
2007.	320.107,94	326.425,34	-6.317,40
2008.	421.443,11	263.863,33	157.579,78
2009.	401.220,57	134.216,26	267.004,31
2010.	457.009,34	136.736,34	320.273,00
2011.	576.026,52	305.601,53	270.424,99
2012.	536.865,71	268.237,35	268.628,36
2013.	583.131,72	301.243,72	281.888,00
Ukupno:	4.605.252,96	1.983.106,75	2.522.419,21

S obzirom da ukupan dug po godinama od 2003. godine do 2013. godine iznosi 2.522.419,21€, Prijestonica Cetinje je u 2014. godini otpočela sa zaključivanjem Sporazuma o izmirenju poreskog duga po osnovu poreza na nepokretnost sa fizičkim licima za 2011, 2012 i 2013. godinu.

Sporazumi o izmirenju poreskog duga po osnovu poreza na nepokretnost sa fizičkim licima, ne obuhvataju neizmirene obaveze od 2003. godine do 2010. godine, tako da Uprava lokalnih javnih prihoda nije shodno članu 56 Zakona o poreskoj administraciji pokrenula postupak prinudne naplate prema fizičkim licima.

Uprava lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje, postupajući po službenoj dužnosti, u postupku prinudne naplate poreza na nepokretnost, a na osnovu člana 6, 56, 57 i 61 Zakona o poreskoj administraciji, donijela je je 11 Zaključaka o prinudnoj naplati na iznos od 34.202,07€, od čega je naplaćeno 21.735,00€.

Devet zaključaka o prinudnoj naplati je donešeno 17. decembra 2012. godine, dok su preostala dva zaključka donešena 13.02.2013. godine.

U skladu sa čl. 56 Zakona o poreskoj administraciji postupak prinudne naplate preduzima se kada poreski obveznik poresku obavezu nije platio prilikom podnošenja poreske prijave, odnosno kada je poresko rješenje postalo izvršno. Poreski organ je u skladu sa zakonom morao pokrenuti postupak prinudne naplate donošenjem zaključka o prinudnoj naplati poreske obaveze za sve poreske obveznike koji svoje poreske obaveze ne izmiruju na vrijeme.

Prijestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 56 - 71 Zakona o poreskoj administraciji pokrene postupke prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji svoje poreske obaveze ne izmiruju na vrijeme.

2.1.1.1.3.2. Porez na promet nepokretnosti

Porez na promet nepokretnosti planiran je u iznosu od 150.000,00€ a realizovan u iznosu od 149.923,78€ što čini 99,95% planiranih prihoda. Porez na promet nepokretnosti ostvaruje se shodno Zakonu o porezu na promet nepokretnosti¹⁶ i shodno čl. 27 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, opštini se ustupa 80% prihoda od poreza na promet nepokretnosti ostvarenih na njenoj teritoriji.

Shodno članu 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave raspoređivanje sredstava po osnovu ovog poreza vrši se dnevno preko Državnog trezora na račun Budžeta Prijestonice.

¹⁶ „Sl.list CG“, br. 17/07, 73/10, 40/11

2.1.1.1.4. Prirez porezu na dohodak fizičkih lica

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica planiran je za 2013. godinu u iznosu od 400.000,00€ a realizovan u iznosu od 322.937,28€, odnosno za 19,27% u manjem procentu u odnosu na plan. Na osnovu člana 6 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Skupština Prijestonice Cetinje, donijela je Odluku o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica¹⁷.

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica plaćaju obveznici poreza na dohodak fizičkih lica koji imaju prebivalište ili boravište na području opštine. Stopa prireza porezu na dohodak fizičkih lica za Prijesticu iznosi 15% od poreza na dohodak fizičkih lica ostvaren po osnovu ličnih primanja, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala.

Shodno članu 28 Zakona o poreskoj administraciji Uprava lokalnih javnih prihoda vodi registar poreskih obveznika. Broj obveznika po osnovu prireza porezu na dohodak fizičkih lica na nepokretnost za 2013. godinu, je 360 obveznika.

2.1.1.2. Takse

Prihodi od taksi planirani su u iznosu od 175.000,00€ a ostvareni su u iznosu 86.855,54€ ili 49,63% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ek.klas	Takse	Plan 2013	Ostvareno 2013	Index
1	2	3	4	(4/3)*100
713	Takse	175.000,00 €	86.855,54 €	49,63
713121	Lokalna administrativna taxa - 6777-24	40.000,00 €	25.839,40 €	64,60
713513	Taxa za koriscenje prost.na javnim povrs.-32405-03	90.000,00 €	34.298,14 €	38,11
713514	Taxa za koriscenje reklamnog panoa - 32517-55	35.000,00 €	24.643,00 €	70,41
713611	Ostale komunalne takse - 3247-41	10.000,00 €	2.075,00 €	20,75

2.1.1.2.1. Lokalne administrativne takse

Odlukom o lokalnim administrativnim taksama¹⁸, utvrđena je obaveza plaćanja administrativne takse za spise i radnje u upravnim stvarima kao i za predmete i radnje koji se vode pred organima lokalne uprave Prijestonice Cetinje. Lokalne administrativne takse pripadaju Budžetu Prijestonice Cetinje u visini od 100% naplate.

Primici po osnovu Lokalnih administrativnih taksi su planirani u iznosu od 40.000,00€ a realizovani u iznosu od 25.839,40€, odnosno 64,60% u odnosu na plan budžeta.

2.1.1.2.2. Lokalne komunalne takse

Odlukom o lokalnim komunalnim taksama¹⁹ uvedene su lokalne komunalne takse, za korišćenje prava, predmeta i usluga, utvrđena njihova visina, olakšice, način i rokovi plaćanja i kontrola. Lokalne komunalne takse pripadaju Budžetu Prijestonice Cetinje u visini od 100% naplate.

Revizijom je utvrđen nesklad u podacima iskazanim u planu i ostvarenju plana Budžeta Prijestonice i podataka iz Izvještaja Uprave lokalnih javnih prihoda.

Lokalne komunalne takse su planirane u iznosu od 125.000,00€ a ukupno realizovane u iznosu od 58.941,14€ odnosno 47,15% u odnosu na plan budžeta. Lokalne komunalne takse odnose se na takse za korišćenje prostora na javnim površinama u iznosu od 34.298,14€ kao i takse za korišćenje reklamnih panoa u iznosu od 24.643,00€.

¹⁷ „Sl.list RCG – opštinski propisi“, br. 38/03.

¹⁸ „Sl. list CG – opštinski propisi“, br.24/11

¹⁹ „Sl. list RCG–opštinski propisi“, br. 40/11 i 08/13

U Izvještaju o radu za 2013. godinu Uprave lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje navedeno je da je "Uprava donijela 257 rješenja za korišćenje prostora na javnim površinama, isticanje reklamnih panoa i drugih taksa, na osnovu kojih je izvršeno zaduženje u iznosu od 60.842,44€. U izvještajnom periodu naplaćeno je 60.918,14€ lokalne komunalne takse, odnosno 100,12% u odnosu na izvršeno zaduženje za 2013. godinu."

2.1.1.2.3. Ostale komunalne takse

Ostale komunalne takse planirane su u iznosu od 10.000,00€ a realizovane u iznosu od 2.075,00€ odnosno 20,75% u odnosu na plan budžeta. Ostvarenje od 10,75% odnosi se na naplatu taksi stajališta i držanje (priređivanje) muzike u ugostiteljskim objektima. Lokalne komunalne takse pripadaju Budžetu Prijestonice Cetinje.

Zaključne konstatacije u vezi naplate prihoda od taksi

Po iskazu odgovornog lica, razlog manjeg priliva sredstava od naplate taksi je manji broj podnesenih zahtjeva fizičkih i pravnih lica za ostvarivanje određenih prava za koje se naplaćuje taksa (postavljanje stolova ispred ugostiteljskog objekta, aparata za prodaju osvežavajućih napitaka, aparata za sladoled, aparata za kokice, postavljanje štandova i dr.).

Međutim, revizijom je utvrđen nesklad u podacima iskazanim u planu i ostvarenju plana Budžeta Prijestonice i podataka iz Izvještaja Uprave lokalnih javnih prihoda. Najveće neslaganje je zabilježeno na računu 713513 – Takse za korišćenje prostora na javnim površinama gdje je planirano 90.000,00€ a realizovano 34.298,14€, odnosno 38,11% u odnosu na plan budžeta.

U narednom periodu neophodno je ispitati da li se ovdje radi o nerealnom planiranju ili nedostatku saradnje između organa lokalne uprave Sekretarijata za finansije i razvoj preduzetništva i Uprave lokalnih javnih prihoda.

U Upravi lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje sistematizovana su dva radna mjesta –inspektor lokalnih javnih prihoda, a zaposlen je samo jedan izvršilac.

Preporučuje se Prijestonici Cetinje da izvrši popunu sistematizovanog radnog mjesta Inspektor I - lokalnih javnih prihoda i pojača nadzor kod naplate lokalnih javnih prihoda.

2.1.1.3. Naknade

Shodno odredbi člana 28 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 70% prihoda od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih bogatstava koja se nalaze na njenoj teritoriji kao i 70% prihoda od koncesionih naknada za šume na čijoj teritoriji se nalaze šume koje su predmet koncesije. Prihodi od naknada planirani su u iznosu od 935.000,00€ a ostvareni su u iznosu 206.358,53€ ili 22,07% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ek.klas.	Naknade	Plan 2013	Ostvareno 2013	Index
1	2	3	4	(4/3)*100
714	Naknade	935.000,00 €	206.358,53 €	22,07
714111	Koncesiona naknada za vode	25.000,00 €	1.783,12 €	7,13
714211	Koncesiona naknada za sume	20.000,00 €	0,00 €	0,00
714221	Naknada za koriscenje morskog dobra	0,00 €	9.363,89 €	
714241	Naknada za koriscenje mineralnih sirovina	0,00 €	8.876,67 €	
714611	Naknada za kom.opremanje gradj.zemlj. - 23932-08	600.000,00 €	74.737,64 €	12,46
714711	Naknada za izgr.i odr.lok.puteva pravna lica - 62296-55	210.000,00 €	56.218,70 €	26,77
714841	Koncesiona naknada-god.registracija motor.vozila-	80.000,00 €	55.378,51 €	69,22

Koncesione naknada za vode planirane su u iznosu od 25.000,00€ a realizovane u iznosu od 1.783,12€. Koncesiona naknada za šume planirane su u iznosu od 20.000,00€, dok u 2013. godini nije bilo realizacije po osnovu ove naknade.

Naknade za korišćenje morskog dobra nijesu planirane Odlukom o Budžetu Prijestonice za 2013. godinu, dok je realizacija iskazana u iznosu od 9.363,89€.

Naknade za korišćenje mineralnih sirovina nijesu planirane Odlukom o Budžetu Prijestonice za 2013. godinu, dok je realizacija iskazana u iznosu od 8.876,67€.

S obzirom da Naknade za korišćenje morskog dobra i Naknada za korišćenje mineralnih sirovina nijesu planirane Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu i iste je bilo neophodno materijalizovati kroz izmjene i dopune Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje.

2.1.1.3.1 Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta

Odlukom o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta²⁰ utvrđeni su uslovi, način, visina, rokovi i postupak plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta. Naknadu za komunalno opremanje građevinskog zemljišta plaćaju investitori koji izvode radove za koje je po Zakonu o uređenju prostora i izgradnji objekata potrebno odobrenje. Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta predstavlja sopstveni izvor sredstava lokalne samouprave i pripada Opštini u visini od 100,00%.

Planirana su sredstva u iznosu od 600.000,00€ a realizovana u iznosu od 74.737,64€, ostvarena je 12,46 % u odnosu na plan. Prema Izvještaju o radu Uprave lokalnih javnih prihoda za 2013. godinu „Osnovni razlog odstupanja realizacije od plana, jeste nedostatak planske dokumentacije i drugih procesnih pretpostavki u procesu legalizacije objekata“.

Uvažavajući problem u realizaciji ovog prihoda, skrećemo pažnju na nedostatke u postupku planiranja ovog prihoda. Planirani prihod na ovoj budžetskoj poziciji iznosio je 64,17% plana svih naknada dok je izvršenje budžeta na ovoj poziciji iznosilo 12,46% odnosno 525.262,36€ manje od planiranog.

2.1.1.3.2. Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva

U skladu sa odredbama Zakona o putevima, Prijestonica Cetinje je donijela Odluku o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje²¹ kojom se utvrđuje visina naknade za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje. Obveznici naknade su pravna i fizička lica, koja koriste put i putno zemljište po nekom od sljedećih osnova: naknada za vanredni prevoz, naknada za postavljanje komercijalno-tržišnih, komercijalno-individualnih i komercijalno-informativnih natpisa na putu i pored puta, godišnja naknada za zakup putnog zemljišta, godišnja naknada za zakup drugog zemljišta koja pripada upravljaču puta, naknada za priključenje prilaznog puta na opštinski i nekategorisani put, naknada za postavljanje cjevovoda, vodovoda, kanalizacije, električnih, telefonskih i telegrafskih vodovoda na opštinskom i nekategorisanom putu i po ostalim osnovama. Naknada za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva, pripada opštini u visini od 100 %.

Planirana su sredstva u iznosu od 210.000,00€ a realizovana u iznosu od 56.218,70€, ili 26,77%.

Prihodi od naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva uglavnom se odnose na:

Kompenzaciju po osnovu Rješenja broj: 016-448/13-2 od 01.02.2013. godine na iznos od 33.747,02€, radi izmirenja godišnje naknade za 2013. godinu.

Kompenzacija na osnovu Rješenja broj: 016-448/13-3 od 01.02.2013. godine na iznos od 18.528,02€, radi izmirenja godišnje naknade za 2013. godinu.

²⁰ „Sl.list CG - opštinski propisi“ br.20/10,37/10 i 29/12

²¹ „Sl.list CG - opštinski propisi“, br.18/12

Za ostale naknade propisane Odlukom o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje nijesu se donosila rješenja u 2013. godini. U 2013. godini urađena je izmjena i dopuna važeće Odluke na koju nije dalo saglasnost Ministarstvo finansija tako da nije došlo do njene primjene.

Međutim, Uprava lokalnih javnih prihoda nije donosila rješenja obveznicima, pravnim i fizičkim licima, za plaćanje naknade na osnovu važeće Odluke o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje, čekajući da se usvoji i na snagu stupi nova Odluka.

Prijestonica Cetinje treba da poštuje načelo zakonitosti i da upravne stvari rješava na osnovu važećeg zakona i drugih podzakonskih propisa.

2.1.1.3.3. Koncesiona naknada – godišnja registracija motornih vozila

Planirana su sredstva u iznosu od 80.000,00€ a realizovana u iznosu od 55.378,51€, što čini 69,22% u odnosu na plan. Shodno članu 28 a Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini pripada 30% prihoda od naknade za korišćenje drumskih motornih vozila i njihovih priključnih vozila (eko-naknada).

2.1.1.4. Ostali prihodi

Na računu Ostali prihodi evidentiraju se planirani i ostvareni prihodi od kapitala, novčane kazne i oduzete imovinske koristi, prihodi koje organi ostvare vršenjem svoje djelatnosti, samodoprinos i ostali prihodi. Ostali prihodi planirani su u iznosu od 1.050.000,00€ a ostvareni su u iznosu 435.498,07€ ili 41,48% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ek.klas	Ostali prihodi	Plan 2013	Ostvareno 2013	Index
1	2	3	4	(4/3)*100
715	Ostali prihodi	1.050.000,00 €	435.498,07 €	41,48
715231	Novčane kazne izr.u prekr.postupku - 62387-73	20.000,00 €	16.457,31 €	82,29
715311	Prihodi lokal.uprave,organ.i službi -6121-52	400.000,00 €	133.796,29 €	33,45
715312	Prihodi od djelatn.lokalne uprave - 6228-22	30.000,00 €	66.151,15 €	220,50
715313	Ostali prihodi organa - 450	300.000,00 €	209.783,76 €	69,93
715542	Ostali prihodi	300.000,00 €	9.309,56 €	3,10

2.1.1.4.1. Novčane kazne izrečene u prekršajnom postupku

Novčane kazne izrečene u prekršajnom postupku planirane su u iznosu od 20.000,00€ a realizovane u iznosu od 16.457,31€ i ostvarene su 17,71% manje od plana. Prihodi nastali po osnovu novčane kazne izvršene u prekršajnom postupku nastali su po osnovu premještanja nepravilno parkiranih vozila.

2.1.1.4.2. Prihodi lokalne uprave, organa i službi

Prihodi lokalne uprave, organa i službi se najvećim dijelom odnose na sredstva koja su uplatili organi državne uprave na ime zakupa poslovnog prostora i to: Ministarstvo rada i socijalnog staranja, Republički fond za zdravstvo, Republički fond za penzijsko i invalidsko osiguranje Crne Gore, Agencija za nacionalnu bezbjednost, Uprava za inspeksijske poslove i drugi. Prihodi lokalne uprave, organa i službi odnose se i na davanje u zakup dva stana fizičkim licima, korišćenje usluga kotlarnice koja se nalazi u zgradi Prijestonice Cetinje kao i zakup građevinskog zemljišta. Planirani su u iznosu od 400.000,00€ a realizovani u iznosu od 133.796,29 € odnosno 33,45% od plana. U poređenju sa prihodima na ovoj budžetskoj poziciji ostvarenih u 2012. godini, koji su iznosili 317.986,00€, zabilježen je značajan pad prihoda po ovom osnovu.

Prijestonica Cetinje treba da u slučajevima kad druga ugovorna strana (zakupac) ne izmiruje ugovorene obaveze, pokrene proceduru prinudne naplate potraživanja ili proceduru raskida ugovora.

2.1.1.4.3. Prihodi od djelatnosti lokalne uprave

Planirani su u iznosu od 30.000,00€ a realizovani u iznosu od 66.151,15€, odnosno 220,50% u odnosu na plan. Najveći dio sredstava je ostvaren na osnovu Aneksa br.1 ugovora o korišćenju zaštićenog prirodnog dobra „Lipska pećina“ po modelu javno – privatnog partnerstva, broj: 01-031/13-1742 dana 17.10.2013.godine. Aneks ugovora je zaključen između Prijestonice Cetinje i Turističkog preduzeća „Lipska pećina“ d.o.o. Podgorica. Uplaćen je depozit u iznosu od 55.000,00€, kao obezbjeđenje za potpuno i savjesno izvršenje ugovorenih obaveza.

2.1.1.4.4. Ostali prihodi organa

Ostali prihodi organa planirani su u iznosu od 300.000,00€ a realizovani u iznosu od 209.783,76€ odnosno 69,93% u odnosu na plan. Ostali prihodi organa uprave uglavnom se odnose na:

- Donaciju Vlade Japana - Ugovor o grantu zaključen je 15.03.2013. godine između Ambasade Japana za Crnu Goru u Republici Srbiji i JP „Vodovod i kanalizacija“ Cetinje za Projekat „Isporuka Prijestonici Cetinje posebnog vozila za postavljanje vodovodne instalacije“ u vrijednosti od 89.000,00€. Ambasada Japana uplatila je 28.03.2013. godine Prijestonici Cetinje iznos od 89.000,00€.
- Donacija EU - Prenešena je druga rata u iznosu od 21.554,11€ na osnovu Ugovora koji je potpisan 31.11.2011. godine između EU i Prijestonice Cetinje za projekat „Unapređenje kanalizacionog sistema Prijestonice Cetinje“. Sredstva su uplaćena po osnovu potpisanog Ugovora o nabavci specijalnog vozila za intervencije na kanizacionoj mreži u iznosu od 206.000,00€.
- Prijestonici Cetinje uplaćen je 18.07.2013. godine iznos od 4.658,80€ na račun broj 530 – 19981 - 16 (izvod broj 12) na osnovu Amandmana broj 01-031/13-1630 od 30.09.2013. godine na iznos od 6.488,80€²².
- Subvencija IPA MED Programa – Prijestonici Cetinje uplaćena su sredstva u iznosu od 10.209,79€, što čini 10% odobrenih IPA sredstava na osnovu Ugovora koji je potpisan između Prijestonice Cetinje i ovlašćenih za IPA „E2STORMED“ Program.
- Prijestonici Cetinje je 21.08.2013. godine uplaćen iznos od 26.000,00€ na devizni račun broj 00-513-00050003 (izvod broj 21).
- Prijestonici Cetinje je 17.06.2013.godine uplaćen iznos od 15.000,00€ na račun broj 530-19981-16 – (izvodu broj 10).
- U 2013. godini izvršen je povraćaj sredstava za uzete akontacije tokom 2012. godine i 2013. godine u iznosu od 17.034,18€.

Članom 10. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština navedeni su računi za evidenciju primitaka po klasi, kategoriji, grupi i sintetici. Naveli smo da se na računu 715 - Ostali prihodi evidentiraju planirani i ostvareni prihodi od kapitala, novčane kazne i oduzete imovinske koristi, prihodi koje organi ostvare vršenjem svoje djelatnosti, samodoprinos i ostali prihodi. Na računu 741 - Donacije evidentiraju se svi planirani i ostvareni novčani iznosi od tekućih i kapitalnih donacija bilo da su namijenjene Budžetu Crne Gore, vanbudžetskim fondovima ili opštinama. Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje prihode od donacija evidentirala na računu 715 – Ostali prihodi umjesto na računu 741 – Donacije.

Prijestonica Cetinje treba da evidenciju primitaka (po klasi, kategoriji, grupi i sintetici) vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Takođe, neophodno je obezbijediti racionalno trošenje budžetskih sredstava u skladu sa Odlukom o budžetu.

²² Osnovni ugovor zaključen između UNDP i Prijestonice Cetinje, 04.07.2013.godine

2.1.1.4.5. Ostali prihodi

Na računu ostali prihodi evidentiraju se planirani i ostvareni prihodi od naplaćenih neprijavljenih javnih prihoda, sredstava prinudne naplate, dospjelih a neplaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda. Ostali prihodi planirani su u iznosu od 300.000,00€ a realizovani su u iznosu od 9.309,56€ ili 3,10%. Ostali prihodi se odnose na regulisanje međusobnih dužničko – povjerilačkih odnosa Prijestonice Cetinje sa javnim preduzećima. Realizovana sredstva uglavnom se odnose na:

- Kompenzaciju – Prebijanje dospjelih međusobnih novčanih potraživanja između Prijestonice Cetinje i Telekomu u iznosu od 1.547,00€;
- Kompenzaciju – Prebijanje dospjelih međusobnih novčanih potraživanja između Prijestonice Cetinje i JP“Vodovod i Kanalizacija“ Cetinje u iznosu od 798,72€;
- Kompenzaciju – Prebijanje dospjelih međusobnih novčanih potraživanja između Prijestonice Cetinje i JP“Vodovod i Kanalizacija“ Cetinje u iznosu od 528,00€;
- Kompenzaciju – Prebijanje dospjelih međusobnih novčanih potraživanja između Prijestonice Cetinje i JP“Vodovod i Kanalizacija“ Cetinje u iznosu od 886,84€;
- Ugovor o preuzimanju duga broj 01-402/11-9296 dana 6.12.2011. godine između Prijestonice Cetinje i JP“Vodovod i Kanalizacija“ Cetinje dio duga u iznosu od 500,00€.

Kada se s jedne strane uzmu u obzir značajna potraživanja po osnovu poreza na nepokretnost, ostalih poreza i naknada i zakupa koja imaju pravna i fizička lica prema Prijestonici Cetinje, a s druge strane uporedi plan sa ostvarenim prihodima na ovoj budžetskoj poziciji evidentno je da Prijestonica Cetinje nije uspjela da realizuje plan tekućih prihoda Budžeta.

2.1.1.5. Primici od prodaje imovine

Primici od prodaje imovine su planirani u iznosu od 400.000,00€ a ostvareni u iznosu od 10.444,66€, odnosno 2,61%. Evidentno je da Prijestonica Cetinje nije uspjela da realizuje plan Budžeta na ovoj poziciji.

2.1.1.6. Sredstva prenesena iz prethodne godine

Prema podacima iskazanim u Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje sredstva prenesena iz prethodne godine planirana su u iznosu od 335.000,00€, a realizovana u iznosu od 683.154,57€, odnosno 203,93% od plana i prikazana su u sljedećoj tabeli:

Ek.klas	Sredstva prenešena iz pret. godine	Plan 2013	Ostvareno 2013	Index
1	2	3	4	(4/3)*100
732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	335.000,00 €	683.154,57 €	203,93
732111	Sredstva prenesena iz preth.godine-73211	35.000,00 €	54.409,80 €	155,46
732112	Sredstva po osnovu kratkorocnih plasmana-732112	300.000,00 €	628.744,77 €	209,58

2.1.1.6.1. Sredstva prenesena iz prethodne godine

Sredstva prenesena iz prethodne godine – račun 732111, planirana su u iznosu od 35.000,00€ a iskazana u iznosu od 54.409,80€, a odnose se na početno stanje na tri žiro - računa kod NLB Montenegrobanke u iznosu od 41.389,04€ i početno stanje na deviznom računu kod NLB Montenegrobanke broj partije: 0051300050003 (Izvod broj 1 od 08.01.2013. godine)u iznosu od 13.020,76€.

Tabelarni pregled stanja na žiro računima:

r.b	Račun		Početno stanje na dan 01.01.2013.	Promet		Saldo na dan 31.12.2013.	Saldo na dan 31.12.2013. Konfirmacija banke
	Banka	Broj		duguje	potražuje		
1	NLB Montenegrobanka	530-19999-59	5.659,34	17.639,99	12.452,42	471,77	471,77 [17.640-(12452,42+5.659,34)]
2	NLB Montenegrobanka	530-450-21	34.902,98	7.152.745,53	7.183.025,13	30.279,60	30.279,60

3	NLB Montenegrobanka	530-26666-40	0,00	10.098,39	10.211,30	112,91	112,91
4	NLB Montenegrobanka	530-19981-16	826,72	87.803,77	92.055,14	4.251,37	4.251,37
	Ukupno:		41.389,04	7.268.287,68	7.297.743,99	35.115,65	35.115,65

Sredstva u iznosu od 54.409,80€ su prikazana u Odluci o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu kao prenesena sredstva iz prethodne (2012.) godine.

Priestonica Cetinje navedena novčana sredstva nije trebala evidentirati kao prihod Budžeta tekuće godine, već ga u Odluci o Završnom računu Budžeta prikazati kao početno stanje depozita na Konsolidovanom računu trezora.

2.1.1.6.2. Sredstva po osnovu kratkoročnih plasmana

Prema podacima iskazanim u Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje sredstva po osnovu kratkoročnih plasmana planirana su u iznosu od 300.000,00€, a realizovana u iznosu od 628.744,77€.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Priestonica Cetinje je dana 31.12.2012.godine zaključila Ugovor o deponovanju sredstava broj: DP2013/2 sa NLB Montenegrobanka a.d. Podgorica. Ugovorne strane su se sporazumjele da Priestonica Cetinje deponuje kod Banke novčana sredstva u iznosu od 248.500,00€. Dakle, početno stanje sredstva po osnovu kratkoročnih plasmana na dan 01.01.2013. godine iznosilo je 248.500,00€ (Radi se o sredstvima koja su prenešena iz 2012. godine kao početno stanje). Tokom 2013. godine izvršen je povraćaj navedenih sredstva sljedećom dinamikom:

30.01.2013.....170.000,00€
05.03.2013..... 78.623,67€ (123,67€ je iznos ostvarene kamate)

Nakon toga Priestonica Cetinje je zaključivala sa NLB Montenegro bankom sljedeće ugovore o deponovanju sredstava:

Ugovor o deponovanju sredstava broj: DP2013/188 zaključen dana 20.03.2013.godine. Ugovorene strane su se sporazumjele da Priestonica deponuje kod Banke novčana sredstva u iznosu od 180.000,00€. Priestonica je navedena sredstva povlačila sljedećom dinamikom:

11.04.2013.....30.000,00€
15.04.2013.....60.000,00€
19.04.2013.....30.000,00€
06.06.2013.....35.000,00€
18.06.2013.....25.111,78€ (111,78€ je iznos ostvarene kamate)

Ugovor o deponovanju sredstava broj: DP2013/2131 zaključen dana 10.12.2013.godine. Ugovorene strane su se sporazumjele da Priestonice deponuje kod Banke novčana sredstva u iznosu od 200.000,00€. Priestonica je sredstva po ovom Ugovoru povukla:

27.12.2013.....200.009,32€ (9,32€ je iznos ostvarene kamate)

Ugovor o deponovanju sredstava broj: DP2014/4 zaključen dana 31.12.2013. godine. Ugovorene strane su se sporazumjele da Priestonica deponuje kod Banke novčana sredstva u iznosu od 14.400,00€. Deponovana sredstva u iznosu od 14.400,00 € su prenešena u 2014. godinu kao početno stanje. Ukupan prihod od kamata na osnovu navedenih ugovora o deponovanja sredstava u 2013. godini iznosio je 244,77€.

Zaključne konstatacije za račun 732 – Sredstva prenešena iz prethodne godine:

Revizijom je utvrđeno da su deponovana novčana sredstva na dan 31.12.2012. godine bila iskazana u iznosu od 248.500,00€, tokom godine evidentirani su odlivi novčanih sredstava sa Glavnog računa trezora po osnovu deponovanja u iznosu od 394.000,00€ (180.000,00+200.000,00+14.400,00), kao i prilivi novčanih sredstava koja su bila deponovana u iznosu od 628.744,77€. Saldo na računu deponovanih novčanih sredstava na 31.12.2013. godine iznosio je 14.400,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje deponovala novčana sredstva kod NLB Montenegro banke u iznosu od 394.400,00€ i po tom osnovu je trebala ostvariti i evidentirati kao prihod u svojim poslovnim knjigama samo prihod od kamata na osnovu deponovanja sredstava. Prijestonica u svojim poslovnim evidencijama nije posebno iskazala i evidentirala prihod od kamata po osnovu deponovanja.

Deponovanje novčanih sredstava ne može se tretirati kao izdatak po osnovu pozajmljivanja sredstava, jer se navedena sredstva vode u okviru Konsolidovanog računa trezora Prijestonice, a prilivi i odlivi gotovine po osnovu prenošenja sredstava unutar Konsolidovanog računa trezora mogu se evidentirati kao povećanje ili smanjenje depozita na pojedinim računima.

Članom 66 Zakona o finansiranju lokalne samouprave propisano je da se novčana sredstva budžeta deponuju na konsolidovanom računu trezora, a lokalni organ uprave nadležan za poslove finansija ovlašćen je da odobri otvaranje podračuna i drugih računa kao integralnog dijela Konsolidovanog računa trezora. Lokalni organ uprave nadležan za poslove finansija upravlja Konsolidovanim računom trezora, kao i njihovim podračunima i drugim računima.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje odlive i prilive sredstava na računima unutar konsolidovanog računa trezora nerealno prikazala kao Izdatke Budžeta za 2013. godinu za iznos deponovanih novčanih sredstava (394.400€) i primitke za iznos povraćaja sredstava od deponovanja (628.744,77€).

Preporuke:

Prijestonica Cetinje novčana sredstava prenešena kao početno stanje na računima Konsolidovanog računa trezora, ne treba da evidentira kao prihod Budžeta tekuće godine, već da ga u Odluci o Završnom računu Budžeta iskaže kao početno stanje depozita.

Prijestonica Cetinje odlive i prilive sredstava na računima unutar Konsolidovanog računa trezora ne treba da prikazuje kao izdatak Budžeta za iznos deponovanih novčanih sredstava i kao primitak za iznos povraćaja sredstava od deponovanja. Navedeno treba iskazati kao povećanje ili smanjenje depozita na računima unutar Konsolidovanog računa trezora, radi pravilnog iskazivanja suficita/deficita.

Prijestonica Cetinje treba da izvrši ispravku nepravilno evidentiranih prihoda i rashoda u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima Prijestonice Cetinje za 2013. godinu za iznos deponovanih novčanih sredstava.

2.1.1.7. Transferi

Na računu 742 – Transferi evidentiraju se svi planirani i ostvareni novčani iznosi koji pripadaju korisniku na osnovu zakona, i za koje ne postoji obaveza činjenja protivusluge, odnosno takvi prilivi nemaju komercijalni karakter. Transferi u sistemu javne potrošnje mogu biti iz: Budžeta Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžeta opština. Transferi su planirani u iznosu od 2.215.000,00€, a realizovani u iznosu od 3.693.770,89€, odnosno 66,76% % više u odnosu na plan. U ukupnim prihodima transferi učestvuju sa 50,92% i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ek.klas	Transferi	Plan 2013	Ostvareno 2013	Index
1	2	3	4	(4/3)*100
742	Transferi	2.215.000,00 €	3.693.770,89 €	166,76
742111	Transfer od budžeta Crne Gore-74211	500.000,00 €	1.732.568,50 €	346,51
742511	Transfer od Zavoda za zaposljavanje	15.000,00 €	0,00 €	0,00
742611	Transfer od Egalizacionog fonda - 83301	1.700.000,00 €	1.961.202,39 €	115,36

2.1.1.7.1. Transfer od budžeta Crne Gore

Transfer od budžeta Crne Gore planiran je u iznosu od 500.000,00€ a realizovan u iznosu od 1.732.568,50€, odnosno sa 346,51% više od plana. Transfer od Budžeta Države odnosi se na prenos sredstava od državnih organa i to:

Ministarstva saobraćaja i pomorstva	1.200.000,00€;
Ministarstva održivog razvoja i turizma	418.000,00€;
Ministarstva kulture.....	36.068,00€;
Centra za socijalni rad	33.000,00€;
Ministarstva poljoprivrede.....	34.500,00€;
Ministarstva uređenja prostora.....	10.000,00€;
Ministarstva rada i socijalnog staranja.....	1.000,00€.

Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je izvršilo prenos sredstava u iznosu od 1.200.000,00€ na osnovu Protokola o saradnji između Ministarstva saobraćaja i pomorstva – Direkcija za saobraćaj i Prijestonice Cetinje za finansiranje radova na rekonstrukciji postojećih ulica na Cetinju i to: Grahovske ulice, ulice Ivana Crnojevića, Mojkovačke ulice i dijela regionalnog puta Cetinje – Kotor, čija je procijenjena vrijednost 1.423.028,00€. Protokol je zaveden pod broj 01-031/13 1314 dana 05.08.2013. godine. Ovim protokolom Prijestonica se obavezala da navedeni iznos prenese Programu Ujedinjenih Nacija za razvoj u Crnoj Gori (UNDP) shodno potpisanom Ugovoru između Prijestonice i UNDP broj 01-031/13-1304 od 02.08.2013. godine.

Članom 46. Zakona o finansiranju lokalne samouprave je određeno da: "Opština kojoj se iz državnog budžeta obezbjeđuju namjenska sredstva mora ta sredstva držati odvojeno od sopstvenih sredstava i može ih koristiti samo za namjene za koje su odobrena".

Revizijom je utvrđeno da Prijestonica Cetinje sredstva uplaćena od Ministarstva saobraćaja i pomorstva – Direkcije za saobraćaj nije držala na posebnom računu, odvojeno od sopstvenih sredstava, a od ukupno uplaćenih sredstava (1.200.000,00€) tokom 2013. godine prenijela je UNDP iznos od 800.000,00€. Prijestonica Cetinje je u januaru 2014. godine prenijela UNDP sredstva u iznosu od 200.000,00€ iz budžeta Prijestonice za 2014. godinu, a iznos od 200.000,00€ nije prenešen do zaključenja revizije.

Prijestonici Cetinje treba da namjenska sredstva dobijena iz državnog budžeta, u skladu sa članom 46. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, drži odvojeno od sopstvenih sredstava i koristi ih samo za namjene za koje su odobrena.

Na osnovu Protokola zaključenog između Ministarstva održivog razvoja i turizma – Direkcije javnih radova, Prijestonice Cetinje i Centra za konzervaciju i arheologiju Crne Gore, Ministarstvo održivog razvoja i turizma je prenijelo sredstva u iznosu od 418.000,00€ za rekonstrukciju zgrade Ruskog poslanstva na Cetinju.

Na osnovu člana 78 Zakona o kulturi²³ i Odluke o sufinansiranju programa i projekata iz oblasti kulturno – umjetničkog stvaralaštva na osnovu javnog konkursa br. 03-1298 od 29.04.2013. godine, između Ministarstva kulture i Prijestonice Cetinje zaključen je Ugovor o sufinansiranju projekta iz oblasti kulturno – umjetničkih manifestacija i festivala u 2013.godini.

²³ "Sl.list CG", br. 49/08, 16/11 i 38/12

Na osnovu Programa podsticanja projekata u vodoprivredi za 2013. godinu utvrđen je obim sredstava za finansiranje vodoprivrednih aktivnosti u 2013. godini, njihov raspored i visina sredstava po namjenama, objektima i opštinama. Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja je usmjerilo sredstva u iznosu od 34.500,00€ Prijestonici Cetinje za finansiranje radova na objektima vodosnadbijevanja na seoskom području.

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je na zahtjev Prijestonice Cetinje po pitanju saniranja najugroženijih domaćinstava u ruralnom dijelu Prijestonice, uplatilo na žiro račun Prijestonice Cetinje iznos od 1.000,00€.

2.1.1.7.2. Transfer od Zavoda za zapošljavanje

Sredstva za transfere su planirana u iznosu od 15.000,00€ i odnosili su se na planirana sredstva po osnovu refundacije za pripravnike i za akciju "Neka budu čisti putevi Cetinja", angažovanjem radnika sa Zavoda za zapošljavanje. Međutim, po ovom osnovu nije bilo zapošljavanja, pa samim tim ni realizovanih sredstava.

2.1.1.7.3. Transfer od Egalizacionog fonda

Shodno članu 29. Zakona o finansiranju lokalne samouprave ujednačavanje finansiranja opština vrši se preko Egalizacionog fonda. Sredstva Egalizacionog fonda obezbjeđuju se iz sljedećih prihoda: poreza na dohodak fizičkih lica u visini od 11% od ostvarenih prihoda po tom osnovu, porez na promet nepokretnosti u visini od 10% od ostvarenih prihoda po tom osnovu, poreza na upotrebu motornih vozila, plovni objekata i letilica u visini od 100% ostvarenih prihoda po tom osnovu i koncesionih naknada od igara na sreću u visini 40% prihoda po tom osnovu.

Zakonom o finansiranju lokalne samouprave 60% sredstava raspoređuje se na osnovu fiskalnog kapaciteta opštine koji utvrđuje Ministarstvo finansija i 40% na osnovu budžetskih potreba. Prema podacima iskazanim u Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje sredstva po osnovu Transfera od Egalizacionog fonda su planirana u iznosu od 1.700.000,00€ a realizovana su u iznosu od 1.961.202,39€, odnosno sa 115,36% od plana.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Raspodjela planiranih akontativnih sredstava Egalizacionog fonda za 2013. godinu u iznosu od 23.000.000,00€, sadržana je po opštinama u ANEX-u, ARSEF ("Sl.list CG", br. 61/12) i za Prijestonicu Cetinje za 2013. godinu iznosio je 1.793.131,00€. Na osnovu člana 34 Zakona o finansiranju lokalne samouprave a u vezi sa Pravilnikom o raspodjeli i korišćenju sredstava Egalizacionog fonda²⁴, Ministarstvo finansija donijelo je Rješenje o konačnoj raspodjeli sredstava Egalizacionog fonda za 2013. godinu. Konačnom raspodjelom sredstava Egalizacionog fonda za 2013. godinu, Prijestonici Cetinje opredijeljena su sredstva u iznosu od 2.661.185,00€ što čini 10,51% ukupnih sredstava Egalizacionog fonda.

Prijestonica Cetinje je u 2013. godini iskazala prihod iz Egalizacionog fonda u iznosu od 1.961.202,39€. Dio iskazanih prihoda u iznosu od 1.194.629,00€ odnosi se na primljene pozajmice iz Egalizacionog fonda. Prijestonica Cetinje je u toku 2013. godine izvršila povraćaj dijela sredstava-pozajmica Egalizacionom fondu u iznosu 600.000,00€, a preostale obaveze po osnovu pozajmica na 31.12.2013. godine su iznosile 594.629,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo finansija u 2013. godini po osnovu ugovora o cesiji, vršilo otplatu kredita (glavnica i kamata) za Prijestonicu Cetinje iz Egalizacionog fonda u iznosu od 1.031.363,51€. Ministarstvo finansija je do 31.12.2013. godine prenijelo iz Egalizacionog fonda Prijestonici Cetinje sredstva u iznosu od 1.704.914,00€, bez pozajmica.

S obzirom da su Prijestonici Cetinje po konačnoj raspodjeli opredijeljena sredstva u iznosu od 2.661.185,00€, a tokom 2013. godine uplaćena sredstva iz Egalizacionog fonda u iznosu od 1.704.914,00€ (otplate kredita 1.031.363,51€ i direktne uplate Prijestonici 673.550,00€), preostala je obaveza po osnovu uplate iz

²⁴ "Sl.list CG", br. 50/11 i 50/12,

Egalizacionog fonda prema Prijestonici Cetinje u iznosu od 956.271,49€. Navedena obaveza iz Egalizacionog fonda je prebijena sa dugom po osnovu pozajmica, koji je na 31.12.2013. godine iznosio 594.629,00€, tako da je preostala obaveza po osnovu egalizacija iz 2013. godine prema Prijestonici Cetinje od 361.642,49€.

Članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave određeno je da se tekućim rashodima smatraju: bruto zarade i doprinosi, ostala lična primanja, rashodi za materijal i usluge, tekuće održavanje, kamate, renta, subvencije, ostali izdaci, transferi za socijalnu zaštitu i transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Tekućim prihodima smatraju se: opštinski porezi, takse i naknade, ustupljeni prihodi i sredstva Fonda, izuzev naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta. Takođe, članom 55. Zakona o lokalnoj samoupravi je određeno da Završni račun budžeta opštine sadrži bilans prihoda i bilans rashoda iskazanih u skladu sa organizacionom, funkcionalnom i ekonomskom klasifikacijom. Završni račun mora sadržati i izvještaj o izvršenim otplatama dugova.

Revizijom je utvrđeno da Završnim računom Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu nijesu iskazani svi primici i svi izdaci Prijestonice vezani za Egalizacioni fond. Nijesu obuhvaćeni primici iz Egalizacionog fonda koji su korišćeni za otplatu kredita (glavnica i kamata) koju je umjesto Prijestonice, a na osnovu ugovora o cesiji vršilo Ministarstvo finansija. Radi se o sredstvima u iznosu od 1.031.363,51€. Navedeni iznos sredstava nije prikazan kao prihod Prijestonice na ime uplate sredstava iz Egalizacionog fonda, a takođe ni kao izdatak (račun 461- Otplata dugova i 416 – kamate rezidentima). Shodno navedenom Prijestonica Cetinje je bila dužna prikazati prihode iz Egalizacionog fonda, kao i rashode po osnovu otplate kredita. Za navedeni iznos neophodno je bilo sprovesti kompenzacije na Glavnom računu trezora.

Prijestonica Cetinje je na računu 7426 - Transferi od Egalizacionog fonda evidentirala sredstva dobijena kao pozajmice iz Egalizacionog fonda u iznosu od 1.194.629,00€, umjesto na računu 7511- Pozajmice i krediti iz domaćih izvora.

Prijestonica Cetinje treba da obezbijedi potpunu evidenciju primitaka i izdataka predviđenu Zakonom o finansiranju lokalne samouprave i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

2.1.1.8. Pozajmice i krediti

Na budžetskoj poziciji 751 - Pozajmice i krediti evidentiraju se svi planirani i ostvareni novčani iznosi za koje postoji obaveza njihovog vraćanja sa odgovarajućom naknadom/kamatom, u ravnomjernim periodičnim isplataama ili odjednom, a koji su obezbijeđeni iz domaćih i stranih izvora finansiranja. U 2013. godini na ovoj budžetskoj poziciji nijesu planirana sredstva dok je realizacija iznosila 842.172,91€. Prijestonica Cetinje se kratkoročno zadužila u toku 2013. godine kod Investiciono – razvojnog fonda Crne Gore na osnovu Ugovora o faktoringu u ukupnom iznosu od 1.250.000,00€, od čega je u 2013. godini povučen iznos od 842.172,91€

Članom 45 Zakona o finansiranju lokalne samouprave je određeno da se u slučajevima kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda vrši se izmjena budžeta po postupku propisanom za njegovo donošenje.

Revizijom je utvrđeno da Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu na budžetskoj poziciji Pozajmice i krediti nijesu bila planirana sredstva a da je u Završnom računu iskazano izvršenje u iznosu od 842.172,91€ bez izvršenih izmjena i dopuna Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu.

Prijestonici Cetinje treba da u slučajevima kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda vrši izmjene budžeta po postupku propisanom za njegovo donošenje.

3. Izdaci

Planirani i ostvareni izdaci Prijestonice Cetinje prema podacima Završnog računa iskazani su u sljedećoj tabeli:

<u>ek.klasifikac.</u>			<u>Opis</u>	<u>Plan Budžeta</u>	<u>zvršenje Budžeta</u>	<u>% izvršenja budžeta u odnosu na plan</u>
41			<u>Tekući izdaci</u>	<u>2.710.495,00</u>	<u>2.152.085,45</u>	<u>79,40%</u>
	411		<u>Bruto zarade i doprinosi na teret poslodav</u>	<u>1.729.755,00</u>	<u>1.094.460,65</u>	<u>63,27%</u>
		411-1	Neto zarade	990.226,00	1.072.662,49	108,33%
		411-2	Porez na zarade	132.740,00	6.804,77	5,13%
		411-3	Doprinosi-zaposleni	339.438,00	9.984,59	2,94%
		411-4	Doprinosi-poslodavci	247.520,00	3.950,72	1,60%
		411-5	Opštinski prirez	19.831,00	1.058,08	5,34%
	412		<u>Ostala lična primanja</u>	<u>68.290,00</u>	<u>96.290,79</u>	<u>141,00%</u>
		412-6	Naknade skupštinskim odbornicima	10.000,00	420,00	4,20%
		412-7	Ostale naknade- zaposleni i komisije-sa	58.290,00	95.870,79	164,47%
	413		<u>Rashodi za materijal</u>	<u>175.650,00</u>	<u>180.265,91</u>	<u>102,63%</u>
		413-1	Administrativni materijal	9.100,00	2.201,81	24,20%
		413-3	Materijal za posebne namjene	15.000,00	13.716,73	91,44%
		413-4	Rashodi za energiju	25.000,00	42.244,50	168,98%
		413-5	Rashodi za gorivo	104.000,00	103.760,81	99,77%
		413-9	Ostali rashodi za materijal	22.550,00	18.342,06	81,34%
	414		<u>Rashodi za usluge</u>	<u>415.100,00</u>	<u>410.025,96</u>	<u>98,78%</u>
		414-1	Službena putovanja	28.300,00	53.519,51	189,11%
		414-2	Reprezentacija	80.000,00	161.466,15	201,83%
		414-3	Komunikacione usluge	52.000,00	24.701,21	47,50%
		414-4	Bankarske usluge	18.000,00	10.203,10	56,68%
		414-5	Usluge prevoza	10.000,00	20.838,56	208,39%
		414-6	Advokatske, notarske i pravne usluge	2.000,00	4.033,46	201,67%
		414-7	Konsultantske usluge, projekti i studije	176.000,00	50.738,45	28,83%
		414-8	Usluge stručnog usavršavanja	3.000,00	1.593,50	53,12%
		414-9	Ostale usluge	45.800,00	82.932,02	181,07%
	415		<u>Rashodi za tekuće održavanje</u>	<u>130.500,00</u>	<u>164.224,60</u>	<u>125,84%</u>
		415-1	Tekuće održavanje javne infrastrukture	100.000,00	124.380,08	124,38%
		415-2	Tekuće održavanje građevinskih objekata	15.000,00	20.877,66	139,18%
		415-3	Tekuće održavanje opreme	15.500,00	18.966,86	122,37%
	416		<u>Kamate</u>	<u>80.000,00</u>	<u>1.034,19</u>	<u>1,29%</u>
		416-1	Kamate rezidentima	80.000,00	1.034,19	1,29%
	417		<u>Renta</u>	<u>16.000,00</u>	<u>11.802,51</u>	<u>73,77%</u>
		417-1	Zakup objekata	10.000,00	5.669,25	56,69%
		417-3	Zakup zemljišta	6.000,00	6.133,26	102,22%

	419	Ostali izdaci	95.200,00	193.980,84	203,76%
	419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	60.500,00	69.929,79	115,59%
	419-2	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupa	15.000,00	51.792,08	345,28%
	419-3	Izrada i održavanje softvera	2.000,00	117,00	5,85%
	419-4	Osiguranje	5.000,00	2.280,05	45,60%
	419-6	Komunalne naknade	1.500,00	20.498,98	1366,60%
	419-9	Ostalo	11.200,00	49.362,94	440,74%
43		Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom s	510.000,00	623.528,70	122,26%
	431	Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom s	225.000,00	310.644,93	138,06%
	431-1	Transferi obrazovanju	2.000,00	1.672,81	83,64%
	431-3	Transferi institucijama kulture i sporta	100.000,00	113.834,25	113,83%
	431-4	Transferi NVO	2.000,00	30.764,00	1538,20%
	431-5	Transferi političkim partijama, strankam	50.000,00	2.590,00	5,18%
	431-6	Transferi za jednokratne socijalne pom	40.000,00	95.240,00	238,10%
	431-8	Ostali transferi pojedincima	10.000,00	28.793,00	287,93%
	431-9	Ostali transferi institucijama	21.000,00	37.750,87	179,77%
	432	Ostali transferi	285.000,00	312.883,77	109,78%
	432-6	Transferi javnim preduzećima	285.000,00	312.883,77	109,78%
44		Kapitalni izdaci	1.380.000,00	1.388.262,65	100,60%
	441	Kapitalni izdaci	1.380.000,00	1.388.262,65	100,60%
	441-2	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	30.000,00	0,00	0,00%
	441-3	Izdaci za građevinske objekte	80.000,00	0,00	0,00%
	441-4	Izdaci za uređenje zemljišta-exproprija	30.000,00	0,00	0,00%
	441-5	Izdaci za opremu	40.000,00	36.442,76	91,11%
	441-6	Investiciono održavanje	1.200.000,00	1.210.087,30	100,84%
	441-9	Ostali kapitalni izdaci	0,00	141.732,59	
45		Pozajmice i krediti	0,00	399.400,00	
	451	Pozajmice i krediti	0,00	399.400,00	
	451-3	Pozajmice i krediti pojedincima	0,00	5.000,00	
	451-5	Deponovana novčana sredstva	0,00	394.400,00	
46		Otplata dugova	1.879.505,00	2.619.948,61	139,40%
	461	Otplata duga-Egalizacioni fond	0,00	600.000,00	
	463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	1.879.505,00	2.019.948,61	107,47%
47		Rezerve	80.000,00	35.600,00	44,50%
	471	Tekuća budžetska rezerva	30.000,00	35.600,00	118,67%
	472	Stalna budžetska rezerva	50.000,00	0,00	0,00%
UKUPNO :			6.560.000,00 €	7.218.825,41 €	110,04%

3.1. Izdaci za Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 1.729.755,00€. Tokom 2013. godine sa ove budžetske pozicije izvršene su isplate u iznosu od 1.094.460,65€ koje se odnose na:

Neto zarade.....	1.072.662,49€
Porez na zarade.....	6.804,77€
Doprinosi na teret zaposlenog.....	9.984,59€
Doprinosi na teret poslodavca.....	3.950,72€
Opštinski preiz.....	1.058,08€.

Zbog neredovne uplate poreza i doprinosa Prijestonica je tokom 2011. godine sa Ministarstvom finansija potpisala Ugovor o finansijskom restrukturiranju²⁵. Od ukupnog duga u iznosu od 1.887.105,17€, do kraja 2013. godine, isplaćen je iznos 31.458,48€.

3.1.1. Neto zarade

Neto zarade planirane su u iznosu od 990.226,00€, a ostvarene u iznosu od 1.072.662,49€, što je za 82.436,49€ više u odnosu na planirani iznos. Za navedeno prekoračenje nije izvršeno preusmjeravanje sredstava, što je u suprotnosti sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, koji predviđa mogućnost preusmjeravanja sredstava po pojedinim namjenama u visini do 10% iznosa sredstava predviđenih za namjene čiji se iznos mijenja.

Obračun zarada, osim za Službu zaštite, vrši se u Sekretarijatu za finansije i razvoj preduzetništva. Starješine organa dostavljaju Sekretarijatu za finansije pojedinačne promjene o statusu zaposlenih u svom organu u vidu dopisa (rješenje o isplati prekovremenih sati, izvještaj o prisutnosti/odsutnosti i sl.) i na osnovu tako ovjerenih podataka od strane starješine organa vrši se obračun zarada, koji nakon toga ovjerava sekretar za finansije.

Tokom 2013. godine, Prijestonica je izvršila isplatu osam neto zarada za period januar-avgust, dok pripadajući porezi i doprinosi po ovom osnovu, nisu isplaćeni što je u suprotnosti sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe, neisplata poreza i doprinosa je u suprotnosti sa Ugovorom o finansijskom restrukturiranju potpisanim sa Ministarstvom finansija, posebno u dijelu koji se odnosi na obavezu Prijestonice da obračun fiksnog dijela zarade vrši na osnovu obračunske vrijednosti koeficijenta koji se primjenjuje za državne službenike i namještenike (član 3, tačka 3.4 Ugovora).

IOPPD obrasci (izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) koji se predaju pod matičnim brojem Prijestonice (PIB Prijestonice-02005115) ne obuhvataju zaposlene u Službi zaštite. Služba zaštite samostalno vrši obračun zarada i predaje svoje IOPPD obrasce pod posebnim matičnim brojem (PIB Službe zaštite – 02043009). Revizijom je utvrđeno da Služba zaštite nije nadležna da vrši obračun zarada i da je u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave za poslove obračuna i isplate zarada nadležan Sekretarijat za finansije i razvoj preduzetništva.

Takođe, načelnik službe zaštite je 28.12.2007.godine, na osnovu člana 18 Zakona o zaštiti i spašavanju i Odluke o Službi zaštite, donio Odluku o uvećanju zarada u visini od 14 % za radna mjesta sa posebnim uslovima rada. Međutim, navedenim pravnim osnovom, čl. 18 Zakona o zaštiti i spašavanju, propisano je da radna mjesta na kojima zaposleni u Ministarstvu ostvaruju uvećanje zarade utvrđuju se propisom Vlade. Zakonom o zaštiti i spašavanju prava i obaveze Opštine u oblasti zaštite i spašavanja regulisana su u dijelu V Zakona – Prava i obaveze učesnika u zaštiti i spašavanju (članovi 41 - 47).

Prijestonica Cetinje treba da objedini i uskladi sa zakonom obračun zarada za sve organe lokalne uprave preko Sekretarijata za finansije i razvoj preduzetništva u čijoj su nadležnosti poslovi obračuna i

²⁵ br.01-8705/1 od 06.07.2011.godine

isplate zarada i ubuduće podnosi jedan IOPPD obrazac koji će uključivati sve zaposlene u organima lokalne uprave.

3.1.2. Porezi, doprinosi i opštinski prirez

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i ostvarenih sredstava po osnovu poreza, doprinosa i prireza:

Ekonomska klasifikacija		Odluka o budžetu	Ostavreno	% ostvarenja
4112	Porez na zarade	132.740,00	6.804,77	5,13%
4113	Doprinosi -zaposleni	339.438,00	9.984,59	2,94%
4114	Doprinosi - poslodavac	247.520,00	3.950,72	1,60%
4115	Prirez	19.831,00	1.058,08	5,34%
Ukupno		739.529,00	21.798,16	2,95%

Priestonica nije vršila isplatu poreza i doprinosa po osnovu zarada zaposlenih u organima lokalne uprave, već se isplate u iznosu od 21.798,16€ odnose na pripadajuće poreze i doprinose po osnovu angažovanja u komisijama i po osnovu zaključenih ugovora o djelu.

Na osnovu podataka iz IOPPD obrazaca Priestonice (koji uključuju obaveze po osnovu zarade zaposlenih i naknada odbornicima, komisijama i licima angažovanih po osnovu Ugovora o djelu), i IOPPD obrazaca Službe zaštite utvrđeno je da ukupno obračunati a neisplaćeni porezi i doprinosi za 2013. godinu iznose 1.142.802,48€, kao što je prikazano u narednoj tabeli:

2013 godina	Porez	Doprinosi na teret zaposlenog	Doprinosi na teret poslodavca	Prirez	Ukupno - Priestonica CT
Obračunato (ioppd)	253.429,25	595.056,62	278.100,38	38.014,39	1.164.600,64
isplaćeno	6.804,77	9.984,59	3.950,72	1.058,08	21.798,16
neisplaćeno	246.624,48	585.072,03	274.149,66	36.956,31	1.142.802,48

U skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština na grupi računa 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i sva plaćanja koja se donose na neto zarade, poreze, opštinske prireze i doprinose koji se plaćaju na i iz ličnih primanja zaposlenih.

Priestonica Cetinje je isplate koje su evidentirane na računima: porezi, doprinosi i opštinski prirez, trebala evidentirati u okviru pozicije na koju se konkretno plaćanje odnosi (isplate za angažovanje u komisijama na računu - 412 – ostala lična primanja i isplate po osnovu Ugovora o djelu na računu - 419 – Ostali izdaci).

Priestonica Cetinje treba da prilikom obračuna i isplate neto zarada vrši isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Ugovorom o finansijskom restrukturiranju zaključenim sa Ministarstvom finansija, posebno u dijelu koji se odnosi na obavezu Priestonice da redovno izmiruje sve buduće poreske i neporeske obaveze (član 2, tačka 2.5.Ugovora)

3.2. Ostala lična primanja

Odlukom o Budžetu Priestonice Cetinje za 2013 godinu, ostala lična primanja planirana su u iznosu od 68.290,00€ a ostvarena su u iznosu od 96.290,79€, što je za 28.000,79€ više u odnosu na plan. Od planiranih 10.000,00€ za isplate skupštinskim odbornicima (4126) isplaćen je samo iznos od 420,00€, dok je po osnovu Ostalih naknada (4127) tokom godine realizovano 95.870,79€ odnosno za 37.580,79€ više u odnosu na planirani iznos. Izvršene isplate na poziciji Ostale naknade – uglavnom se odnose na sljedeće:

- Akontacija zaposlenima – testiran je iznos od 17.107,00€. Zbog neredovne isplate zarada vršila se isplata akontacija zaposlenim, na način da se Starješina organa lokalne uprave zahtjevom obraća Sekretarijatu za finansije radi odobrenja isplate akontacije za zaposlenog u svom organu. Zahtjevom za isplatu akontacije, nije definisana obaveza (rok) vraćanja iste, niti se prilikom prve naredne isplate zarada vrši umanjenje zarade za isplaćenu akontaciju, već se date akontacije vode kao potraživanja po osnovu uzetih akontacija.

Prema internoj evidenciji Sekretarijata za finansije, potraživanja po osnovu uzetih akontacija na dan 31.12.2013. godine iznose 262.306,71€ i obuhvataju i raniji period a ne samo isplaćene akontacije za 2013. godinu.

- Prevoz zaposlenima – testiran je iznos od 5.573,35€. Isplate su izvršene na osnovu Odluke gradonačelnika o naknadi troškova prevoza. Odlukom je definisano da pravo na naknadu prevoza imaju zaposleni koji imaju boravište van teritorije Prijestonice Cetinje. Naknada troškova utvrđuje se u visini cijene prevozne karte za određenu relaciju, tako da isplate prate spiskovi zaposlenih i potvrde o visini cijene prevozne karte.

- Uplata na Visa Business Silver kreditnu karticu – iznos od 10.721,16€. U postupku revizije predmetni ugovor nije dostavljen državnom revizoru od strane subjekta revizije.

- Pomoći – Iznos od 1.370,00€ odnosi se na isplate pomoći zaposlenima na ime bolesti i smrti člana porodice.

- Ostale naknade za troškove rada komisija i savjeta testiran je iznos od 2.642,00€. Izvršena je isplata dobavljaču u iznosu od 2.000,00€ na osnovu ispostavljene fakture shodno Ugovoru o stručnom nadzoru nad izvođenjem radova u toku gradjenja i rekonstrukcije gradske tržnice i okolnih objekata.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Prijestonica je prilikom isplata po osnovu ostalih ličnih primanja prekoračila planirani iznos za 28.000,79€, a pri tom nije postupila u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojim je predviđena mogućnost preusmjeravanja sredstava.

- Isplatom akontacija zaposlenima, nije postupano u skladu sa Uputstvom o radu Trezora Prijestonice kao ni Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Uvažavajući činjenicu da je usljed neredovne isplate zarada u pojedinim slučajevima potrebna isplata akontacija, neophodno je definisati obavezu i način vraćanja iste, kako bi se sa prvom isplatom zarada smanjivala potraživanja od zaposlenih po osnovu uzetih akontacija.

- Ugovor za Visa Business Silver card – Sve isplate sa Konsolidovanog računa trezora moraju biti potkrijepljene odgovarajućom dokumentacijom.

- Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa, isplate sa pozicije ostala lična primanja ne obuhvataju ugovorene obaveze prema dobavljačima, i navedeni izdatak nije trebalo evidentirati u okviru Ostalih ličnih primanja.

3.3. Rashodi za materijal

Odlukom o Budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu, Rashodi za materijal su planirani u iznosu od 175.650,00€, a ostvareni u iznosu od 180.265,91€, odnosno za 4.615,91 € više u odnosu na planirani iznos.

U postupku revizije testiran je iznos od 113.347,95€. Najznačajniji rashodi u okviru ove grupe računa su:

Materijal za posebne namjene testirane su isplate u iznosu od 8.518,50€ na osnovu ispostavljenih faktura od različitih dobavljača.

Rashodi za energiju – testiran je iznos od 33.739,69€ koji se odnosi na plaćanja mjesečnih računa za utrošenu električnu energiju. Zbog nedostatka novčanih sredstava, Prijestonica je vršila plaćanja dijela računa a ne cjelokupnog iznosa na koji je račun fakturisan.

Rashodi za gorivo – iznos od 59.820,81€ odnosi se na plaćanja za nabavku lož ulja (17.557,92€) i goriva (42.262,89€):

- testiran je iznos od 9.645,27€ koji se odnosi na nabavku lož ulja. Prijestonica je krajem 2012. godine zaključila Okvirni sporazum i Ugovor o nabavci roba. Jedinična cijena po litru je definisana u iznosu od 1,245 € sa uračunatim PDV-om, a na fakturama je cijena od 1,270 € po litru,
- iznos od 7.912,65€ koji je isplaćen za nabavku lož ulja na osnovu ispostavljenih faktura,
- iznos od 33.112,89€ isplaćen je za nabavku goriva na osnovu Ugovora o kreditnoj liniji između CKB i Prijestonice kojim je određen ukupni mjesečni zbirni limit do iznosa od 3.600,00€. Za svaki registarski broj-kartu otvoren je poseban podračun što je i evidentirano u mjesečnim izvještajima na osnovu kojih se vrši plaćanje,
- iznos od 9.150,00€ isplaćen je dobavljaču na osnovu ispostavljenih faktura za gorivo i odnosi se na potrošnju Službe zaštite i Sekretarijata za komunalne poslove i saobraćaj.

Ostali rashodi za materijal –testirana su plaćanja u iznosu od 9.005,70€. Sve isplate su izvršene na osnovu ispostavljenih faktura od različitih dobavljača i odnose se na nabavku:

- Rezervnih djelova – iznos od 2.992,70€ za sredstva transporta i trebalo ih je evidentirati u okviru računa - Tekuće održavanje opreme na kojem se evidentiraju izdaci koji su namijenjeni održavanju opreme u ispravnom stanju.
- Sitnog inventara – iznos od 3.650,25€. Fakturu od 1.300,00€, koja se odnosi na štampu propagandnog materijala, je trebalo evidentirati u okviru 414 – rashoda za usluge.
- Publikacija/dnevne štampe – iznos od 2.626,00€.

U postupku revizije državnim revizorima nisu dostavljeni ugovori od strane subjekta revizije za izvršena plaćanja prema: dobavljaču u iznosu od 6.133,00€ (materijal za posebne namjene), dobavljaču u iznosu od 7.912,65€ (lož ulja) i dobavljaču u iznosu od 9.150,00 € (gorivo).

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Prekoračenje planom predviđenih sredstava za rashode za materijal u iznosu od 4.615,91€, a pri tom Prijestonica Cetinje nije izvršila preusmjeravanje sredstava, što je u suprotnosti sa članom 51. Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Pogrešno evidentiranje izdataka za Sitan inventar koji se shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa, evidentiraju na računu 4131 - Administrativni materijal, a ne na računu 4139 - Ostali rashodi za materijal.

S obzirom da je Prijestonica raspisivala pozive za nabavku goriva i lož ulja, koji su rezultirali donošenjem Odluka o obustavljanju postupka, Prijestonica je bila u obavezi da navedene nabavke reguliše ugovorom, zaključivanjem novog ugovora ili produženjem već zaključenih ugovora (anexom) koji bi važili do realizacije postupka javne nabavke.

3.4. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu od 415.100,00€, a ostvareni u iznosu od 410.025,96€. U postupku revizije testiran je iznos od 270.364,90€ koji se odnosi na: službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge, usluge prevoza, advokatske/notarske i pravne usluge, konsultantske usluge/projekte i studije, usluge stručnog usavršavanja i ostale usluge. U okviru rashoda za usluge, po pojedinim namjenama ostvareno je značajno prekoračenje u odnosu na sredstva koja su planirana Odlukom o budžetu, a da Prijestonica nije vršila preusmjeravanje sredstava u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kroz povećanje ili smanjenje sredstava po pojedinim namjenama do 10%.

Službena putovanja - su planirana u iznosu od 28.300,00€, a ostvarenje na kraju godine iznosilo je 53.519,51€, odnosno 189,11% u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje, Prijestonica nije vršila preusmjeravanje sredstava. U postupku revizije testiran je iznos od 15.599,84€, koji se odnosi na sljedeće:

Službena putovanja - testirani iznos 15.599,84	Službena putovanja u zemlji	Službena putovanja u inostranstvu	
		date akontacije	avio karte
	1.080,00	10.451,50	4.068,34

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

U nalogima za službena putovanja, između ostalog, navedeni su podaci o iznosu akontacije kao i o vrsti prevoza koji će službenik koristiti na službeno putovanje, i tako popunjen putni nalog ovjeren je od strane starješine organa. Na uzorku od 10.451,00€ koji se odnosi na date akontacije za službena putovanja u inostranstvu, iznos od 1.965,43€ odnosi se na troškove korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe.

Dnevnice za službena putovanja su, kada je riječ o iznosu za određenu zemlju, isplaćene u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima.

Uz putne naloge priloženi su Izvještaji o službenom putovanju, i putni nalozi su obračunati na osnovu relevantne dokumentacije – hotelski računi, taxi računi i sl.

Međutim, na revidiranom uzorku, utvrđeno je da zaposleni nijesu vršili povraćaj neutrošene akontacije, što je u suprotnosti sa članom 20 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, kojom je propisano da se povraćaj akontacije za službeno putovanje u zemlji vrši u roku od 7 dana od dana povratka sa službenog puta.

Takođe preporučuje se racionalizovanje troškova službenih putovanja u smislu smanjenja odobrenja korišćenja sopstvenog automobila u službene svrhe.

Reprezentacija - je Odlukom o Budžetu planirana u iznosu od 80.000,00€, a ostvarena je u iznosu od 161.466,15€, odnosno, 201,83% od plana. Za navedeno prekoračenje, Prijestonica nije vršila preusmjeravanje sredstava.

Gradonačelnik Prijestonice je 30.01.2013. godine donio Interno uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju, koje je sastavni dio knjige procedura. U skladu sa navedenim uputstvom pravo na reprezentaciju imaju Gradonačelnik, predsjednik Skupštine, zamjenik Gradonačelnika, Glavni administrator kao i druga lica po pismenom ovlaštenju Gradonačelnika. Korisnik reprezentacije ili lice koje je po ovlaštenju potpisalo račun, treba da dostavi izvještaj i istakne namjenu reprezentacije. Limiti potrošnje nisu definisani.

U postupku revizije testiran je iznos od 132.150,25€. Isplate se uglavnom odnose na:

– ugostiteljske i hotelske usluge u ukupnom iznosu od 80.336,64€. Plaćanje hotelskih usluga vršeno je: za goste Prijestonice, zaposlene u Prijestonici, sportiste i učesnike kulturnih manifestacija;

– potrošnu robu iznos od 29.704,59€. Za navedene isplate nije zaključen Ugovor o nabavci potrošne robe²⁶. Fakture na osnovu kojih je izvršeno plaćanje, uglavnom, nisu kompletirane sa fiskalnim računima i otpremnicama, već je u opisu fakture evidentirano samo "Potrošna roba", a dio je isplaćen i na osnovu Ugovora o asignaciji (u kojem nisu detaljno navedeni računi i ostale obaveze na osnovu kojih se vrši preuzimanje duga);

– organizaciju kulturne manifestacije "Riječka noć"²⁷ iznos od 6.715,60€, manifestaciju "Dani lipe i meda" iznos od 3.080,00€ i ostale ugostiteljske usluge u iznosu od 12.313,42€.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

U Internom uputstvu za ostvarivanje prava na reprezentaciju neophodno je utvrditi i limite potrošnje po korisnicima.

Plaćanja prema institucijama kulture i sporta treba evidentirati u okviru računa – Transfer institucijama kulture i sporta s obzirom da je Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje planirana ta budžetska pozicija.

²⁶ Dostavljeni ugovor je prestao da važi 31.12.2012.godine, i ukupna vrijednost ugovora bila je 1.067,50 €.

²⁷ Prijestonica nema ustanovu poput Centra za kulturu, tako da sva plaćanja za kulturne manifestacije uplaćuje direktno dobavljačima

S obzirom da Prijestonica vrši finansiranje fudbalskog kluba F.K "Lovćen" koji je ujedno i najveći korisnik hotelskih usluga, potrebno je za iste zaključiti ugovor.

Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da je za nabavku potrošne robe dobavljaču izvršena isplata u iznosu od 37.069,27€. Prijestonica je bila u obavezi da, zaključi Ugovor na osnovu sprovedenog postupka javne nabavke i isplate vrši na osnovu potpune i tačne dokumentacije.

Potrebno je racionalizovati troškove reprezentacije i plaćanja vršiti na osnovu potpune dokumentacije (faktura, otpremnica i fiskalni račun).

Na računu – Reprezentacija evidentirane su i hotelske usluge koje shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ne predstavljaju rashod koji se evidentira u okviru računa 4142 - reprezentacija.

Prijestonica Cetinje treba da shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština na računu reprezentacije evidentira samo izdatke koji su prihvaćeni kao poseban izdatak u vidu poklona ili konzumiranja hrane i pića, a vezani su za poslovnu komunikaciju.

Komunikacione usluge - su planirane u iznosu od 52.000,00€, a ostvarene u iznosu od 24.701,21€ odnosno sa 47,50% od plana. U postupku revizije testiran je iznos od 17.326,52€ koji se odnosi na isplatu računa za telefonske usluge (13.026,52€) i poštanske usluge (300,00€).

Gradonačelnik je 30.01.2013. godine donio i interno uputstvo za upotrebu službenih telefona po kojem rukovodioci predlažu zaposlene koji imaju potrebu za korišćenjem službenih telefona, kao i maksimalni iznos mjesečne potrošnje za svako ovlašćeno lice. Na osnovu zbirnih podataka svih potrošačkih jedinica gradonačelnik odobrava korišćenje službenih telefona i maksimalni iznos po svakom licu.

U postupku revizije ugovori sa mobilnim operaterima nijesu dostavljeni državnom revizoru od strane subjekta revizije.

Bankarske usluge - su planirane u iznosu od 18.000,00€, a ostvarene 10.2013,10€. U postupku revizije testiran je iznos od 3.232,83€ koji se odnosi na transakcionu proviziju NLB Montenegro banke i proviziju drugih banaka.

Usluge prevoza - su planirane u iznosu od 10.000,00€ a ostvarene u iznosu od 20.838,56€. Prijestonica nije postupila u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je predviđena mogućnost presumjeravanja sredstava.

U postupku revizije testiran je iznos od 9.046,86€ koji se odnosi na troškove finansiranja prevoza do okolnih sela Prijestonice Cetinje i prevoza đaka.

S obzirom da se plaćanja za usluge prevoza, uglavnom, odnose na usluge prevoza za određeni mjesec (mjesečni računi), potrebno je sa navedenim dobavljačima zaključiti ugovor kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze.

Advokatske, notarske i pravne usluge - su planirane u iznos od 2.000,00€, a ostvarenje na kraju 2013. godine iznosilo je 4.033,46€. Za navedeno prekoračenje nije izvršeno preusmjeravanje sredstava.

Konsultantske usluge, projekti i studije - planirani su u iznosu od 176.000,00€, a ostvarenje na kraju godine iznosilo je 50.738,45€, odnosno 28,83% od plana. U postupku revizije testiran je iznos od 33.053,45€ koji je isplaćen dobavljačima na ime konsultantskih usluga kao i izrade i revizije planskih dokumenata.

Navedene isplate uglavnom se odnose na: usluge konsalting savjeta iz oblasti saobraćaja, zakonskih propisa, formiranje projektnih zadataka za izradu projekata saobraćajnica (6.381,09€), usluge revizije glavnog projekta rekonstrukcije postojećih ulica na osnovu ugovora²⁸(5.000,00€), revizija glavnog projekta sanacije Njegoševe

²⁸ Ugovor broj 01-360/13-958/3 od 26.06.2013.g. Ukupna cijena usluga je 4.050,00 € sa uračunatim PDV-om.

ulice na osnovu Ugovora²⁹(3.478,00€), izradi projektne dokumentacije glavnog projekta pejzažne arhitekture – Rekonstrukcije raskrsnice magistralnog i regionalnog puta na osnovu ugovora(2.590,34€), izradu glavnog projekta hidrotehničkih instalacija za rekonstrukciju ulica (2.500,00€), konsultantske usluge po ugovoru (2.340,00€), usluge izrade glavnog projekta rekonstrukcije ulica po ugovoru³⁰(2.000,00€) i ostale konsultantske usluge (6.294,37€).

Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima plaćanje izvršeno bez potpune dokumentacije (ponude, ugovora, idejnog i glavnog projekta i izvještaja o reviziji projekta).

Usluge stručnog usavršavanja - planirane su u iznosu od 3.000,00€, a ostvaren je iznos od 1.593,50€, odnosno 53,12% u odnosu na plan. U postupku revizije testiran je iznos od 1.044,50€ koji se odnosi na troškove učešća predstavnika Prijestonice na IV Festivalu nekretnina i investicija u Budvi.

Ostale usluge – planirane su u iznosu od 45.800,00€ a ostvarene u iznosu od 82.932,02€ ili 81,07% više u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje, Prijestonica nije vršila preusmjeravanje sredstava. Testiran je iznos od 56.134,75€. Revizijom je utvrđeno da su sa ove budžetske pozicije vršene i isplate za:

- organizaciju kulturnih manifestacija u iznosu 30.950,00€, i to: “Royal Music 2012-2014” na osnovu ugovora³¹ (13.000,00€), produkcijske usluge za nastup “Miligram bend”-a (6.000,00 €), “Cucka jeka” po ugovoru³² i Zaključka Gradonačelnika (9.950,00€),
- “Gradsko pozorište” – Isplate su izvršene na osnovu Sporazuma o saradnji na projektu “Prijestonica najmlađima” zaključenog između Prijestonice, Kraljevskog pozorišta “Zetski dom” i JU Gradsko pozorište (2.000,00€),
- usluge svečanih sjednica (11.511,00€).

U postupku revizije državnom revizoru nijesu dostavljeni ugovori od strane subjekta revizije za izvršena plaćanja za: produkcijske usluge (6.000,00 €) i usluge svečanih sjednica povodom proslave 4. januara-dana osnivanja Prijestonice (5.202,00€).

Prijestonica Cetinje treba da plaćanja koja se vrše na ime kulturnih manifestacija, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, evidentira u okviru računa 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta.

3.5. Rashodi za tekuće održavanje

Odlukom o budžetu za 2013. godinu Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 130.500,00€, a ostvareni u iznosu od 164.224,60€, odnosno 25,84% više u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje sredstava, Prijestonica nije vršila preusmjeranje sredstava. Rashodi za tekuće održavanje ostvareni su po osnovu finansiranja tekućeg održavanja: javne infrastrukture, gradjevinskih objekata i opreme.

Tekuće održavanje javne infrastrukture - U postupku revizije testiran je iznos od 70.547,60€ koji se odnosi na:

- Isplate dobavljaču za izvođenje radova na osnovu ispostavljenih faktura (17.596,80€)³³,
- Isplate dobavljaču po osnovu zaključenog ugovora³⁴ (12.000,00€), kojim je regulisano održavanje i čišćenje gradskih i seoskih puteva na teritoriji Prijestonice tokom zimske sezone.
- Prijestonica je zaključila ugovor³⁵ sa jednim dobavljačem za usluge održavanja i čišćenja gradskih i seoskih puteva na teritoriji Prijestonice tokom zimske sezone, a isplata je izvršena drugom dobavljaču na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja³⁶ (7.084,35€),

²⁹ Ugovor broj 04-403/13-534 od 20.03.2013.g. Ugovorena vrijednost 3.978,00 € sa uračunatim PDV-om.

³⁰ Ugovor broj 013-406/13-39 od 25.01.2013.g. Ukupna cijena usluga je 16.900,00 € sa uračunatim PDV-om.

³¹ Ugovor broj 01-031/12-6726 od 13.08.2012.g.

³² Ugovor nije zaveden, a zaključen je 20.08.2013.g. na iznos od 5.950,00 €.

³³ predračun radova 12/2-11 od 15.01.2012.g. na iznos od 17.288,75€ i ponude 13/2-35 od 23.04.2013 i 13-2/40 od 14.05.2013 g

³⁴ Ugovor broj 01-031/12-10152 od 26.11.2012.godine. U Ugovoru definisane jedinične cijene (po satu) ali nijednedefinisana ukupna vrijednost ugovora.

³⁵ Ugovor broj 01-031/12/10162 od 26.11.2012. godine. U Ugovoru definisane jedinične cijene (po satu) ali nije ukupna vrijednost ugovora.

- Isplate dobavljaču na osnovu ispostavljenih faktura za isporuku i ugradnju stubova na objektu Kružni tok i reflektora na ulazu u grad Cetinje koje su u skladu sa dostavljenim ugovorima³⁷ (6.670,00€),
- isplata dobavljaču u iznosu od 2.228,85€ na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja³⁸ koji je zaključen na iznos od 7.084,35€,
- isplate dobavljaču u iznosu od 4.500,00€, na osnovu ispostavljenih faktura za rad mašina,
- isplate dobavljaču u iznosu od 4.336,25€, na osnovu ispostavljenih faktura za rušenje objekata i građevinskih radova na uređenju ostrva novoizgrađenog kružnog toka.
- isplate dobavljaču u iznosu od 2.499,00€, na osnovu ugovora o izvođenju radova čišćenja cetinskog ponora³⁹,

Ostale isplate dobavljačima u ukupnom iznosu od 14.632,35€ za isporuku i montažu opreme za bunar, izvođenja radova na ravnanju i nasipanju puteva, nabavke saobraćajnih znakova, popravka mobilijara za parkove i sl.

U postupku revizije državnim revizoru u testiranom uzorku u tri slučaja (41.681,15€) nijesu od strane subjekta revizije dostavljene ponude na osnovu kojih su ispostavljene fakture i zaključeni ugovori, pa se nije moglo utvrditi za koje radove su izvršene isplate i na koji iznos su zaključeni ugovori. Takođe u dva slučaja (8.836,25€) nijesu dostavljeni ugovori za angažovanje mašine i građevinske radove.

Tekuće održavanje građevinskih objekata - U postupku revizije testiran je iznos od 11.253,46€ koji se odnosi na isplate: na ime izvođenja građevinsko zanatskih radova na starom vatrogasnom domu, na osnovu ponude iz 2012. godine (4.244,00€), na ime pomoći za sanaciju krova bolnice "Danilo I", shodno zaključku Gradonačelnika (2.000,00€), za nabavku alata i materijala (1.672,15€), na ime nabavke kablova i izvođenja radova na glavnom ormaru kotlarnice (1.262,01€), na ime ugradnje protivpožarne opreme (1.131,11€), na ime nabavke sredstava higijene (766,14€) i ostalo (178€).

Isplatu sredstava na ime pomoći za sanaciju krova i nabavku sredstava higijene trebalo je evidentirati u okviru računa 431- Transferi i računa 4131 – Administrativni materijal.

Tekuće održavanje opreme - U postupku revizije testiran je iznos od 3.192,75€ koji se odnosi na isplate različitim dobavljačima na osnovu ispostavljene fakture za usluge održavanja opreme: pranje automobila, čišćenje gorionika, opravku opreme i sl.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica u pojedinim slučajevima vršila plaćanja prema dobavljačima bez potpune dokumentacije. Za pojedine usluge održavanja nijesu zaključeni ugovori o pružanju usluga, a vršena su plaćanja u iznosima za koje je shodno članu 20 Zakona o javnim nabavkama trebalo pokretati i sprovesti postupke javne nabavke.

3.6. Kamate

Na računu 416-1 Kamate rezidentima Odlukom o budžetu Prijestonice za 2013.godinu planirana su sredstva u iznosu od 80.000,00€, realizovana u iznosu od 1.034,19€. Testiran je uzorak od 100%. Navedeni izdatak se odnosi na plaćanje dospjele kamate u iznosu od 212,98€ prema amortizacionom planu za kreditnu partiju 04-420-9100150.3 i naknade za obradu kredita u iznosu od 675,00€ kod Prve banke Crne Gore, kao i plaćanje zaostale kamate kod NLB Montenegro banke u iznosu od 110,07€.

Na računu kamate rezidentima nijesu evidentirane kamate u iznosu od **33.455,32€**, koje je Prijestonica Cetinje plaćala u skladu sa amortizacionim planom otplate kredita i kamata, a iste su evidentirane na računu 463 - Otplate obaveza iz ranijih godina. Na navedenom računu nijesu evidentirani ni izdaci po osnovu kamata koje su sastavni dio mjesečnih anuiteta koje je plaćalo Ministarstvo finansija na osnovu ugovora iz sredstava Egalizacionog fonda.

³⁶ Ugovor o ustupanju potraživanja od 18.04.2013. g. na iznos od 7.084,35 €.

³⁷ Dostavljeni ugovori nisu zavedeni, i ne sadrže podatak o datumu zaključenja, tako da nije moguće, sa sigurnošću, utvrditi na koju godinu se odnosi ugovor.

³⁸ Ugovor o ustupanju potraživanja od 01.02.2013. g. na iznos od 6.874,40 €.

³⁹ Ugovor broj 017-061/13-1 od 02.08.2013. godine. Ugovorena vrijednost sa uračunatim PDV-om je 4.998,00 €.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo finansija po osnovu kamata, za kredite koje otplaćuje iz sredstava Egalizacionog fonda izvršilo isplate u iznosu od **238.497,88€**.

Prijestonica Cetinje treba da na računu 416-1 Kamate rezidentima evidentira izdatke za plaćene kamate po osnovu emitovanih hartija od vrijednosti i korišćenih kredita, predviđene Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

3.7. Renta

Rashodi po osnovu zakupa objekata i zemljišta planirani su u iznosu od 16.000,00€, a ostvareni su u iznosu od 11.802,51€, odnosno 73,77% od plana.

3.8. Ostali izdaci

Odlukom o Budžetu za 2013. godinu, Ostali izdaci planirani su u iznosu od 95.200,00€ a ostvareni su u iznosu 193.980,84€, odnosno 203,76% od plana. Za navedena prekoračenja Prijestonica nije vršila preusmjerenja sredstava. U postupku revizije testiran je iznos od 97.917,17€ koji se odnosi na izdatke po osnovu isplate: ugovora o djelu, troškova sudskih postupaka, osiguranja, komunalnih naknada i ostalih izdataka.

Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu planirani su izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 60.500,00€, a ostvareni su u iznosu od 69.929,79€ i to po osnovu isplata za:

poslove: opremanja i dekoracije sale Zetskog doma, uručivanja rješenja za porez na nepokretnost na teritoriji Prijestonice Cetinje, na izradi i donošenju prostorno urbanističkog plana Prijestonice, održavanja javne rasvjete, kopanja i zatrpavanja kanala, na održavanju mobilijara (klupe, stubovi rasvjete...)

usluge: prevoza učenika i nastavnika JU OŠ "Boro Vukmirović" Rijeka Crnojevića; koncertnog nastupa tokom svečane sjednice Skupštine, prevodjenja, pregleda zgrade Prijestonice u cilju poboljšanja energetske efikasnosti, iznajmljivanja binske opreme za koncert, fotografisanja za kampanju "365 dana za Cetinje"

pružanje konsultantskih usluga na: projektu MACCOC, realizaciji projekta startovanja TV Cetinje; realizaciji projekta izgradnje i uređenja terena Kružnog toka.

Uvidom u analitičku karticu utvrđeno je da je tokom 2013. godine po osnovu Ugovora o djelu izvršene isplate u iznosu od 69.929,79€ (a obračunato 71.929,79€) koje se odnose na 190 zaključenih ugovora.

Broj zaključenih ugovora ne predstavlja broj angažovanih lica već je sa istim licem, tokom godine, zaključeno više ugovora po istom osnovu a period angažovanja na osnovu zaključenog ugovora kretao se od mjesec dana do tri mjeseca. Navedeni iznos odnosi se na neto naknadu, a porezi i doprinosi evidentirani su u okviru grupe računa 411 - Bruto zarade i doprinose na teret poslodavca.

U postupku revizije utvrđeno je sljedeće:

Ugovore sa angažovanim licima zaključivao je Gradonačelnik Prijestonice, a isti su uglavnom zavodeni nakon izvršenog posla,

Uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno je da je Prijestonica vršila obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa,

U ugovorima koji se odnose na pružanje konsultantskih usluga nije preciziran radni zadatak (opis poslova) i nijesu dostavljeni izvještaji o obavljenom poslu ili drugi dokumenti kao potvrda da je naručilac izvršio kontrolu obavljenog posla.

Pojedinim ugovorima definisani su poslovi koji su u nadležnosti određenih organa lokalne uprave (poslovi na održavanju rasvjete, parkova, pijace, uručivanje rješenja poreza na nepokretnost).

Utvrđene nepravilnosti:

- Prijestonica je isplate po osnovu poreza i doprinosa vršila sa računa 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca. Sve isplate koje se odnose na ugovore o djelu, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji

računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, treba evidentirati u okviru računa 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

- U ugovorima koji se odnose na pružanje konsultantskih usluga nije preciziran radni zadatak (opis poslova). Prilikom zaključivanja ugovora o angažovanju lica za izvršenje nekog posla neophodno je, precizirati radne zadatke angažovanog lica, rok završetka posla kao i obavezu angažovanog lica da sačini izvještaj o obavljenom poslu, kao potvrdu da je posao obavljen, pa nakon toga vršiti isplatu naknade.

- Prijestonica se nije pridržavala Internog uputstva za obračun i isplatu zarada kojim je, između ostalog, definisala i procedure angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu koje se odnose na: dobijanje saglasnosti od gradonačelnika, zavodjenja ugovora u arhivi, kao i podataka koje mora sadržati ugovor o djelu. Uputstvo je doneseno u januaru 2013. godine i sastavni je dio knjige procedura.

- Prijestonica je ugovore o djelu zaključivala i za poslove koji su, shodno Odluci o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Prijestonice Cetinje, u nadležnosti organa lokalne uprave.

Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka - planirani su u iznosu od 15.000,00€, a ostvareni u iznosu od 51.792,08€. Isplate su vršene po osnovu presuda sudskih organa u kojima je Prijestonica bila tužena strana.

Osiguranje - je planirano u iznosu od 5.000,00€, a tokom godine su izvršene isplate od 2.280,05€. Isplate su vršene osiguravajućim društvima za osiguranje zaposlenih.

Komunalne naknade - planirane su u iznosu od 1.500,00€ a ostvareni u iznosu od 20.498,98€. Isplate na osnovu ispostavljenih faktura JP "Vodovod"-a za vatrogasni dom, gradsko zelenilo-kružni tok i zelene površine-dvor. Zbog nedostatka sredstava, Prijestonica je, uglavnom, vršila isplate dijela faktura.

Ostalo – Planirani su u iznosu od 11.200,00€ a ostvareni u iznosu od 49.362,94€. Izvršene su isplate za: usluge fizičkog obezbjeđenja zgrade opštine, poklon paketi za novorodjenčad, usluge čišćenja, izrade brošura i sl.

3.9. Transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru

Odlukom o Budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu, Transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru planirani su u iznosu od 510.000,00€, dok je u Odluci o Završnom računu Budžeta Prijestonice evidentirano ostvarenje u iznosu od 623.528,70€, što je za 113.528,70€ više u odnosu na planirani iznos.

Prijestonica za navedeno prekoračenje sredstava nije postupila u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojim je predviđena mogućnost preusmjeravanja sredstava po pojedinim namjenama u visini do 10 % iznosa sredstava predviđenih za namjene čiji se iznos mijenja.

Struktura izvršenih isplata je sljedeća:

ek.klasifikac.	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
43	Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom sektoru	510.000,00	623.528,70	122,26%
431	Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom sektoru	225.000,00	310.644,93	138,06%
431-1	Transferi obrazovanju	2.000,00	1.672,81	83,64%
431-3	Transferi institucijama kulture i sporta	100.000,00	113.834,25	113,83%
431-4	Transferi NVO	2.000,00	30.764,00	1538,20%
431-5	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	50.000,00	2.590,00	5,18%
431-6	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	40.000,00	95.240,00	238,10%
431-8	Ostali transferi pojedincima	10.000,00	28.793,00	287,93%
431-9	Ostali transferi institucijama	21.000,00	37.750,87	179,77%
432	Ostali transferi	285.000,00	312.883,77	109,78%
432-6	Transferi javnim preduzećima	285.000,00	312.883,77	109,78%

Transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru (431) - Odlukom o Budžetu planirani su u iznosu od 225.000,00€, a ostvareni u iznosu od 310.644,93€ odnosno za 38,06 % više u odnosu na plan. U postupku revizije testiran je iznos od 155.747,02€ koji se odnosi na transfere: obrazovanju, institucijama kulture i sporta, nevladinim organizacijama, političkim partijama, strankama i udruženjima, za jednokratne socijalne pomoći, pojedincima i ostale transfere institucijama.

Transferi institucijama kulture i sporta (431-3) – testirane isplate su se uglavnom odnosile na transfere:

- Rukometnom klubu "Lovćen" iznos od 80.742,25€,
- Fudbalskom klubu "Cetinje" (7.762,00€),
- Ženskom košarkaškom klubu „Lovćen“ (iznos od 2.000,00€) – na osnovu dopisa kojim se klub obraća za finansijsku pomoć. Zaključak Gradonačelnika kojim se odobrava isplata nije dat na uvid.
- Rukometnoj akademiji Đukanović -Iznos od 2.000,00€ isplaćen je na osnovu zaključaka Gradonačelnika Prijestonice kojim se odobravaju isplate na ime finansijske pomoći za organizaciju turnira.
- Ostalo (700,00€) isplate odobrene zaključcima Gradonačelnika.

U postupku revizije utvrđeno je da:

Priestonica Cetinje nije donijela Odluku o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama, već su sredstva u zbirnom iznosu prikazana u Odluci o budžetu za 2013. godinu.

Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet svi zahtjevi za plaćanja i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge koja se čine prema institucijama kulture i sportskim organizacijama u cilju podsticanja razvoja kulture i sporta evidentiraju se u okviru računa – 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta.

Priestonica Cetinje treba da donese posebnu odluku o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama kojom bi se racionalizovala potrošnja sredstava po ovom osnovu na način da precizira ukupan iznos (po svim namjenama) koji će se isplatiti određenom sportskom klubu tokom fiskalne godine kao i obavezu dostavljanja izvještaja o utrošenim sredstvima, kao poseban vid kontrole namjenskog korišćenja dobijenih sredstava.

Transferi NVO - planirani su u iznosu od 2.000,00€ a izvršeni su u iznosu 30.764,00€. Uzorkom obuhvaćeni iznos isplaćen je na osnovu:

- Ugovora o dodjeli sredstava NVO – 5.300,00€. Zaključenim ugovorima prethodila je procedura raspisivanja konkursa za dodjelu sredstava NVO. Skupština Priestonice je u februaru 2013.godine donijela Odluku o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama⁴⁰ kojom je, između ostalog, određeno da NVO kojoj su dodijeljena sredstva za projekat podnosi komisiji izvještaj o realizaciji projekta sa finansijskim izvještajem. Izvještaji o realizaciji projekta nisu dati na uvid.
- Zaključaka Gradonačelnika – 13.400,00€. Isplate odobrene sledećim NVO:
 - "Osmi red D" – na ime pomoći za nabavku mamografa za potrebe JZU OB "Danilo I" Cetinje (odobreno 3.000,00€),
 - Crnogorska kulturna mreža – na ime finansijske pomoći radi organizacije proslave Dana nezavisnosti Crne Gore (odobreno 3.000,00€),
 - "Cetinje moj grad" – na ime finansijske pomoći za izradu glavnog projekta skulpture u središtu kružnog toka na ulazu u grad i projekta vezanih za uređenje grada (odobreno 6.500,00€).

Isplate za organizaciju proslave Dana nezavisnosti i za izradu skulpture je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji, trebalo evidentirati u okviru konsultantskih usluga, jer iste ne predstavljaju transfer koji podrazumijeva plaćanje bez odgovarajućeg činjenja protivusluge.

⁴⁰ „Sl.list CG-opštinski propisi“, broj 08/13 od 06.03.2013.

Transferi političkim partijama – Odlukom o finansiranju političkih partija⁴¹ propisano je izdvajanje 1% ukupnih budžetskih sredstava umanjenih za sredstva kapitalnog budžeta, što je u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih partija⁴². Shodno tome za transfere političkim partijama opredijeljeno je 51.800,00€.

Priestonica je postupila u skladu sa članom 10 Zakona o finansiranju političkih partija kojim je predviđeno da se za finansiranje izborne kampanje izdvoji 0,25 % tekućeg budžeta (12.950,00€), i da se sredstva u visini 20% (2.590,00€) raspodjeljuju u jednakim iznosima nosiocima izbornih lista (8 lista = po 323,75€). U 2013. godini transferisan je iznos od 2.590,00€.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći – Uzorkom obuhvaćeni iznos odnosi se na isplate pojedincima koje su, na osnovu podnijetih zahtjeva za finansijsku pomoć, odobrene pojedinačnim zaključcima Gradonačelnika u ukupnom iznosu od 12.050,00€.

Ostali transferi pojedincima-stipendije – U okviru testiranog iznosa - 11.880,00€ odnosi se na gotovinske isplate (objašnjene u dijelu koji se odnosi na blagajnu), dok se preostali iznos (284,40€) odnosi na isplatu novčanih nadoknada za elementarne nepogode.

Ostali transferi institucijama - odnose se na transfere:

- Mjesnim zajednicama (11.950,00€) – koji su isplaćeni za finansiranje/plaćanje:
 - Vodovoda Dubovik (MZ Bajice)– Zaključkom Gradonačelnika odobrena isplata u iznosu od 9.000,00€.Uzorkom obuhvaćeni iznos je 8.650,87€ od kojih je 5.000,00€ isplaćeno dobavljaču na osnovu zaključka Gradonačelnika, bez dostavljene fakture dobavljača, a 3.650,87€ mjesnoj zajednici.
 - Radnika za održavanje čistoće i urednosti javnih površina u MZ Rijeka Crnojević (300,00€),
 - Izvođenja radova na bunaru (MZ Rvaši) (1.000,00€),
 - Izgradnje vodovoda u selu Dubova (MZ Ljubotinji) (1.000,00€),
 - XI Viteških igara Crne Gore (MZ Njeguši) (1.000,00€).
- Opštinskoj organizaciji Crveni Krst (6.750,00€) – Isplate su izvršene na osnovu člana 15 Zakona o Crvenom krstu Crne Gore kao i na osnovu Odluke o Budžetu za 2013 godinu. Odlukom o budžetu sredstva za ovu namjenu planirana su u iznosu od 1.000,00€, a tokom godine su izvršene isplate u iznosu od 9.000,00€.

Ostali transferi (432) - Odlukom o Budžetu transferi javnim preduzećima planirani su u iznosu od 285.000,00€, a izvršeni su u iznosu 312.883,77€.

U postupku revizije testiran je iznos od 246.883,77€ koji se odnosi na transfere:

J.P. "Sportski centar" – iznos od 84.000,00€ isplaćen na osnovu podnijetih zahtjeva od strane javnog preduzeća da se shodno Odluci o budžetu izvrši transfer sredstava.

U maju 2013. godine potpisan je i Ugovor o sponzorstvu⁴³, shodno kojem se Priestonica obavezuje da će iznos od 80.000,00€ uplatiti „Sportskom centru“ (12 mjesečnih rata) na ime sponzorstva u finansiranju aktivnosti sportskih klubova i razvoju sporta i sportskih aktivnosti.

Skupština Priestonice Cetinje donijela je Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću "Sportski centar Cetinje"⁴⁴ (koji je pravni nasljednik J.P. Sportski centar Cetinje⁴⁵) radi obavljanja poslova upravljanja sportskim objektima na teritoriji Priestonice i pružanja ugostiteljskih usluga u hotelu "Sport in".

Članom 8 Odluke određeno je da se djelatnosti koje imaju karakter javnog interesa, izmedju ostalog finansiraju iz budžeta Priestonice.

Skupština Priestonica je donijela Zaključak⁴⁶ o prihvatanju Izvještaja o radu J.P. "Sportski centar Cetinje", u kojem je navedeno da prihodi dobijeni od Budžeta iznose 84.000,00€ a za R.K. Lovćen 59.280,00€.

⁴¹ „Sl.list CG-opštinski propisi“, broj 9/12

⁴² „Sl.list Crne Gore“, broj 1/12 i 10/14.

⁴³ Ugovor broj 01-031/13-822 od 24.05.2013.

⁴⁴ „Sl.list CG-opštinski propisi“, broj 30/13 od 15.10.2013.

⁴⁵ „Sl.list CG-opštinski propisi“, broj 33/03 od 12.11.2003.

J.P. "Sportski centar Cetinje" u Izvještaju o radu za 2013. godinu nije navelo za koje svrhe su utrošena sredstva dobijena od Prijestonice.

J.P. "Radio Cetinje" – iznos od 86.000,00€ isplaćen na osnovu podnijetih zahtjeva da se shodno Odluci o budžetu izvrši prenos sredstava. Skupština Prijestonice Cetinje donijela je Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću lokalni javni emiter "Radio i televizija Cetinje"⁴⁷ (reorganizacijom JLRDS "Radio Cetinje").

U dijelu koji se odnosi na finansiranje "RTV Cetinje" određeno je da dio prihoda potiče iz Budžeta Prijestonice, koji se planiraju Odlukom o budžetu i mjesečno preusmjeravaju u jednakim ratama. Članom 36 pomenute Odluke definisano je sredstva koja će se finansirati iz budžeta Prijestonice definišu Ugovorom o sufinansiranju programskih sadržaja koji se potpisuje u roku od 15 dana od dana usvajanja Budžeta Prijestonice za određenu godinu. U postupku revizije nije dat na uvid Ugovor o sufinansiranju programskih sadržaja.

J.U. Narodna biblioteka i čitaonica "Njegoš" - iznos od 67.883,77€ isplaćen na osnovu podnijetog zahtjeva javne ustanove za prenos sredstava radi isplate neto zarade zaposlenih, naknada članovima Savjeta i dobavljačima za tekuće rashode. Skupština Prijestonice Cetinje donijela je Odluku o organizovanju Javne ustanove Narodna biblioteka i čitaonica "Njegoš"⁴⁸. Sredstva za finansiranje Biblioteke, obezbjeđuju se i iz sredstava budžeta Prijestonice. Skupština Prijestonica je donijela Zaključak⁴⁹ o prihvatanju Izvještaja o radu J.U. Narodna biblioteka i čitaonica "Njegoš", u kojem su prihodi dobijeni od Prijestonice navedeni u iznosu od 99.884,00€.

J.U. "Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama i teškoćama u razvoju" – iznos od 9.000,00€ izvršen na osnovu dopisa javne ustanove da se izvrši transfer sredstava za isplatu ličnih dohodaka zaposlenih i obaveza prema dobavljačima.

3.10. Kapitalni izdaci

Na računu kapitalnih izdataka planiran je iznos od 1.380.000,00€, a realizovan je iznos od 1.388.262,65€, odnosno 100,60% u odnosu na Plan za 2013. godinu. Testiran je iznos od 991.081,66€, odnosno 71,39% realizovanih kapitalnih izdataka. Kapitalni izdaci realizovani su po osnovu isplata za opremu, investiciono održavanje i ostale kapitalne izdatke i u ukupnim izdacima Budžeta Prijestonice učestvuju sa 19,23%.

Struktura kapitalnih izdataka na nivou budžeta Prijestonice prikazana je u sljedećoj tabeli:

<u>ek.klasifikac.</u>			<u>Opis</u>	<u>Plan Budžeta</u>	<u>zvršenje Budžeta</u>	<u>% izvršenja budžeta u odnosu na plan</u>
44			Kapitalni izdaci	1.380.000,00	1.388.262,65	100,60%
	441		Kapitalni izdaci	1.380.000,00	1.388.262,65	100,60%
		441-2	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	30.000,00	0,00	0,00%
		441-3	Izdaci za građevinske objekte	80.000,00	0,00	0,00%
		441-4	Izdaci za uređenje zemljišta-exproprija	30.000,00	0,00	0,00%
		441-5	Izdaci za opremu	40.000,00	36.442,76	91,11%
		441-6	Investiciono održavanje	1.200.000,00	1.210.087,30	100,84%
		441-9	Ostali kapitalni izdaci	0,00	141.732,59	0,00%

Izdaci za opremu (441-5) - Sredstva na računu izdaci za opremu planirana su u iznosu od 40.000,00€, a realizovani u iznosu od 36.442,76€, odnosno 91,11% u odnosu na planirane. Testirani su izdaci u iznosu od

⁴⁶ "Sl.list CG-opštinski propisi", broj 12/14 od 11.04.2014.

⁴⁷ "Sl.list CG-opštinski propisi", broj 27/11 od 07.09.2011.

⁴⁸ "Sl.list CG-opštinski propisi", broj 18/12 od 12.06.2012.

⁴⁹ "Sl.list CG-opštinski propisi", broj 17/14 od 06.06.2014.

24.984,36€, a odnose se na nabavku sredstava transporta u iznosu od 3.900,00€, kompjuterske opreme u iznosu od 4.260,00€, kancelarijske opreme u iznosu od 5.275,00€ i ostale opreme u iznosu od 22.007,00€.

Sredstva transporta – testiran iznos od 3.900,00€ a odnosi se na plaćanja prema „dobavljaču“ za nabavku gusjenica za ATV 700⁵⁰.

Nije izvršena pravilna klasifikacija izdatka jer se pomenuti iznos odnosi na plaćanje fakture od 06.04.2012. godine, i isti treba reklasifikovati na izdatak 463- otplata obaveza iz prethodnog perioda, a u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Kompjutersku opremu- testiran iznos od 1.559,56€ a odnosi se na plaćanje koje je izvršeno prinudnom naplatom obaveza.⁵¹

Kancelarijska oprema- testiran iznos od 3.638,00€ i odnosi se na isplate prema dva dobavljača, pri čemu jedna faktura nije dostavljena već je plaćanje izvršeno po ponudi.

Ostala oprema (drvene tende, ručno taftovani tepisi, tepih staze, kamere za objekat Prijestonice, nabavka klime i bunarske pumpe) - Testiran iznos od 15.886,80€ i odnosi se na plaćanja prema više dobavljača.

Investiciono održavanje (441-6) - Za investiciono održavanje planirana su sredstva u iznosu od 1.200.000,00€, a ostvarena u iznosu od 1.210.087,30€, odnosno 100,84% u odnosu na planirana sredstva. Najveći dio sredstava odnosi se na održavanje lokalne infrastrukture u iznosu od 1.123.601,00€, kao i na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 86.486,30€. Testiran je iznos od 966.097,30€ i odnosi se na plaćanja za:

- za rekonstrukciju ulica (1.800,00€) (kopija računa bez prpratne dokumentacije);
- za čišćenje snijega (9.000,00€), usluge se ne odnose na investiciono održavanje pa izdatak trebalo evidentirati na računu 415- tekuće održavanje;
- Radovi na rekonstrukciji pijace (210.000,00€), pri čemu je vršeno avansno plaćanje, a na osnovu Ugovora o građenju⁵². Ugovorena vrijednost radova iznosi 489.950,47€. Ugovorom je definisano avansno plaćanje u iznosu od 44%, a 56% se plaća 30 dana po tehničkom prijemu radova.
- UNDP za projekat „Beautiful Cetinje“ u iznosu od 680.000,00€. Potpisan je Protokol o saradnji br. 01-031/13-1314 od 05.08.2013.godine između Ministarstva saobraćaja i pomorstva- Direkcija za saobraćaj i Prijestonice za izvođenje radova na rekonstrukciji postojećih ulica na Cetinju i to: Grahovske ulice, Ulice Ivana Cmojevića, Mojkovačke ulice i dijela regionalnog puta Cetinje – Kotor, čija je procijenjena vrijednost 1.423.028,00€. Po ovom Protokolu Ministarstvo saobraćaja i pomorstva je u obavezi da prenese sredstva u iznosu od 1.200.000,00€ u tri tranše od po 400.000,00€, dok se Prijestonica obavezala da navedena sredstva prenese UNDP shodno ranijem ugovoru između UNDP i Prijestonice br. 01-031/13-1304 od 02.08.2013. godine.

Prijestonica Cetinje je uplatila sredstva UNDP po ugovoru za rekonstrukciju ulica Grahovačke, Ivana Cmojevića, Mojkovačke i dijela regionalnog puta Cetinje – Kotor po tenderu br. 32/13 (998.757,30€), po fakturi br. 06/2013 (23.750,00€) za izradu Glavnog projekta saobraćajnice na Cetinju po tenderu br. 44/12; po fakturi br. 029/00079633/12 (44.600,00€) i fakturi br. 01-013 028/0079633 (2.940,00€).

- za radove na kružnom toku isplate izvršene prema jednom dobavljaču u ukupnom iznosu od 17.940,00€, a odnose se na izradu postamenta na ulazu u Cetinje;
- za rekonstrukciju sale Sportskog centra (9.894,00€) na osnovu dopisa od 06.09.2013. godine Prijestonica Cetinje je, bez Ugovora o preuzimanju duga, prenijela sredstva JP Sportski centar, kako bi izvršio plaćanje po Ugovoru o izvođenju radova br. 927/13 od 04.09.2013. godine koji je zaključilo JP Sportski centar na iznos od 26.894,00€. Članom 10 Ugovora precizirano je da se 50% vrijednosti isplati do 10.09.2013.godine, ostatak do 10.10.2013.godine;
- za izvođenje radova na izgradnji bunara na Trgu Kralja Nikole (4.200,30€);
- za građevinske radove na sanaciji zgrade Prijestonice (5.000,00€);

⁵⁰ Faktura br. 41/2012 od 06.04.2012.godine

⁵¹ Faktura br. 415/2013 od 10.05.2013.godine i ponuda br. 153/13-0.

⁵² br. 01-031/12-9914 od 19.11.2012. godine

- za radove na Televiziji Cetinje (9.980,00€)⁵³;
- za izradu vodovodnog priključka DN 100 za opremanje građevinskog zemljišta na kat.parceli br. 1558 i 1559 KO Cetinje (10.154,00€)⁵⁴, prema Ugovoru za pružanje usluge koji je zaključilo JP Vodovod i kanalizacija Cetinje dana 25.11.2011. godine, br. 3673. Obavezu za plaćanje po navedenoj fakturi je trebalo izvršiti JP Vodovod i kanalizacija Cetinje, a fakturu po istom je uz prpratni akt dostavilo na plaćanje Prijestonici Cetinje.

Navedeni izdatak nije pravilno evidentiran jer se obaveze odnose na raniji period, i isti je trebalo evidentirati, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, na izdatak 463- Otplata obaveza iz prethodnog perioda,.

- za izvođenje zemljanih i betonskih radova za izradu temelja za rasvjetu jarbola na kružnom toku saobraćajnice Podgorica – Cetinje – Budva (9.079,00€), a na osnovu dostavljene ponude i fakture.

Ostali kapitalni izdaci (441-9) - Ostali kapitalni izdaci nijesu planirani Budžetom Prijestonice za 2013. godinu, a isti su realizovani u iznosu od 141.732,59€ i odnose se na kupovinu nepokretnosti na kat.parceli br. 116/1 površine 291m², 124m² i 1988m² a u cilju realizacije projekta MACCOC (Marina Abramovic Community Center Obod Cetinje). Donešen je Zaključak Vlade br. 06-1598/3 od 12.07.2012.g. kojim je odobreno preusmjeravanje sredstava u iznosu od 1.240.000,00€ Prijestonici i to 1.100.000,00€ za izradu master plana i idejnog projekta za MACCOC i 140.000,00€ za otkup trpezarije u nekadašnjem Obodu koja je bila u vlasništvu Societe Generale Montenegro. Potpisan je Ugovor o finansiranju između Ministarstva kulture, Direkcije javnih radova i Prijestonice Cetinje za finansiranje pomenutih aktivnosti iz programa „Cetinje- grad kulture 2010-2013.godine“

Revizijom kapitalnih izdataka utvrđeno je:

- Prijestonica nije obezbijedila nadzor nad izvođenjem radova.
- da Prijestonica Cetinje u postupku revizije nije dostavila Izvještaj Nadzornog organa o stepenu završenosti radova na: rekonstrukciji pijace i rekonstrukciji ruskog poslanstva dok kod Projekta “Beautiful” Cetinje postoji samo izvještaj o nadzoru koji je vršio UNDP.
- da Prijestonica Cetinje nije postupila u skladu sa čl. 34 Zakona o državnoj imovini i nije donosila odluke o nabavci opreme,
- da je plaćanje obaveza za izdatke za opremu vršeno u pojedinim slučajevima avansno, bez dostavljene fakture, na osnovu profakture ili ponuda kod 5 dobavljača (28.198,00€). Takođe, lice ovlašćeno za prijem opreme nije potpisalo prijem opreme, a postoje i nepotpisane fakture od jednog dobavljača.
- da je vršeno plaćanje obaveza prema četiri dobavljača u iznosima većim od 5.000,00€ bez sprovođenja procedura i zaključivanja ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
- Sa računa 441-6 Investiciono održavanje plaćene obaveze u iznosu od 9.000,00€ koje se odnose na čišćenje snijega. Plaćanje je trebalo izvršiti sa računa 415- Tekuće održavanje,
- izdaci u iznosu od 10.154,00€ (koje je Prijestonica preuzela od JP Vodovod i kanalizacija) i izdaci u iznosu od 3.900,00€ za nabavku opreme odnose se na raniji period i iste je trebalo platiti sa računa 463- Otplata obaveza iz prethodnog perioda.
- račun 441-9 Ostali kapitalni izdaci nije planiran Budžetom Prijestonice za za 2013. godinu, a isti je bez izmjena i dopuna Odluke o Budžetu realizovan u iznosu od 141.732,59€;
- Prijestonica Cetinje je preuzimala i plaćala obaveze JP Sportski centar (9.894,00€) i JP Vodovod i kanalizacija Cetinje (10.154,00€) bez valjanog pravnog osnova.

Preporuke:

- **Prijestonica Cetinje treba da shodno članu 34 Zakona od državnoj imovini, nabavku opreme vrši na osnovu odluke o nabavci;**
- **da plaćanja izdataka ne vrši avansno, već samo uz potpunu i tačnu dokumentaciju,**

⁵³ Plaćanje izvršeno po fakturama br. 42 od 04.11.2013.g. i 47 od 03.12.2013.godine

⁵⁴ Fakturi br. 12/03/13/BS od 12.03.2013. godine

- da nabavku roba (opreme) i usluga (investiciono održavanje) vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i da se za nabavke istih roba ili usluga čija vrijednost prelazi 5.000,00€ obavezno sprovede propisane procedure javnih nabavki;
- da planira primitke i izdatke po ekonomskoj klasifikaciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a realizaciju izdataka i evidenciju u Glavnoj knjizi trezora treba da vrši u skladu sa planiranim budžetom i da tokom godine ne realizuje izdatke sa računa koji nijesu planirani, kako bi Završni račun budžeta Prijestonice bio u skladu sa sadržajem i klasifikacijom Budžeta koji je Skupština Prijestonice i usvojila;
- da uredi finansiranje javnih preduzeća u skladu sa Odlukom o Budžetu Prijestonice i da bez valjanog pravnog osnova ne preuzima i ne vrši plaćanje obaveza Javnih preduzeća prema dobavljačima;
- da prati realizaciju kapitalnih projekata, bez obzira da li je samo Prijestonica investitor ili se radovi izvode u saradnji sa UNDP-om, i obezbijedi nadzor stručnog osoblja nad izvođenjem radova, kao i Izvještaje o stepenu završenosti radova.

3.11. Pozajmice i krediti

Na računu 451- pozajmice i krediti Prijestonica Cetinje nije planirala sredstva, dok je realizacija iznosila 399.400,00€. Testiran je iznos od 395.400,00€, odnosno 99,00% ostvarenih izdataka.

Pozajmice i krediti pojedincima (451-3) - Po osnovu izdataka za pozajmice i kredite pojedincima utrošeno je 5.000,00€, od čega je testirano 1.000,00€ i odnosi se na odobravanje pozajmica zaposlenima na iznose od 1.500,00€ u cilju izmirenja obaveza prema Crnogorskom fondu za solidarno stambenu izgradnju, koji će se zaposleniima odbijati od zarade u 36 jednakih mjesečnih rata, a shodno Zaključcima gradonačelnika br. 01-031/13-345/1 i 01-031/13-345/3 od 29.07.2013.godine.

Deponovana novčana sredstva (451-5)⁵⁵ - Na poziciji deponovanih novčanih sredstava ostvaren je iznos od 394.400,00€, od čega je testom obuhvaćen iznos od 394.400,00€ i odnosi se na oročena sredstva kod NLB Montenegro banke, i to: 180.000,00€ prema Ugovoru o deponovanju sredstva br. DP2013/188 od 20.03.2013. godine; 200.000,00€ prema Ugovoru o deponovanju sredstava DP2013/2131 od 10.12.2013.godine; 14.400,00€ prema Ugovoru o deponovanju sredstava br. DP2014/4 od 31.12.2013. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje deponovala novčana sredstva kod NLB Montenegro banke u iznosu od 394.400,00€ i po tom osnovu je trebala ostvariti prihod od kamata na osnovu deponovanja sredstava. Prijestonica u svojim poslovnim evidencijama nije posebno iskazala i evidentirala prihod od kamata po osnovu deponovanja. Prihod po osnovu deponovanja novčanih sredstava u 2013. godini iznosio je 244,77€.

3.12. Otplata duga

Na ovoj poziciji nijesu planirana sredstva, ali su ostvarena u iznosu od 600.000,00€ i odnose se na povraćaj sredstava Egalizacionom fondu na osnovu primljenih pozajmica. Na dan 20.12.2013.g. dug po osnovu pozajmica je iznosio 1.194.629,00€, a nakon povraćaja od 600.000,00€, preostala obaveza Prijestonice prema Egalizacionom fondu na dan 31.12.2013. godine iznosi 594.629,00€.

Revizijom je utvrđeno da na navedenom računu nijesu evidentirana plaćanja koja se odnose na otplatu obaveza po osnovu kredita (glavnica) u iznosu od 127.396,49€, a ista su evidentirana na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnih godina. Takođe na navedenom računu nijesu evidentirane otplate kredita (glavnice) koje je na osnovu Ugovora vršilo Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda u iznosu od 792.865,62€.

⁵⁵ Obradeno na str. 34 i 35 Sredstva po osnovu kratkoročnih plasmana

Subjekt revizije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, bio u obavezi da na računu 461- Otplata duga evidentira sve izdatke koji su nastali po osnovu povraćaja pozajmica i otplate kredita koje je Prijestonica Cetinje sama vršila (127.396,49€), kao i izdatke po osnovu otplate kredita (glavnica) koje je na osnovu Ugovora vršilo Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda (792.865,62€).

Preporuka:

Prijestonica Cetinje treba da planira primitke i izdatke po ekonomskoj klasifikaciji skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a realizaciju izdataka i evidenciju u Glavnoj knjizi trezora vrši u skladu sa planiranim budžetom i da tokom godine realizuje izdatke sa računa koji im pripadaju po klasifikaciji.

Prijestonica Cetinje treba da otplatu kredita za tekuću godinu vrši sa pozicije 461- Otplata duga, a ne sa računa 463- Otplata obaveza iz prethodnih godina.

3.13. Otplata obaveza iz prethodnih godina

Na računu otplata obaveza iz prethodnih godina planirana su sredstva u iznosu od 1.879.505,00€, dok su realizovana sredstva u iznosu od 2.019.948,61€, ili 107,47% u odnosu na planirana sredstva. Testom je obuhvaćen iznos od 1.658.847,89€ ili 82,12% ostvarenih izdataka. Struktura testirane otplate dugova iz prethodnih godina u iznosu od 1.658.847,00€ odnosi se na sljedeće:

I Obaveze za tekuće rashode

Obaveze za tekuće rashode testirane su u iznosu od 1.125.102,00€ i odnose se na: obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (523.459,00€), obaveze za ostala lična primanja- naknade odbornicima (36.797,04€) i obaveze za ostale tekuće izdatke (611.533,00€), koje u najvećem dijelu obuhvataju rashode za reprezentaciju, tekuće održavanje javne infrastrukture, komunikacione usluge, komunalne naknade, rashode za materijal i ostalo.

Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca testirane su u iznosu od 100% (523.459,00€), a odnose se na isplatu neto zarada za IX, X, XI i XII mjesec 2012. godine za zaposlene u Prijestonici Cetinje (458.278,67€) i Službi zaštite i spasavanja (65.180,89€).

Revizijom je utvrđeno da je prilikom obračuna zarada primjenjivan startni dio zarade u bruto iznosu od 94,02€ i obračunska vrijednost koeficijenta u iznosu od 104,00€, i veća je od iznosa utvrđenih Uputstvom za obračun bruto zarada.

Utvrđeno je da je vršena isplata prekovremenog rada shodno Rješenjima koje su donosile starješine potrošačkih jedinica (sekretari, načelnici i sl), a za iste nema odobrenja - saglasnosti Ministarstva unutrašnjih poslova - Upravne inspekcije.

Obaveze za ostala lična primanja- naknade odbornicima testirane su u iznosu od 36.797,04€, a odnose se na isplaćene naknade po Odluci o naknadi za rad odbornika u Prijestonici Cetinje br. 01-030/8-2395 od 15.05.2008. godine za period jun-oktobar 2012. godine.

Prilikom isplate zarada za zaposlene u Prijestonici i Službi zaštite i spasavanja i isplate naknada odbornicima za navedeni period nijesu isplaćeni prateći porezi i doprinosi na lična primanja.

Obaveze za ostale tekuće izdatke testirane su u iznosu od 611.533,00€, a u najvećem dijelu odnose se na rashode za reprezentaciju (52.239,70), tekuće održavanje javne infrastrukture (40.754,00€), komunikacione usluge (28.534,55), rashode za energiju (49.206,89€), komunalne naknade (169.000,00€), lož ulje (10.293,84€), ostale usluge (20.000,00€) i rashode za gorivo (10.349,65€).

Revizijom navedenih izdataka je utvrđeno:

- da je u više slučajeva vršeno plaćanje obaveza po fakturama koje nijesu potpisane od strane ovlaštene osobe i/ili zavedene u arhivi Prijestonice;
 - izvršena plaćanja za istu vrstu roba i usluga prema istom dobavljaču u iznosu preko 5.000,00€ za koje nije zaključen ugovor o nabavci u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (10 dobavljača).
 - plaćane su fakture, najčešće za troškove reprezentacije, koje nemaju u prilogu fiskalni račun (3 dobavljača).
 - U pojedinim slučajevima utvrđeno avansno plaćanje ili plaćanje po profakturi (8 dobavljača).
 - vršeno je i preuzimanje obaveza za plaćanje od Javnih preduzeća (JP Vodovod i kanalizacija- 28.392,76€ i obaveze prema JP Vodovod i kanalizacija u iznosu od 38.500,00€, kojim su preuzete i obaveze javnih preduzeća i sportskih klubova, JP Sportski centar) i vršena plaćanja za zakup poslovnog prostora za 2011. godinu u Sportskom centru za FK Lovćen i RK Lovćen.
- Sredstva u iznosu od 5.843,00€ plaćena Investiciono razvojnom fondu (u skladu sa članom 5 stav 3 Ugovora o cesiji), a odnose se na doplatu sredstava IRF po osnovu Ugovora o cesiji i Ugovora o faktoringu koji su zaključeni tokom 2013. godine.

II Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i NVO sektoru

Testirane su u u iznosu od 218.829,55€ i odnose se na: finansiranje političkih partija (26.600,00€), finansiranje FK „Lovćena“ (60.100,00€) po Ugovoru br. 226/10 od 19.07.2010. godine (Prijestonica vlasnik 30% kluba), isplate CARITAS-u za njegu starih (10.000,00€) na osnovu Ugovora o realizaciji javnog rada 03-10/76 od 03.02.2011. godine, prenos sredstava za NVO i MZ i ostale prenose (18.187,00€), MACCOC-Marina Abramovic Community Center Obod Cetinje (113.942,55€).

- JU Dom Zdravlja Cetinje - plaćeni računi za rad medicinske sestre u ambulanti na Njegušima, bez pravnog osnova.

Obaveze za transfere prema preduzeću OMA-AMO MACCOC (Marina Abramovic Community Center Obod Cetinje) iskazana su na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 485.952,04€, od čega je u toku 2013. godini plaćen iznos od 113.942,55€. Postoji Protokol sa kompanijom OMA SAD, od 12. jula 2012. godine kojim je Prijestonica Cetinje bila u obavezi da izvrši prenos 200.000,00€ u cilju iskazivanja namjere o realizaciji ovog projekta.

Za realizaciju navedenog projekta, sproveden je postupak javne nabavke kroz pregovarački postupak, nakon čega je donešena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača, a postupak dobio i pozitivno mišljenje od Državne komisije za kontrolu postupaka javnih nabavki. Međutim, ugovor o javnoj nabavci nije objavljen na Portalu javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i isti nije u postupku revizije dat na uvid. Navedena plaćanja su izvršena bez dostavljene fakture i Ugovora.

Po pisanoj izjavi Zamjenika Gradonačelnika, Ugovor sa kompanijom OMA SAD je potpisan od strane Prijestonice i isti dostavljen kompaniji na potpis. Ugovor bi trebao da preuzme Gradonačelnik Prijestonice prilikom zvanične posjete kompaniji OMA u septembru 2014. godine.

III Obaveze za kapitalne izdatke

Testirane su u iznosu od 221.319,00€ i odnose se u najvećem dijelu na plaćanja:

- za rekonstrukciju lokalnih puteva u mjesnim zajednicama Konak i Dobrska Župa na osnovu Ugovora o izvođenju radova br. 01-6596 od 01.07.2009.godine (100.349,00€)
- za izvođenje radova (11.403,20€) po osnovu Ugovoru br. 01-031/11-5008 od 20.07.2011.godine i Aneksu ugovora br. 01-031/11-5008/2 od 20.07.2011. godine.
- plaćanje II rate za specijalno vozilo za septičke jame (82.000,00€), po fakturi br. 089-04-013, a u skladu sa Ugovorom br. 132011/274-407/02,
- dio duga za nabavku traktora (3.000,00€), po fakturi br. 12-300-000612 shodno Ugovoru br. 01-406/12-8862 od 15.10.2012.godine,
- za nabavu ofis paketa za računare (3.465,44€),

- za radove na izradi cjevovoda na trgu (14.000,00€) po fakturi br. 824/2011 od 01.12.2011. godine, za koji je potpisan Ugovor između JP Vodovod i kanalizacija i dobavljača i ostalo.

IV Obaveze po pozajmicama i kreditima

Testirane su u iznosu od 100% (160.852,00€), a odnose se na otplatu kredita kod NLB banke u iznosu od 127.247,80€, kod Prve Banke Crne Gore u iznosu od 30.000,00€ i po osnovu otplate lizinga za nabavku Lade Nive kod Erste banci u iznosu od 3.604,01€.

Po osnovu Ugovora o overdraft kreditu sa Prvom bankom Crne Gore br. 17-01/2667 od 21.04.2011.godine., Prijestonica je isplatila u toku 2013.godine iznos od 30.000,00€ (glavnica- 27.462,30€, redovne kamate- 1.877,54€ i zatezne kamate- 660,16€).

U toku 2013. godine otplaćen je iznos od 127.247,80€ (glavnica- 96.330,18€; redovna kamata- 30.194,38€ i zatezna kamata- 723,24€) po kreditu kod NLB Montenegro banke zaključenom na iznos od 750.000,00€, a po Ugovoru za proširenje Novog groblja Cetinje br. KR2008/13601 od 30.12.2008.godine.

U toku 2013. godine bilo je plaćanja prema Erste banci u iznosu od 3.604,01€ na osnovu Ugovora o finansijskom lizingu br. 00550/08 od 18.12.2008.godine za nabavku Lade Nive u vrijednosti od 8.375,13€. Dostavljena je Potvrda banke da je primalac lizinga, Prijestonica, izmirila sve obaveze dana 06.02.2014. godine.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje po osnovu otplate kredita prema Prvoj banci u iznosu od 45.000,00€, NLB Montenegro banci u iznosu od 750.000,00€ i po osnovu lizinga prema Erste banci isplatila ukupno 160.851,81€, od čega se na glavicu odnosi iznos od 127.396,49€, a na kamate za kredite iznos od 33.455,32€. Navedena plaćanja po osnovu otplate kredita –glavnica i lizing rate za nabavku automobila (3.604,01€) trebalo je evidentirati na računu 461- otplata duga, a kamate na računu 416 - rashodi za kamate.

Prijestonica Cetinje treba da u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština evidentira obaveze po osnovu otplate glavnice kredita na računu 261- Obaveze po osnovu otplate dugova i kamate po kreditima na računu 216 - Obaveze za kamate, a izdatke po osnovu otplate glavnice po kreditima evidentira na računu 461- Otplata duga i izdatke po osnovu kamata na računu 416 – Kamate.

3.14. Tekuća budžetska rezerva

Prijestonica Cetinje je na računu 471- tekuća budžetska rezerva planirala iznos od 30.000,00€, a ostvarila iznos od 35.600,00€, odnosno prekoračila planirana sredstva za 18,67%. Testiran je iznos od 100%, a utvrđeno je sljedeće:

Izborna komisija je dana 25.09.2013.odine, na osnovu člana 112 stav 1 Zakona o izboru odbornika i poslanika, donijela Plan troškova Izborne komisije Prijestonice za sprovođenje izbora za odbornike u Skupštini Prijestonice koji se održao 16.11.2013.godine br. 01-014/13-39 na iznos od 41.330,00€.

Gradonačelnik Prijestonice donio je Odluku o upotrebi sredstava tekuće budžetske rezerve br. 01-041/13-1611 od 01.11.2013. godine u iznosu od 30.000,00€ za pokriće troškova vanrednih lokalnih izbora, a na osnovu člana 33 Zakona o budžetu, člana 53 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i člana 87 Statuta Prijestonice.

Shodno tome i rješavajući po zahtjevu Izborne komisije Prijestonice, gradonačelnik je donio Zaključak br. 01-014/13-1611/2 od 15.10.2013. godine na iznos od 5.000,00€ i Zaključak br. 01-014/13-1611/3 od 01.11.2013. godine na iznos od 30.600,00€ da se izvrši uplata novčanih sredstava za rad Izborne komisije, izborni materijal i druge troškove sprovođenja izbora.

Prijestonica Cetinje je na računu 471-Tekuća budžetska rezerva realizovala izdatke u većem iznosu od iskazanih u Planu za 2013. godinu. Gradonačelnik Prijestonice za prekoračenje na navednoj pozicije nije donio rješenje o preusmjerenju sredstava.

Priestonica Cetinje treba da u skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave izdatke realizuje u okviru limita utvrđenim Odlukom o budžetu Priestestonice. U slučaju da su potrebna sredstva u većem iznosu od opredijeljenih, u skladu sa članom 51 Zakona, treba da vrši preusmjerenje po pojedinim izdacima u visini do 10 % sredstava utvrđenih Odlukom o Budžetu.

4. Blagajna

Uvidom u dnevnik blagajne⁵⁶ utvrđeno je da je stanje blagajne na početku i na kraju godine iznosilo 0,00€. Ukupan promet u toku 2013. godine iznosio 15.764,00€. U Priestestonici ne postoje interne procedure kojima se reguliše blagajničko poslovanje.

Podizanje gotovine vršilo se na osnovu već donešenih odluka i rješenja o isplati, u kojima je preciziran iznos naknade. S obzirom da je uvijek podizano onoliko gotovine koliko je trebalo i isplatiti, saldo u blagajni tokom cijele godine iznosio 0,00€.

Na osnovu zahtjeva za isplatu nagrada koji je odobren od starješine organa, blagajnik je podizao gotovinu koju su preuzimale starješine organa radi dalje raspodjele dobitnicima nagrada. Zaposleni u Priestestonici vrše gotovinsko plaćanje za kafe i sokove koje se na kraju mjeseca knjiži kao ulaz blagajnu i istog dana se vrši rasknjižavanje, odnosno sredstva se uplaćuju na računu priestestonice.

Gotovina je korišćena za Isplatu nagrada – ukupno isplaćeni iznos od 15.320,00€ odnosi se na nagrade: Mladim sportistima za postignute rezultate i najboljima u oblasti sporta u 2012. godine - Isplata od 2.300,00€, izvršena je na osnovu Odluka⁵⁷ Gradonačelnika Priestestonice a na predlog Komisije za izbor najboljih u oblasti sporta.

Učenicima osnovnih i srednjih škola koji su nosioci diploma "Luča" - Isplata od 3.300,00€ odobrena je Zaključkom Gradonačelnika⁵⁸ o isplati nagrade za 16 učenika srednjih škola i 17 učenika osnovnih škola Priestestonice Cetinje.

Dobitnicima XXXV Crnogorskog likovnog salona "13 novembar", isplaćen je iznos od 1.800,00€. Ova manifestacija organizuje se povodom dana Priestestonice i uređena je Pravilnikom o organizaciji međunarodne likovne manifestacije Crnogorski salon "13 novembar" Cetinje.

Najboljim studentima završnih godina studija - Isplata od 1.440,00€ odobrena je Odlukom Gradonačelnika Priestestonice⁵⁹.

"13 novembar" – U Statutu Priestestonice (čl. 20-31) određena je procedura dobijanja javnog priznanja – nagrada "13 novembar" za dan Priestestonice kao poseban oblik priznanja koji se dodjeljuje za najbolje ostvarene rezultate u svim oblastima rada i stvaralaštva koji su od izuzetnog značaja za Priestestonicu Cetinje. Žiri za dodjelu nagrada je izabrao tri kandidata, pa je po ovom osnovu isplaćen iznos od 2.880,00€.

Za pobjednike XIII Međunarodne atletske ulične trke "Oslobodjenje Cetinja" u čast proslave dana Priestestonice, isplaćen je iznos od 1.600,00€ i

najboljima u oblasti sporta u 2013 g. (najbolji sportista, kolektiv, trener..) isplaćen je iznos od 2.000,00€.

5. Zaduženje i neizmirene obaveze

Priestonica Cetinje je kreditno zadužena kod više poslovnih banaka i Investiciono razvojnog fonda, a iznos ukupno povučenih sredstava po kreditima, čija je otplata u toku, iznosi 6.680.462,00€. U sljedećoj tabeli dat je Pregled kreditnih obaveza Priestestonice Cetinje:

⁵⁶ dnevnik blagajne broj 1 od 04.02.2013.g. i dnevnik blagajne broj 17 od 30.12.2013.godine.

⁵⁷ Odluke broj 01-680/13-5 i 01-680/13-5/2 od 18.01.2013.

⁵⁸ Zaključak broj 014-061/13-622 ood 01.07.2013.g.

⁵⁹ Odluka broj 01-031/13-1847 od 01.11.2013.

Izvještaj o reviziji Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu

Red. br.	Banka	Datum	Ugovor	Namjena	Iznos kredita (u eurima)	Datum dospjeća	Uslovi	Sredstva obezbjeđenja plaćanja
1	NLB Montenegro banka	30.12.2008.	KR2008/136 01	Za proširenje novog groblja- Cetinje	750.000,00	31.12.2018.	rok otplate- 84 mjesečne rate; kam.stopa 5% godišnje, grejs period 3 god.	hipoteka; sopstvena blanco potpisana mjenica; ovlaštenje za naplatu
2	Prva banka Crne Gore	21.04.2011.	17-01/2667	overdraft za finansiranje obrtnih sredstava	45.000,00	14.12.2013.	rok otplate- 18 mjesečnih rata; kam.stopa 12% godišnje	7 mjenica i mjenična ovlaštenja
3	Investiciono razvojni fond	12.07.2011.	0102-2756/1	za realizaciju projekta "Uređenje prostora starog urbanističkog jezgra Prijestonice i trga Kralja Nikole	500.000,00	31.07.2021.	rok otplate- 96 mjesečnih rata; kam.stopa 4%; grejs period 2 god	sredstva Egalizacionog fonda (Ugovor o cesiji br. 0102-2753/1 od 12.07.2011.), 10 mjenica
4	Investiciono razvojni fond	06.10.2006.	01-030/06-4711	izgradnja infrastrukturnih objekata	776.000,00	06.10.2015.	nominalna vrijednost jedne obveznice- 1€; kam.stopa- 3% godišnje	
6	Hypo Alpe-Adria-Bank ad Podgorica	16.08.2011.	KR-835/11	otplata obaveza dobavljačima za izvedene infrastrukturne radove (finansijsko restrukturiranje)	1.500.000,00	31.08.2018.	rok otplate- 84 mjesečne rate; kam.stopa 8,15% godišnje; grejs period 18 mjeseci	20 blanco mjenica; Ugovor o cesiji za sredstva Egalizacionog fonda u visini mjesečne obaveze Prijestonice u
7	NLB Montenegro banka	14.05.2012.	KR2012/259 8	otplata obaveza dobavljačima za izvedene infrastrukturne radove	1.000.000,00	14.05.2018.	rok otplate- 72 mjesečne rate; kam.stopa- 8,28% godišnje; grejs period 1 god.	mjenice; Ugovor o upućivanju za sredstva Egalizacionog fonda
8	NLB Montenegro banka	13.12.2012.	KR2012/629 4	reprogram kratkoročnih kreditnih aranžmana KR2011/2654.1 i KR2011/4987	800.000,00	13.12.2019.	rok otplate- 84 mjesečne rate; kam.stopa 7,51% godišnje; grejs period 2 god.	mjenice; Ugovor o upućivanju za sredstva Egalizacionog fonda
9	Investiciono razvojni fond	30.04.2013.	0102-1745/1	o faktoringu	250.000,00	31.01.2014.	rok otplate- 5 mjesečne rate; kam.stopa 4,75% godišnje; naknada 0,85% vrijednosti potraživanja koje je predmet kupovine	sredstva Egalizacionog fonda
10	Investiciono razvojni fond	30.12.2013.	0102-4486/1	aneks ugovora o faktoringu	1.000.000,00	29.12.2014.	rok otplate- 10 mjesečnih rata; kam.stopa 4,75% godišnje; naknada 0,65% od vrijednosti potraživanja koje je predmet kupovine	sredstva Egalizacionog fonda

Zaduženje Prijestonice Cetinje odnosi se na :

• **kratkoročne kredite:**

- overdraft kredit kod Prve banke Crne Gore na iznos od 45.000,00€, za finansiranje obrtnih sredstava i
- kredit po Ugovoru o faktoringu sa Investiciono razvojnim fondom na iznos od 1.000.000,00€.

Po osnovu Ugovora o overdraft kreditu sa Prvom bankom Crne Gore br. 17-01/2667 od 21.04.2011. godine, Prijestonica je isplatila u toku 2013. godine iznos od 30.000,00€ (glavnica- 27.462,30€, redovne kamate- 1.877,54€ i zatezne kamate- 660,16€) pa je stanje na dan 31.12.2013.godine 17.537,70€.

Prijestonica Cetinje je tokom 2013. godine zaključila Ugovor o faktoringu sa Investiciono razvojnim fondom 0102-1745/1 od 30.04.2013. godine na iznos od 250.000,00€, kojim je Investiciono razvojni fond (Faktor) preuzeo potraživanja koja ima Prijestonica Cetinje (Komitent) prema Ministarstvu finansija. Obaveze za vraćanje ovog kredita regulisane su Ugovorom o cesiji potpisanom između Prijestonice Cetinje (cedent), Ministarstva finansija (cesus) i Investiciono razvojnog fonda (cesionar), kojim je Prijestonica ustupila dio potraživanja koja ima prema Ministarstvu finansija po osnovu prava korišćenja sredstava iz Egalizacionog fonda shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave.

Prijestonica Cetinje je 30.12.2013. godine zaključila Aneks br. 0102-4486/1 Ugovora o faktoringu na iznos od 1.000.000,00€, kojim je Prijestonica Cetinje (Komitent) ustupila potraživanja koja ima prema Ministarstvu finansija (Dužnik) po osnovu sredstava koje joj pripadaju iz Egalizacionog fonda Investiciono razvojnog fonda (Faktor), dok se Faktor obavezuje da kreditira Komitenta u visini do 90% vrijednosti ustupljenih potraživanja. Komitent se obavezuje da obavijesti Dužnika o plaćanju putem cesije, a Dužnik je dao pisanu saglasnost na preuzimanje potraživanja od strane Faktora. Ukupna izloženost Faktora prema Komitent, po osnovu limita ustupanja, u kojima je Dužnik Ministarstvo finansija iznosi 1.000.000,00€, odnosno po limitu finansiranja 900.000,00€. Potpisan je Ugovor o cesiji br. 0102-4487/1 od 30.12.2013. godine između Prijestonice, Investiciono razvojnog fonda i Ministarstva finansija da će se plaćanje navedenih potraživanja realizovati u 10 mjesečnih tranši- rata, počevši od marta 2014. godine u iznosima od po 100.000,00€.

- **dugoročne kredite prema:**

- **NLB Montenegro banci** na osnovu Ugovora br. KR2008/13601 od 30.12.2008.godine u iznosu od 750.000,00€, za proširenje Novog groblja Cetinje. U toku 2013. godine otplaćen je iznos od 127.247,80€ (glavnica- 96.330,18€; redovna kamata- 30.194,38€ i zatezna kamata- 723,24€), pa je stanje na dan 31.12.2013.godine 569.563,67€.

Dostavljena je Saglasnost Vlade br. 03-13024 od 15.01.2009. godine.

- **Investiciono razvojnom fondu** na osnovu Ugovora br. 0102-2756/1 od 12.07.2011. godine na iznos od 500.000,00€, za realizaciju projekta "Uređenje prostora starog urbanističkog jezgra Prijestonice i trga Kralja Nikole".

Dostavljena je Odluka Skupštine opštine br. 01-030/11-2535 od 19.05.2011. godine, kao i saglasnost Vlade br. 03-5901 od 23.06.2011. godine.

- **Investiciono razvojnom fondu** na osnovu Ugovora o Prvoj (I) emisiji obveznica Prijestonice br. 01-030/06-4711 od 16.10.2006. godine na iznos od 776.000,00€, za izgradnju infrastrukturnih objekata.

Za kredit prema Investiciono razvojnom fondu na iznos od 500.000,00€ i krediti po osnovu Ugovora o Prvoj (I) emisiji obveznica na iznos od 776.000,00€, Prijestonica Cetinje je zaključila Ugovor o cesiji br. 0102-2753/1 od 12.07.2011. godine kojim Investiciono-razvojnom fondu ustupa potraživanja po osnovu sredstava iz Egalizacionog fonda u ukupnom iznosu od 1.335.461,93€ (po navedenom kreditu br. 0102-2756/1 od 12.07.2011. godine na iznos od 500.000,00€ (glavnica) i 122.863,93€ (obračunate kamate), što iznosi ukupno 622.863,93€ i za izdate obveznice neotplaćeni iznos - 712.598,00€).

- **Hypo Alpe-Adria Banci a.d. Podgorica** prema Ugovoru br. KR-835/11 od 16.08.2011. godine na iznos od 1.500.000,00€, za otplatu obaveza dobavljačima za izvedene infrastrukturne radove (finansijsko restrukturiranje).

Dostavljena je Odluka Skupštine Prijestonice br. 01-030/11-2072 od 19.05.2011. godine za finansiranje obaveza za izvršene radove lokalne infrastrukture i isplatu otpremnina zaposlenima i Saglasnost Vlade br. 03-8005 od 28.07.2011. godine.

Za navedeni kredit potisan je Ugovor o cesiji br. 961/1/11 od 20.09.2011. godine kojim je Prijestonica Cetinje banci ustupila potraživanja po osnovu sredstava iz Egalizacionog fonda u ukupnom iznosu od 1.852.370,00€ (glavnica+kamata).

- **NLB Montenegro banci** na osnovu Ugovora br. KR2012/2598 od 14.05.2012. godine na iznos od 1.000.000,00€, za otplatu obaveza dobavljačima za izvedene infrastrukturne radove.

Za navedeni kredit zaključen je Ugovor o upućivanju (asignaciji) br. 01-323 od 15.05.2012.godine kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njegovo ime izvrši uplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda, u skladu sa Pravilnikom o raspodjeli korišćenja sredstava Egalizacionog fonda.

Dostavljena je Odluka Skupštine Prijestonice br. 01-030/12-832 od 12.03.2012. godine, kao i Saglasnost Vlade br. 06-728/3 od 12.04.2012.godine.

- **NLB Montenegro banci** na osnovu Ugovora o reprogramu kratkoročnih kreditnih aranžmana KR 2011/4987 i KR2011/2654 br. KR 2012/6294 od 13.12.2012. godine na iznos od 800.000,00€.

Za navedeni kredit zaključen Ugovor o upućivanju (asignaciji) br. 01-1043 od 13.12.2012. godine kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njegovo ime izvrši uplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda, u skladu sa Pravilnikom o raspodjeli korišćenja sredstava Egalizacionog fonda.

U toku 2013. godine bilo je plaćanja prema Erste banci u iznosu od 3.604,01€ na osnovu Ugovora o finansijskom lizingu br. 00550/08 od 18.12.2008. godine za nabavku Lade Nive vrijednosti 8.375,13€. Dostavljena je Potvrda banke da je primalac lizinga, Prijestonica, izmirila sve obaveze dana 06.02.2014.godine.

Članom 40 Zakona o budžetu⁶⁰ propisano je da jedinice lokalne samouprave mogu uzimati dugoročne pozajmice i davati garancije uz prethodnu saglasnost Vlade a članom 63 i 64 Zakona o finansiranju lokalne samouprave propisano je da ugovore o zaduživanju potpisuje predsjednik opštine, a na osnovu odluke skupštine, kao i da se opština može zadužiti uz prethodnu saglasnost Vlade.

Slijedi tabelarni pregled obaveza Prijestonice Cetinje po osnovu otplate kredita:

Obaveze Prijestonice Cetinje po osnovu otplate kredita na dan 31.12.2013. godine					
Banka	Iznos kredita (u eurima)	Stanje 31.12.2012.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2013.
Kredit koji otplaćuje Prijestonica	795.000,00	710.693,67	0,00	123.792,48	586.901,19
NLB Montenegrobanka	750.000,00	665.693,67	0,00	96.330,18	569.363,49
Prva banka Crne Gore	45.000,00	45.000,00	0,00	27.462,30	17.537,70
Kredit koji otplaćuje Ministarstvo finansija iz Egalizacionog fonda	5.885.462,00	4.412.309,00	1.250.000,00	760.692,66	4.901.616,34
Investiciono razvojni fond	1.335.462,00	1.112.309,00	0,00	200.219,00	912.090,00
Hypo Alpe-Adria-Bank ad Podgorica	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	193.806,66	1.306.193,34
NLB Montenegrobanka	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	116.667,00	883.333,00
NLB Montenegrobanka	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
Investiciono razvojni fond	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00
Investiciono razvojni fond	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Ukupno:	6.680.462,00	5.123.002,67	1.250.000,00	884.485,14	5.488.517,53

Revizijom je utvrđeno da su obaveze Prijestonice po osnovu otplate kredita na dan 31.12.2012. godine iznosile 5.123.002,67€, od čega kratkoročne 710.693,67€ a dugoročne 4.412.309,00€.

Stanje obaveza po kreditima na 31.12.2013. godine je 5.488.517,53€.

U 2013. godini Prijestonica Cetinje se zadužila kod Investiciono razvojnog fonda za iznos od 250.000,00€ (koji je otplaćem na osnovu Ugovora o cesiji od strane Ministarstva finansije a na ime sredstava iz Egalizacionog fonda) i 1.000.000,00€ (koji će se otplatiti tokom 2014. godine takođe iz sredstava iz Egalizacionog fonda).

Po ugovoru o faktoringu na iznos od 250.000,00€, Prijestonica Cetinje je povukla sredstva od IRF u iznosu 242.172,91€ (glavnica) a preostali dio od 5.340,96€ odnosi se na kamate i 2.486,12€ na naknade za obradu kredita. Ministarstvo finansija je otplatilo iz sredstava Egalizacionog fonda ukupan iznos od 250.000,00€.

Prijestonica Cetinje je smanjila svoje obaveze po osnovu kredita za 884.485,14€, i to iz sopstvenih sredstava obaveze po kreditima u iznosu od 123.792,48€ a ostatak od 760.692,66€ isplatilo je Ministarstvo finansije na osnovu ugovora o asignaciji- upućivanju iz sredstava Egalizacionog fonda.

Revizijom je utvrđeno da Prijestonica Cetinje kroz glavnu knjigu Trezora nije evidentirala otplate po osnovu kredita u iznosu od 1.031.363,50€ (glavnice i kamate) koje je za nju, na osnovu Ugovora, vršilo Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda. Navedeno je uslovilo da su prihodi iz Egalizacionog fonda Prijestonice Cetinje i rashodi po osnovu otplate duga-kredita (račun 461) i kamate (račun 416) prikazani za navedeni iznos manje od stvarnih.

U postupku revizije zatraženi su od Ministarstva finansija podaci o ukupnom iznosu sredstava, kao i iznos otplate po pojedinim kreditima, čiju otplatu vrši Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda. Ministarstvo finansija je dopisom br. 01-8673/1 od 24.07.2014. godine dostavilo tražene podatke o otplatama kredita.

⁶⁰ Sl. List RCG br. 40/0144/01, 28/04, 71/05, i Sl. List CG br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10

Tablarni pregled sredstava otplate sredstava iz Egalizacionog fonda			
Krediti koje je otplaćivalo Ministarstvo finansija iz Egalizacionog fonda u 2013. g.	glavnica	kamata	Ukupno
HYPO ALPE ADRIA-1.500.000	193.806,66	95.834,60	289.641,26
NLB MN Banka-1.000.000	116.666,69	68.205,71	184.872,40
IRF objedinjeni krediti-1.335.461,93	200.219,40	0,00	200.219,40
IRF o faktoringu -250.000	242.172,91	7.827,08	249.999,99
NLB MN Banka - 800.000	0,00	56.552,03	56.552,03
Erste banka (Eling) - 399.807,41	39.999,96	10.078,46	50.078,42
Ukupno:	792.865,62	238.497,88	1.031.363,50

Na osnovu podataka koje je dostavilo Ministarstvo finansija, kao i podataka koje smo putem potvrđivanja dobili od strane Kreditnog registra Centralne banke (dopis br.03-4131/2 od 22.07.2014. godine) i Izvoda otvorenih stavki Investiciono razvojnog fonda na dan 31.12.2013. godine, utvrđeno je naprijed navedeno i prezentirano stanje obaveza po kreditima na dan 31.12.2013. godine kao i iznos otplate po kreditima tokom 2013. godine.

Revizijom je utvrđeno da Prijestonica Cetinje u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ nije evidentirala obaveze po Ugovoru o regulisanju načina plaćanja kredita i obezbjeđenju ustupanja potraživanja zaključenom 15.11.2012. godine između: Prijestonice Cetinje, Erste banke, Ministarstva finansija i Eling d.o.o-Podgorica na iznos od 399.807,41€. Navedenim Ugovorom Prijestonica Cetinje je ustupila, u korist Erste banke, potraživanja koja ima prema Ministarstvu finansija, a po osnovu prava korišćenja sredstava iz Egalizacionog fonda i to radi plaćanja obaveza prema Eling-u d.o.o po osnovu Ugovora o kreditu.

Navedeni Ugovor nam je u postupku revizije, dostavljen od strane Ministarstva finansija, i na osnovu istog Ministarstvo finansija je počev od 18.06.2013. godine, isplatilo sredstva iz Egalizacionog fonda u iznosu od 50.078,42€. Preostale obaveze po ovom Ugovoru iznose 349.106,86€ (mjesečni anuitet iznosi 7.154,06 €). U postupku revizije je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje objavila Ugovor o izvođenju radova na rekonstrukciji javne rasvjete u istorijskom jezgru Prijestonice Cetinje, zaključen sa preduzećem Eling d.o.o-Podgorica (br. Projestonice 01-406/12-6308/2 od 08.10.2012. godine i br. Elinga 94 od 08.10.202. godine). Ugovor je zaključen na osnovu poziva za javno nadmetanje br. 6/12. Ugovorena vrijednost radova je 399.185,28€, a isplata je trebala da počne počev od 01.06.2013. godine u 54 mjesečna anuiteta.

U skladu sa navedenim ugovorom Prijestonica Cetinje je bila u obavezi, između ostalog, da imenuje Nadzorni organ za praćenje radova, da uvede Izvođača (Eling d.o.o) u posao na način što će mu predati Rješenje za pripreme radove i Rješenje o postavljanju rukovodioca nadzora i nadzornih organa. Rok za uvođenje Izvođača u posao je 10 dana od dana potpisivanja ugovora. Rok za izvršenje navedenih radova je bio 45 dana od dana uvođenja u posao.

U postupku revizije Prijestonica Cetinje je dostavila:

- I privremenu situaciju izvršenih radova od 16.11.2012. godine na iznos od 320.000,00€ (potpisana od strane izvođača radova, kao i investitora). Privremena situacija nije potpisana od strane Nadzornog organa, a nije ni dostavljen podatak ko je vršio poslove nadzora nad izvođenjem radova,
- okončanu situaciju izvršenih radova od 12.03.2013. godine na iznos od 399.185,36€ (potpisana od strane izvođača radova, investitora i Nadzornog organa), i
- obračunski list građevinske knjige (broj 1-7) potpisane od strane izvođača i nadzornog organa.

Uvidom u dostavljeni Ugovor o regulisanju načina plaćanja kredita i obezbjeđenju ustupanja potraživanja, utvrđeno je da je Eling d.o.o zaključio Ugovor o kreditu LD/12319/00043 od 15.11.2012. godine sa Erste bankom, shodno kojem je banka odobrila kredit u iznosu od 320.000,00€, a koji uključujući i kamatu iznosi 399.807,41€.

Visina duga Eling-a d.o.o prema Erste banci odgovara visini obaveza Prijestonice po Ugovoru o izvođenju radova, prema preduzeću Eling d.o.o, i iznosi 399.185,28€, tako da su međusobne obaveze i potraživanja regulisane navedenim Ugovorom.

Po Izvještaju o budžetskom zaduženju–Obrazac BUZ iskazano je stanje duga po kreditima u iznosu od 5.478,062€.

Izvještaj o budžetskom zaduženju						Obrazac BUZ			
R. b.	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja Prijestonice Cetinje na 31.12.2013. godine				Iznos zaduženja javnih preduzeća na 31.12.2013. god.			
		Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga	Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga
1	2	4				4			
I	Domaći dug	6.430.462	6.430.462	952.400	5.478.062	130.000	130.000	59.232	70.768
1.	Kredit	6.430.462	6.430.462	952.400	5.478.062	130.000	130.000	59.146	70.854
a.	Kratkoročni	1.045.000	1045000	30608	1014392	45.000	45000	30000	15000
b.	Dugoročni	5.385.462	5385462	921792	4463670	85.000	85000	29146	55854
2.	Obveznice	0	0	0	0	0	0	86	-86
II	Inostrani dug	0	0	0	0	0	0	0	0
1.	Kredit	0	0	0	0	0	0	0	0
a.	Kratkoročni	0	0	0	0	0	0	0	0
b.	Dugoročni	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Obveznice	0	0	0	0	0	0	0	0
I+II	UKUPNO ZADUŽENJE	6.430.462	6.430.462	952.400	5.478.062	130.000	130.000	59.232	70.768
III	Domaće garancije	302	302	302	0	0	0	0	0
IV	Ilo garancije	0	0	0	0	0	0	0	0
III+IV	UKUPNO GARANCIJE	302	302	302	0	0	0	0	0

Revizijom je utvrđeno da stanje duga po kreditima, uključujući i kredit prema Erste banci, iznosi 5.837.624,39⁶¹ i veće je od stanja duga iskazanog u Obrascu -BUZ za 359,562,39€.

Obaveze javnih preduzeća po osnovu otplate kredita na 31.12.2013. godine, a koje su uključene u Izvještaj o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ, iznose 70.854,00€, od čega su kratkoročni krediti 15.000,00€ a dugoročni - 55.854,00€.

Priestonica Cetinje treba da vodi evidenciju o uzetim kreditima, njihovoj otplati, kao i stanju duga po osnovu uzetih kredita i da prilikom sačinjavanja i prezentiranja finansijskih izvještaja uključi sve uzete ili preuzete kredite, visine njihovih otplata (bez obzira da li ih otplaćuje sama Priestonica ili Ministarstvo finansija) i stanje duga na kraju izvještajnog perioda.

5.1. Neizmirene obaveze na dan 31.12.2012. godine

Priestonica Cetinje je u Izvještaju o neizmirenim obavezama na 31.12.2012. godine iskazala neizmirene obaveze u iznosu od 6.014.266,00€⁶², a odnosi se na neizmirene obaveze po osnovu:

- **Tekućih rashoda** (2.259.982,00€) a koje obuhvataju:
 - Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (1.206.388,00) čine:
 1. Obaveze za poreze i doprinose na lična primanja za I-VIII mjesec 2012. godine -671.381,00€
 2. Obaveze za poreze i doprinose za odbornike – 11.548,00€
 3. Obaveze za neto zarade za IX –XII mjeseca 2012. godine- 523.459,00€.
 - Obaveze za ostala lična primanja (77.164,00) odnosi se na:
 1. Obaveze za neto naknade odbornicima u 2012. godini – 45.364,00€
 2. Obaveze za neto naknade odbornicima iz ranijih godina (do 2012. godine) – 31.800,00€

⁶¹ Navedi iznos se sastoji iz ukupnog stanja duga po kreditima na dan 31.12.2013. godine prikazan u tabeli Obaveze Priestonice Cetinje po osnovu otplate kredita i stanja duga za kredit preuzet od Eling-a doo prema Erste banci u iznosu od 349.106,80€.

⁶² Struktura neizmirenih obaveza iskazanih u Izvještaju razlikuje se od strukture obaveza evidentiranih u Bruto bilansu subjekta revizije. Za korigovani tabelarni pregled neizmirenih obaveza i njihove otplate korišteni su podaci iz Bruto bilansa.

- Obaveze za ostale tekuće izdatke (976.904,00) odnose se na obaveze za ostale tekuće izdatke iz 2012. godine (rashode za materijal, gorivo, reprezentaciju, ugovorene usluge, tekuće održavanje, kamate, zakup objekata i dr.)
- **transfera institucijama, pojedincima i NVO sektoru** (663.904,00€),
- **kapitalnih izdataka** (186.875,00€),
- **otplate dugova** (2.883.505,00€) i
- **rezervi** (20.000,00€)⁶³.

U obaveze po osnovu otplate dugova (2.883.505,00€), pored neizmirenih obaveza za poreze i doprinose na lična primanja do 2012. godine (1.247.505,00€) i ostalih izdataka do 2012. godine (921.591,00€), uključene su i obaveze po pozajmicama i kreditima -714.408,00€, (preostale obaveze za otplatu glavnice kredita kod NLB banke -665.693,67€, Prve banke - 45.000,00€, otplatu lizinga kod Erstebanke-3.604,00€ i obaveze po osnovu garancija -110,88€.)

Revizijom je utvrđeno da Prijestonica Cetinje u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2012. godinu nije pravilno iskazala sljedeće obaveze:

- U Izvještaju su kao neizmirene obaveze iskazane obaveze po osnovu otplate kredita u iznosu od 714.408,00€, a čiju otplatu je po planu otplate Prijestonica vršila u 2013. godini.
- Takođe je revizijom utvrđeno da u neizmirenim obavezama nijesu iskazne obaveze u iznosu od 2.241.126,21€, a odnose se na sljedeće obaveze:
 - Obaveze za poreze i doprinose za 4 mjeseca 2012. godine (IX-XII mjesec)- 316.243,00€
 - Obaveze za poreze i doprinose za Prijestonicu Cetinje i Javna preduzeća zaključno sa 31.12.2010. godine – 1.855.646,69€ (Ugovor o finansijskom restrukturiranju prijestonice Cetinje br.01-031/11-5129 od 25.07.2011. godine potpisan sa Ministarstvom finansija br. 01-8705/1 od 26.07.2011. godine),
 - Obaveze za prirez do 31.12.2012. godine u iznosu od 69.236,52€.

Neizmirene obaveze na kraju 2012. godine, nakon uključenih korekcija iznose 7.541.457,21€.

5.2. Neizmirene obaveze na dan 31.12.2013. godine

Neizmirene obaveze Prijestonice Cetinje na kraju 2013. godine iskazane u Izvještaju o neizmirenim budžetskim obavezama iznosile su 11.966.312,00€. Međutim revizijom je utvrđeno da je neophodno korigovati iznos neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, kako slijedi u daljem tekstu.

Revizijom je utvrđeno da su u 2013. godini izdaci na računu 463- Otplata obaveza iz prethodnog perioda realizovani u iznosu od 2.019.948,00€. Dio realizovanih izdataka u iznosu od 160.851,81€ ne odnosi se na otplatu obaveza iz prethodnog perioda, već na otplatu dugova po kreditima (glavnica i kamata).

Korigovani pregled obaveza na 31.12.2012. i 31.12.2013. godine i otplata obaveza iz prethodnog perioda prikazan je u sljedećoj tabeli:

⁶³ Obaveze iz rezervi nijesu otplaćene, a iste nijesu evidentirane u poslovnim knjigama subjekta revizije i nijesu iskazane kao neizmirene na kraju 2013. godine.

redni br.	VRSTA NEIZMIRENE OBAVEZE	Korigovani pregled obaveza na 31.12.2012.g.	Otplata obaveza u toku 2013.g.	Obaveze nastale u 2013.g.	Korigovani pregled obaveza na 31.12.2013.g.
I	Obaveze za tekuće rashode	6.635.049,23	1.359.185,54	1.559.674,43	6.835.538,12
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	2.453.893,00	523.459,00	939.486,00	2.869.920,00
	Obaveze za neto zarade za 4 mjeseca 2013.			477.692,52	477.692,52
	Obaveze za poreze i doprinose za 4 mjeseca 2012.	316.243,00	0,00	0,00	316.243,00
	Obaveze za prirez do 31.12.2013.	69.236,52	0,00	38.014,39	107.250,91
	Obaveze po reprogramu	1.855.646,69	0,00	0,00	1.855.646,69
	Obaveze za ostala lična primanja-odbornici	77.164,00	39.334,00	25.550,00	63.380,00
	Obaveze za ostale tekuće izdatke	1.862.866,02	796.392,54	78.931,52	1.145.405,00
II	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0	0	0,00	0,00
III	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i NVO	350.977,81	218.829,55	152.544,74	284.693,00
IV	Obaveze za kapitalne izdatke	535.430,17	281.081,10	11.310,93	265.660,00
V	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00	11.069,60	11.069,60
VI	Obaveze iz rezervi	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI)	7.541.457,21	1.859.096,19	1.714.599,70	7.396.960,72

Revizijom je utvrđeno da su u izvještaju o neizmirenim obavezama za 2013. godinu uključene neplaćene obaveze po osnovu poreza i doprinosa za Prijesticu Cetinje i javna preduzeća u iznosu od 1.855.646,69€ utvrđene Ugovorom o finansijskom restrukturiranju Prijestonice Cetinje, a iste nijesu bile iskazane u neizmirenim obavezama na kraju 2012. godine.

U stanje neizmirenih obaveza na kraju 2013. godine uključene su nedospjele obaveze po kreditima koje na osnovu Ugovora plaća Ministarstvo finansija iz Egalizacionog fonda u iznosu od 4.901.616,34€ i obaveze po kreditima koje plaća sama Prijestonica (Prva banka i NLB) u iznosu od 587.011,52€, a iste je trebalo iskazati samo u iznosu dospjelih a neplaćenih obaveza po osnovu otplate kredita i kamata u iznosu od 11.069,60€.

Takođe, u 2013. godini povećane su obaveze po osnovu neisplaćenih poreza i doprinosa na lična primanja (I–VIII mjesec 2013. godine) u iznosu od 939.486,00€.

Revizijom je utvrđeno i da su ostale vrste obaveza smanjene na kraju 2013. godine u odnosu na 2012. godinu.

Struktura neizmirenih obaveza Prijestonice Cetinje prezentirana u Izvještaju o neizmirenim obavezama na kraju 2013. godine je sljedeća:

Obaveze za tekuće rashode u iznosu od 5.593.351,69€:

- **Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (4.725.566,00€)** u koje su uključene:
 1. Obaveze za poreze i doprinose za Prijesticu Cetinje i Javna preduzeća zaključno sa 31.12.2010. godine – 1.855.646,69€ (Ugovor o finansijskom restrukturiranju Prijestonice Cetinje br. 01-031/11-5129 od 25.07.2011. godine potpisan sa Ministarstvom finansija br. 01-8705/1 od 26.07.2011. godine)
 2. Obaveze za poreze i doprinose na lična primanja (Prijestonica, odbornici i ugovori/komisije) za 2011. godinu, 2012. i I-VIII mjesec 2013. godine -2.869.920,00€;
 3. Obaveze za ostala lična primanja u iznosu od 63.380,00€ (odbornici neto-XII/2012. i 2013. godina, radnici 2.206,00 € i komisije 1.647,00€).⁶⁴
 4. Obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 1.145.405,00€, od čega su najznačajnije:
 - Obaveze za materijal (materijal, sitan inventar, časopisi, radne uniforme, rezervni djelovi za vozila, gorivo, električna energija, javna rasvjeta, lož ulje i sl.) u iznosu od: 305.804,26€,
 - Obaveze za usluge (advokatske usluge, sportske i kulturne manifestacije, troškovi svečanih sjednica, geodetske usluge, usluge revizije, medijske, konsultanske, poštanske, usluge prevoza, telefonske usluge, rashodi reprezentacije) u iznosu od 281.307,02€,

⁶⁴ Po izjavi Ovlašćenih lica Prijestonice obaveze za odbornike u iznosu od 31.800,00€ su otpisane, ne postoji odluka o otpisu obaveza a iste nijesu uključene u neizmirene obaveze.

- Obaveze za tekuće održavanje opreme 221.638,11€;
- kamate na kredite 3.545,56€;
- zakup objekata u iznosu od 10.522,32€;
- Obaveze za ostale izdatke (ugovori o djelu, sudski postupci, osiguranje, komunalne naknade-voda, smetlarina i ostali izdaci) u iznosu od 103.889,82€;
- 5. Tekući rashodi iz ranijih godina u iznosu od 222.245,00€.

Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i NVO u iznosu od 284.692,55€, a odnose se na obaveze za transfere iz 2013. godine i to: na tranfere MZ-15.000,00€, transfere NVO-14.074,51€, transfere sportu-4.657,42, transfere obrazovanju-1.996,00€, transfere političkim partijama-51.800,00€ i transfere institucijama-594,81€ i transfere iz ranijih godina u iznosu od 196.569,81€.

Obaveze za kapitalne izdatke u iznosu od 265.659,85€, a odnose se na: obaveze iz 2013. godine za građevinske objekte 23.433,76€, lokalni putevi -9.547,20€, kompjuterska i kancelarijska oprema-9.251.91€, lokalna infrastruktura-10.933,05€, ostala oprema-14.651,62€ i kapitalne izdatke iz prethodnih godina u iznosu od 197.842,31€.

Obaveze za pozajmice i kredite iskazane su iznosu od 5.492.173,86€.

Revizijom je utvrđeno da Prijestonica Cetinje nije pravilno iskazala neizmirene obaveze za pozajmice i kredite u Izvještaju o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2013. godine i to:

- obaveze po osnovu neizmirenih obaveza za otplate kredita na dan 31.12.2012. godine, iskazala je u iznosu od 5.492.173,86€, umjesto u iznosu dospjelih a neplaćenih obaveza po kreditima u 2013. godini. Revizijom utvrđeno da su neizmirene obaveze po osnovu otplate kredita na dan 31.12.2013. godine iznosile 11.069,60€, a odnose se na:
- neplaćene dospjele obaveze prema NLB u iznosu od 10.583,42€ (glavnica: 8.196,14€, kamata: 2.387,28€),
- dospjele obaveze po lizingu –Erste banka u iznosu od 486,18€ (glavnica: 480,05€ i kamata: 6,13€).

U postupku revizije utvrđeno da u Izvještaj o neizmirenim obavezama nijesu iskazne obaveze u iznosu od 901.186,43€, a iste se odnose na:

- Obaveze za neto zarade za 4 mjeseca 2013. godine (IX-XII mjesec) u iznosu od 477.692,52€
- Obaveze za poreze i doprinose za 4 mjeseca 2013. godine (IX-XII mjesec)- 316.243,00€,
- Obaveze za prirez do 31.12.2012. godine u iznosu od 69.236,52€, i
- Obaveze za prirez za 12 mjeseci 2013. godine u iznosu od 38,014,39€.

Neizmirene obaveze na kraju 2013. godine, nakon uključenih korekcija iznose 7.396.960,72€.

Obaveze javnih preduzeća na dan 31.12.2013. godine po osnovu neizmirenih obaveza, a koje su uključene u Izvještaju o neizmirenim obavezama - Obrazac NEO, iznose 4.258.445,00€

Revizijom je takođe utvrđeno da Prijestonica Cetinje u toku 2013. godine nije plaćala obaveze po Ugovoru o finansijskom restrukturiranju Prijestonice Cetinje koje je potpisala sa Ministarstvom finansija (br. 01-8705/1 od 26.07.2011. godine), a koji se odnosi na obaveze za neplaćene poreze i doprinose Prijestonice Cetinje i Javnih preduzeća čiji je osnivač Prijestonica, zaključno sa 31.12.2010. godine, a prema Planu reprograma fiskalnih obaveza.

Prijestonica Cetinje je u skladu sa Ugovorom o finansijskom restrukturiranju Prijestonice Cetinje zaključila Ugovore sa javnim preduzećima i ustanovama, kojim je regulisala međusobne obaveze po osnovu preuzimanja poreskih obaveza, i to sa: JP Sportski centar –Ugovor o preuzimanju duga br. 01-402/11-9294 od 06.12.2011. godine, Javno komunalno preduzeće Cetinje- Ugovor o preuzimanju duga br. 01-402/11-9297 od 06.12.2011. godine, JP Vodovod i kanalizacija - Ugovor o preuzimanju duga br. 01-402/11-9296 od 06.12.2011. godine, JU Gradska biblioteka i čitaonica "Njegoš" - Ugovor o preuzimanju duga br. 01-402/11-9295 od 06.12.2011. godine.

Navedenim Ugovorom zaključenim sa Ministarstvom finansija Prijestonica Cetinje se takođe obavezala da će redovno izmirivati poreske obaveze prema Planu reprograma i da će redovno servisirati sve buduće obaveze. U postupku revizije utvrđeno je da Prijestonica Cetinje nije redovno izmirivala utvrđene poreske obaveze iz reprograma (isplatila 12.09.2012. godine samo iznos od 31.458,48€ iz Plana otplate), i nije plaćala sve novonastale poreske obaveze.

Prijestonica se takođe obavezala:

- da pripremi Plan rešavanja tehnoloških viškova za lokalnu samoupravu, javne ustanove i javna preduzeća i potpiše ugovor sa radnikom koji je proglašen tehnološkim viškom, kojim će se obavezati da neće zasnivati radni odnos u organima koji se finansiraju iz budžeta državnih organa, lokalne samouprave, ustanova i javnih preduzeća,
- da će isplatiti otpremnine samo za zaposlene koji su zasnovali radni odnos do 31.12.2009. godine,
- da će vršiti obračun fiksnog dijela zarade na osnovu obračunske vrijednosti koeficijenta koji se primjenjuje za državne službenike i namještenike,
- da se neće zaduživati bez saglasnosti Vlade CG i da će zaduživanje biti u funkciji realizacije ugovora,
- da će za predlog budžeta za sljedeću fiskalnu godinu imati saglasnost Ministarstva finansija,
- da mora imati saglasnost Ministarstva finansija na Plan javnih nabavki,
- da obustavi zapošljavanje novih službenika i namještenika u jedinicama lokalne samouprave i javnim preduzećima, osim uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva finansije.

Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje preduzela određene aktivnosti oko rješavanja tehnoloških viškova, na način što je raspisala Javni poziv za sporazumni raskid radnog odnosa, kojim je definisan iznos otpremine od 12 bruto zarada uvećan za 3.000,00€.

Prijestonica Cetinje nije vršila obračun fiksnog dijela zarade na osnovu obračunske vrijednosti koeficijenta koji se primjenjuje za državne službenike i namještenike. Revizijom je utvrđeno da je prilikom obračuna zarada primjenjivan startni dio zarade u bruto iznosu od 94,02€ i obračunska vrijednost koeficijenta u iznosu od 104,00€, i veća je od iznosa utvrđenih Uputstvom za obračun bruto zarada (startni dio 63,00€, a obračunska vrijednost koeficijenta 90,00€).

Takođe, Prijestonica se zaduživala bez saglasnosti Vlade CG i nije obustavila zapošljavanje novih službenika.

Ugovorom o finansijskom restrukturiranju Ministarstvo finansija se obavezalo da će ukoliko Prijestonica Cetinje ne bude izvršavala obaveze iz Ugovora, privremeno obustaviti sredstva koja Prijestonica dobija iz ustupljenih prihoda i Egalizacionog fonda, kao i da ukoliko Prijestonica ne izvrši obaveze iz ovog ugovora, Ministarstvo finansija će se naplatiti iz sredstava Egalizacionog fonda.

Revizijom utvrđeno da Ministarstvo finansija nije preduzelo aktivnosti na naplati obaveza iz Plana otplate kao ni novoformiranih obaveza, bez obzira što Prijestonica Cetinje nije poštovala odrebe Ugovora i prije svega nije plaćala poreske i druge obaveze.

Prijestonica Cetinje treba da poštuje odredbe potpisanog Ugovora i da izmiri svoje poreske i druge obaveze po Planu reprograma fiskalnih obaveza i da postupa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i vrši plaćanje novonastalih poreskih i drugih obaveza.

Ministarstvo finansija treba da u potpunosti poštuje odredbe Ugovora i obustavi uplatu sredstava koja Prijestonica dobija iz ustupljenih prihoda i Egalizacionog fonda i otpočne sa naplatom utvrđenih potraživanja.

6. Budžetski suficit/deficit

Priestonica Cetinje je u Izveštaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji prikazala suficit u iznosu od 1.802.456€. U sledećoj tabeli je prikazan deficit na gotovinskoj osnovi, korigovan nalazima revizije:

DEFICIT NA GOTOVINSKOJ OSNOVI ZA 2013. GODINU								
OPIS	ZAVRŠNI RAČUN ZA 2013. GODINU							
	Plan	Rebalans	Plan iskazan Završnim računom	Razlika	Izvršeno	Ispravke (+)	Ispravke (-)	Revizijom utvrđeno stanje
1	2	3	4	5 = (4-2)	6	7	8	9 = 6+7+8
1 Gotovinski prilivi	5.310.000,00	0,00	5.310.000,00	0,00	2.024.408,00	3.530.750,12	141.212,96	5.413.945,16
1.1 Porezi	1.450.000,00	0,00	1.450.000,00	0,00	1.295.696,00	0,00	0,00	1.295.696,00
1.2 Doprinosi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Donacije i transferi	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	3.530.505,35	0,00	3.530.505,35
1.4 Ostali prilivi	2.160.000,00	0,00	2.160.000,00	0,00	728.712,00	244,77	141.212,96	587.743,81
1.5 Prilivi od povraćaja kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Gotovinska plaćanja	6.560.000,00	0,00	6.560.000,00	0,00	6.618.824,61	271.953,20	555.251,81	6.335.526,00
2.1 Zarade zaposlenih i ostala lična primanja	1.729.755,00	0,00	1.729.755,00	0,00	1.094.460,00			1.094.460,00
2.2 Ostala lična primanja	68.290,00	0,00	68.290,00	0,00	96.291,00			96.291,00
2.3 Upotreba roba i usluga	590.750,00	0,00	590.750,00	0,00	590.292,00	0,00		590.292,00
2.4 Tekuće odražavanje	130.500,00	0,00	130.500,00	0,00	164.225,00			164.225,00
2.5 Kamate	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	1.034,00	271.953,20		272.987,20
2.6 Renta	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00	11.802,00			11.802,00
2.7 Subvencije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2.8 sektoru	510.000,00	0,00	510.000,00	0,00	623.529,00			623.529,00
2.9 Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2.10 Ostali izdaci rezerve	175.200,00	0,00	175.200,00	0,00	229.580,00			229.580,00
2.11 Dne pozajmice	0,00	0,00	0,00	0,00	399.400,00		394.400,00	5.000,00
2.12 Kapitalni izdaci i kupovina hartija od vrijednosti	1.380.000,00	0,00	1.380.000,00	0,00	1.388.263,00	0,00	0,00	1.388.263,00
2.9.1 Nabavka nefinansijske imovine	1.380.000,00	0,00	1.380.000,00	0,00	1.388.263,00			1.388.263,00
2.9.2 Nabavka finansijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2.10 Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1.879.505,00	0,00	1.879.505,00	0,00	2.019.948,61	0,00	160.851,81	1.859.096,80
2.11 Izdaci za isplatu garancija	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
3 Gotovinski deficit/suficit	-1.250.000,00	0,00	-1.250.000,00	0,00	-4.594.416,61	3.258.796,92	-414.038,85	-921.580,84
4 Izvori finansiranja gotovinskog deficita	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00	0,00	4.594.416,61	-3.258.796,92	414.038,85	921.580,84
5 Domaći izvori finansiranja bez depozita	915.000,00	0,00	915.000,00	0,00	3.946.388,00	1.305.730,39	4.725.134,50	526.983,89
5.1 Neto kreditne pozajmice	0,00	0,00	0,00	0,00	242.172,00	274.366,89	0,00	516.538,89
5.1.1 Povećanje duga po osnovu kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	842.172,00	1.194.629,00		2.036.801,00
5.1.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	920.262,11		1.520.262,11
5.2 Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.1 Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.2.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5.3 Prodaja imovine	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	10.445,00	0,00	0,00	10.445,00
5.3.1 Prodaja nefinansijske imovine	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	10.445,00	0,00		10.445,00
5.3.2 Prodaja finansijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
5.4 Transferi	515.000,00	0,00	515.000,00	0,00	3.693.771,00	1.031.363,50	4.725.134,50	0,00
6 Neto promjena gotovine	335.000,00	0,00	335.000,00	0,00	648.028,61	-4.705.740,27	-4.311.095,65	253.383,99
7 Inostrano finansiranje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.212,96	0,00	141.212,96
7.1 Neto kreditne pozajmice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.1 Povećanje duga po osnovu kredita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.1.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7.2 Neto zaduživanje emisija hartija od vrijednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.2.1 Emisija hartija od vrednosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7.2.2 Otplata glavnice duga	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7.3 Donacije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.212,96	0,00	141.212,96

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje su značajno uticale na iskazani finansijski rezultat. Slijedi kratak pregled utvrđenih činjenica koje su uticale na izmijenu i na iskazivanje rezultata:

1. Depoziti – gotovina Prijestonice Cetinje na početku godine iznosila je 302.909,80€. Tokom godine je došlo do smanjenja depozita za 253.383,99€, tako da je stanje depozita na 31.12.2013. godine iznosilo 49.525,57€.
2. Priestonica Cetinje nije sprovela kompenzacije i nije u Glavnoj knjizi trezora prikazala prihode iz Egalizacionog fonda u iznosu od 1.031.363,50€ (račun 742-Transferi), kao ni rashode po osnovu otplate kredita, koje na osnovu Ugovora vrši Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda. Rashodi se

- odnose na: rashode po osnovu otplate glavnice kredita (Račun 4611 –Otplata dugova) u iznosu od 792.865,62€ i otplate kamate po kreditima (Račun 416- Kamate) u iznosu od 238.497,88€.
3. Otplata obaveza iz prethodnih godina (Račun 463- otplata obaveza) prikazan je u iznosu od 2.019.948,61€. S obzirom da su sa ovog računa vršene otplate dugova-kredita i kamata izvršena je reklasifikacija i navedeni račun umanjen za 160.851,81€, a povećani račun 461- Kamate za 33.455,32€ i račun 461- Otplata dugova za 127.396,49€.
 4. Račun 732 – Sredstva prenešena iz prethodnih godina (račun 7321- Sredstva prenešena iz prethodne godine i 7322 - Sredstva po osnovu kratkoročnih plasmana) koji je bio iskazan u iznosu od 683.154,00€, sveden je na 0, stoga jer se novčana sredstva koja su preostala na kraju godine iskazuju kao depoziti na početku sljedeće godine i ne mogu se iskazivati kao prihod Budžeta tekuće godine, a prilivi i odlivi sredstava na računima u okviru Konsolidovanog računa trezora kao povećanje i smanjenje depozita (objašnjeno na str. 34 i 35), a ne kao prihodi i rashodi Budžeta.
 5. Račun 451 - Pozajmice, krediti, deponovana novčana sredstva umanjen je za iznos 394.400,00€, jer ne predstavlja rashod, već se odnosi na odlive gotovine sa jednog na drugi račun unutar Konsolidovanog računa trezora.
 6. Po osnovu deponovanja novčanih sredstava ostvaren je prihod od deponovanja (pozitivna kamata), stoga je račun 7155 - Ostali prihodi uvećan za 244,77€.
 7. Račun 742-Transferi umanjen je za iznos Pozajmica koje je Prijestonica Cetinje dobila iz sredstava Egalizacionog fonda (1.194.629,00€) a uvećan je račun 7511- Pozajmice i krediti iz domaćih izvora.
 8. Račun 7153 – Prihodi koje organ ostvari vršenjem svoje djelatnosti umanjen je za iznos donacija 141.212,96€ i isti je reklasifikovan na račun 741-Donacije.

Nakon korekcije navedenih računa, deficit iznosi: - 921.580,84€. Navedeni deficit od -921.580,84€ pokriven je:

- dijelom iz domaćih izvora finansiranja 516.538,89€ ,
- Donacija - 141.212,96€,
- Prihoda od imovine 10.445,00 i
- i 253.383,99€ iz gotovine koja je prenešena kao depozit na početku godine.

7. Evidencija imovine Prijestonice

Osnovna sredstva Prijestonice Cetinje – Revizijom je utvrđeno da Sekretarijat za finansije i preduzetništvo evidenciju opreme vodi na modifikovanoj osnovi, na klasi 0, a u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština tako da se moglo izvršiti vrijednosno upoređenje popisane imovine sa knjigovodstvenim stanjem.

Shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem⁶⁵ Prijestonica je bila u obavezi da izvrši popis imovine za 2013. godinu.

Prijestonica Cetinje je shodno članu 44 i 48 Zakona o državnoj imovini, članu 12 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini⁶⁶ i Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini⁶⁷ donijela Odluku br. 01-031/14-451 od 01.04.2014. godine, o sprovođenju popisa imovine sa stanjem na dan 31.12.2013. godine. Odlukom je precizirano da se izvrši redovan popis:

- Pokretne imovine (oprema, kancelarijski namještaj i vozni park),
- Popis blagajne, kancelarijskog materijala, sitnog inventara u prijestonici Cetinje.

Imenovana je i Komisija za popis Rješenjem br. 01-031/14-476 od 01.04.2014. godine. Donešeno je i Rješenje o izmjeni Rješenja o imenovanju Komisije za popis br. 01-031/14-476/2 od 15.05.2014. godine, kojim je promijenjen član komisije za popis.

Komisija je dostavila Izvještaj o popisu imovine br. 01-031/14-476/3 od 23.06.2014. godine. Izvještaj sadrži popis nepokretne imovine Prijestonice (građevinske objekte, zemljište, lokalnu infrastrukturu) i pokretne imovine (opremu, kancelarijski namještaj, vozni park i sitan inventar).

U prilogu popisnih lista dostavljene su i fakture za nabavku osnovnih sredstava, rekapitulacija imovine po kontima, kao i pregled pokretne i nepokretne imovine koja je kupljena u 2013. godini.

Sastavni dio popisa čine i popisne liste koje je dostavila Služba zaštite i spasavanja, broj 010-061/14-7 od 21.01.2014. godine.

Revizijom je utvrđeno:

- Odluka o sprovođenju popisa i Rješenje o imenovanju Komisije za popis su doneseni u 2014. godini, odnosno mnogo kasnije od roka za dostavljanje podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine (kraj februara tekuće godine za prethodnu godinu- član 50 Zakona o državnoj imovini);
- Popis imovine nije izvršen na Obrazcu PL u skladu sa propisanim Uputstvom. Većina imovine je iskazana samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti).
- Popisne liste su dostavljene samo u papirnom, a ne i u elektronskom obliku,
- Obračun amortizacije, za sredstva za koja je navedena vrijednost, vršen je ručno, a članom 7 Uputstva propisano je obaveza vršenja obračuna amortizacije i revalorizacije u računovodstvu putem elektronske obrade podataka;
- Izvršena je provjera obračuna amortizacije za novonabavljena sredstva i utvrđeno da obračun amortizacije nije ispravan, stoga jer isti nije vršen od prvog narednog mjeseca od datuma nabavke;
- Nije izvršen i dostavljen popis blagajne, kancelarijskog materijala i sitnog inventara u Prijestonici Cetinje.
- Nije izvršen i dostavljen popis stanja na žiro računima Prijestonice Cetinje, koji su sastavni dio konsolidovanog računa trezora, kao ni potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine.

⁶⁵ „Sl. list Crne Gore“, br. 34/09

⁶⁶ „Sl. list CG“ br. 13/10

⁶⁷ „Sl. list CG“ br. 47/11

Slijedi tabelarni pregled osnovnih sredstava, pokretnih i nepokretnih stvari Prijestonice koji je sačinjen na osnovu rekapitulacija koje je dostavila Komisija za popis i Služba zaštite:

Konto	Naziv sredstva	Nabavna vrijednost po popisu na dan 31.12.2012. godine	Povećanja - nabavke u 2013. godini	Smanjenja (rashod, prodaja) u 2013. godini	Nabavna vrijednost na dan 31.12.2013.	Akumulirana amortizacija do 31.12.2012. po popisu	Amortizacija 2013.	Ukupna amortizacija	Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2013. godine
01280	Lokalna infrastruktura	174.739,74	214.200,00	17.084,45	371.855,29	21.588,96	37.185,55	58.774,51	313.080,78
01311	Administrativne zgrade - građevinski objekti	2.634.533,62	141.732,59		2.776.266,27	1.792.931,20	111.050,65	1.903.981,85	872.284,42
013111	Građevinski objekti Vatrogasna	11.500,00			11.500,00	4.620,00	460,00	5.080,00	6.420,00
01430	Zemljište	165.630,00		100.000,00	65.630,00	0,00	0,00	0,00	65.630,00
01531	kancelarijska oprema	43.424,20	10.401,00		53.824,82	12.153,89	5.382,35	17.536,24	36.288,58
015931	Oprema za rad vatrogasne	11.190,00			11.190,00	11.190,00	0,00	11.190,00	0,00
01593	Sitan inventar	0,00			17.084,45	6.743,06	834,58	7.577,64	9.506,81
01592	Parking sistem	23.939,24			23.939,24	9.253,04	925,30	10.178,34	13.760,90
01591	Ostalo - Kotlarnica i sitan unvent	85.748,18		10.974,79	74.773,39	58.854,40	7.477,33	66.331,73	8.441,66
015311	Kancelarijska oprema vatrogasna	1.765,40			1.765,40	1.765,40	0,00	1.765,40	0,00
01521	Kompjuteri, faksovi, televizori i dr.	32.928,27	8.386,00		41.314,27	9.443,97	4.131,42	13.575,39	27.738,88
015121	Vozila sa opremom - vatrogasna	1.430.019,79	4.900,00		1.434.919,79	770.537,21	281.964,14	1.052.501,35	382.418,44
01511	Sredstva transporta	258.417,65			258.417,65	209.914,10	20.991,21	230.905,31	27.512,34
	Ukupno:	4.873.836,09	379.619,59	128.059,24	5.142.480,57	2.908.995,23	470.402,53	3.379.397,76	1.763.082,81

U tabelarnom pregledu data su povećanja i smanjenja vrijednosti imovine tokom 2013. godine koji je dat u Izveštaju popisne komisije.

Revizijom je utvrđeno da popisna komisija nije uključila sva povećanja i smanjenja vrijednosti imovine, odnosno nijesu evidentirane nabavke za koje postoji valjana dokumentacija (Računi) i ista je evidentirana u računovodstvu. (dokaz analitičke kartice po računima i vrsti opreme).

Utvrđeno je sljedeće:

• **račun 01280- Lokalna infrastruktura**

U izveštaju o popisu navedeno da je povećana vrijednost lokalne infrastrukture za 214.200,00€, i to za 100.000,00€ za koliko je umanjen račun 01430- Zemljište (a isto se odnosi na zemljište na kojem je planirana izgradnja kolektora na Rijeci Crnojevića), 210.000,00€ - koliko je uloženo u rekonstrukciju zelene pijace i 4.200,00€ - koje se odnosi na izgradnja bunara na trgu;

Iskazano je i smanjenje ovog računa zbog prenosa dijela sredstava u iznosu od 17.084,45€, koja su bila evidentirana na računu Lokalna infrastruktura a odnosila su se na račun 01593- Sitan inventar (pozicija sitnog inventara otvorena u 2013. godini).

Na osnovu navedenog zaključeno je da je popisna komisija pogrešno iskazala povećanje vrijednosti Lokalne infrastrukture, i da stvarno povećanje računa Lokalna infrastruktura iznosi 314.200,00€, a ne 214.200,00€, kako je prikazano u popisu i na osnovu čega je i izvršen obračun amortizacije.

• **račun 01311- Administrativne zgrade - građevinski objekti**

Administrativne zgrade – građevinski objekti su povećani za iznos 141.732,59€, a odnosi se na kupovinu nepokretnosti na katastarskoj parceli br. 1161/1, (gornji kompleks Oboda). Radi se o objektima površine 291m², 124m² i 1988m².

U postupku revizije dati su na uvid posjedovni listovi za građevinske objekte koji su bili predmet popisa: zgrada Prijestonice i objekat koji se nalazi u gornjem kompleksu Oboda.

• **račun 01521 - Kompjuteri, faksovi, televizori i dr.**

Iskazano povećanje vrijednosti na ovom računu u iznosu od 8.386,00€, odnosi se na nabavku razne kompjuterske opreme, faksova, telefona i sl. Na ovom računu je evidentirana i telekomunikaciona oprema za koju je Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština propisan račun 0154- Telekomunikaciona oprema.

• **račun 01531 - Kancelarijska oprema**

Iskazano povećanje vrijednosti na ovom računu u iznosu od 10.401,15€, a odnosi se na nabavku razne kancelarijske opreme (klima uređaji, stolovi, stolice, ormani i sl.). Revizijom je utvrđeno da je na ovom računu, umjesto na računu Kompjuterska oprema, evidentirana i nabavka opreme – rutera u iznosu od 1.605,24€.

• **račun 015121 - Vozila sa opremom - vatrogasna**

Iskazano povećanje vrijednosti na ovom računu u iznosu od 4.900,00€, a odnosi se na nabavku motornih sanki za potrebe Službe zaštite i spasavanja.

• **račun 01591 - Ostalo -Kotlarnica i sitan unventar**

Iskazano je smanjenje vrijednosti na ovom računu u iznosu od 10.974,79€, a odnosi se isknjižavanje 1 kotla, koji je imovina Bolnice Danilo I, a bio je evidentiran kao imovina Prijestonice Cetinje (ne postoji odluka o isknjižavanju osnovnog sredstva).

Opremu u vrijednosti od 36.659,14€ (kamere, drvene tende, bunarska pumpa, tepisi i dr.), a koja je evidentirana u računovodstvu kao obaveza na računu 24159- Ostala oprema, Komisija za popis je evidentirala u popisnim listama, ali za navedeni iznos nije uvećan nijedan od naprijed navedenih računa u tabeli.

Komisija za popis je uz Izvještaj o popisu prezentirala i pregled imovine po nabavnoj vrijednosti na 31.12.2012. i 31.12.2013. godine i utvrđena odstupanja, odnosno povećanja i smanjenja iste.

Revizijom je utvrđeno da prezentirani podaci ne odgovaraju podacima iz Izvještaja o popisu za 2012. godinu, odnosno ne prikazuju naprijed navedena povećanja i smanjenja imovine.

S obzirom, da Prijestonica Cetinje ne obezbjeđuje elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine koju koristi, revizor se nije mogao uvjeriti u tačnost prikazanih podataka u Izvještaju o popisu imovine.

Prijestonica Cetinje nije dostavile podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu Prijestonice nadležnom za poslove imovine, odnosno Direkciji za imovinu shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 NS-2.

Preporuke:

- **Prijestonica Cetinje treba da Rješenje o formiranju komisije za popis donese prije isteka poslovne-fiskalne godine, tačno definiše obaveze komisije, način i rokove izvršenja popisa, definiše obavezu popisa, pored pokretne i nepokretne imovine, i popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine;**
- **da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine koju koristi, da za svu imovinu unese nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, da izvrši procjenu imovine koju koristi a koja nema knjigovodstvenu vrijednost i da obračun amortizacije vrši na propisanom obrascu (obrazac OA);**
- **da opremu evidentira na računu kojem pripada u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i da se novonabavljena oprema evidentira u knjigovodstvu korisnika, izvrši popis iste, kao i obračun amortizacije od dana njene nabavke;**
- **da dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu opštine nadležnom za poslove imovine, u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 NS-2.**

Evidencija državne imovine u Prijestonici - Članom 20. Zakona o državnoj imovini propisano je da Državnom imovinom Crne Gore upravlja organ uprave nadležan za poslove imovine i da obavlja sledeće poslove: vodi jedinstvenu evidenciju i registar državne imovine, stara se o namjenskom korišćenju državne imovine, brine o imovini koja po sili zakona postaje državna imovina, stara se o poslovima upisa u katastar, parcelacije, razgraničenja, razmjena, priprema nacrtu ugovora i praćenje njihove realizacije, naplati zakupa i drugim poslovima u vezi sa državnom imovinom i obezbeđuje uslove za zaštite imovine. U Prijestonici Cetinje navedene poslove vrši Direkcija za imovinu.

Revizijom je utvrđeno da je Direkcija za imovinu dostavila Skupštini Prijestonice u elektronskom obliku Izvještaj o ukupnoj površini katastra nepokretnosti, popisnog katastra i preduzeća čiji je osnivač Prijestonica Cetinje, koji sadrži:

1. Spisak površina po listovima nepokretnosti za KO Cetinje I
2. Površine A listova po KO za katastar nepokretnosti
3. Spisak površina po listovima nepokretnosti Prijestonice Cetinje
4. Površine V listova po KO za katastar nepokretnosti
5. Spisak površina po posjedovnim listovima za popisni katastar
6. Spisak listova nepokretnosti za preduzeća čiji je osnivač Prijestonica Cetinje

Iz navednog se može konstatovati da je ukupna površina katastra nepokretnosti, popisnog katastra Prijestonica Cetinje i preduzeća čiji je osnivač Prijestonica Cetinje 148.108.720,11m², od čega se 20.785 m² odnosi na preduzeća čiji je osnivač Prijestonica Cetinje.

Članom 44 Zakona o državnoj imovini propisano je da evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari na kojima svojinska ovlašćenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste, a evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi vode službe koje te stvari koriste i dužni su da vrše popis imovine koju koriste.

Takođe članom 66 propisano je da organi opštine i javne službe čiji je osnivač opština su dužni da izvrše popis, procjenu i evidentiranje nepokretnih stvari koje su u njihovoj nadležnosti.

Shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini, javne službe i preduzeća čiji je osnivač Prijestonica bile su dužne da dostave podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Direkciji za imovinu u elektronskom formi radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Revizijom je utvrđeno da je JP Sportski centar Cetinje dostavilo Direkciji za imovinu Prijestonice Cetinje popisne liste na dan 31.12.2013. godine. Popisne liste sadrže količinski popis sirovina, sitnog inventara, ambalaže, puproizvoda, kao i osnovnih sredstava, nepokretnih i pokretnih stvari za 2013. godinu. Popisne liste ne sadrže nabavnu vrijednost imovine, kao ni otpisanu i sadašnju vrijednost.

Popisne liste je dostavila i Služba zaštite dana 25.02.2013. godine na obrascima NS1 i PS1(zbirno.) Imovina Službe zaštite je evidentirana u knjigovodstvu Prijestonice, jer je ista potrošačka jedinica Prijestonice i prezentirana je u dijelu koji se odnosi na popis osnovnih sredstava Prijestonice.

U postupku revizije dati su na uvid dopisi kojim se direktorica Direkcije za imovinu obratila zahtjevom za dostavljanje Izvještja Centralnih popisnih komisija, evidentirani na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2, i to sljedećim preduzećima:

1. Zahtjev br. 07-460/14-720 od 24.06.2014. godine upućen Javno komunalnom preduzeću Cetinje,
2. Zahtjev od istog datuma i istog broja, upućen JU Gradska biblioteka i čitaonica "Njegoš",
3. Zahtjev od istog datuma i istog broja, upućen JP Vodovod i kanalizacija Cetinje.

Revizijom je utvrđeno je da su navedeni zahtjevi upućeni u vrijeme trajanja revizije i da do okončanja terenske revizije javna preduzeća i javne ustanove, kojima su upućeni, nijesu postupile u skladu sa zahtjevom i nijesu dostavile tražene podatke na propisanim obrascima.

Direkcija za imovinu nije u skladu sa Zakonom o državnoj imovini uspostavila evidenciju državne imovine i podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini nije, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, dostavila Ministarstvu finansija do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Direkcija za imovinu Prijestonice Cetinje treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine Prijestonice Cetinje shodno Zakonu o državnoj imovini i da podatke dostavlja u propisanim rokovima.

8. Javne nabavke

Prijestonica Cetinje je, shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama donijela Plan javnih nabavki za 2013. godinu broj 01-406/13-56, od 31.01.2013.godine čija je ukupna vrijednost za robe, radove i usluge iznosila 661.100,00€. Tokom 2013. godine donesene su tri izmjene i dopune plana javnih nabavki kojima su vršene promjene koje se odnose na broj, vrstu i vrijednost postupaka javnih nabavki. Izmjene i dopune plana, vršene su u skladu sa članom 38 Zakona uredno potpisane i objavljene na portal javnih nabavki. Nakon izvršenih izmjena i dopuna, ukupna vrijednost Plana javnih nabavki za robe, radove i usluge iznosila je 763.100,00€, odnosno, došlo je do povećanja u odnosu na prvobitni plan za 102.000,00€. Struktura plana sa izvršenim izmjenama i dopunama data je u sledećoj tabeli:

Predmet javne nabavke	Plan javnih nabavki - 31.01.2013.g. (broj 01-406/13-56)		Amandman 1 - 28.02.2013.g. (broj 01-406/13-56/2)		Amandman 2 - 06.08.2013.g. (broj 01-406/13-56/3)		Amandman 3 - 26.08.2013.g. (broj 01-406/13-56/4)	
	Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost	Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost	Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost	Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost
Robe	1 otvoreni postupak 6 okvirnih sporazuma 2 šopinga	196.100,00	2 otvorena postupka 6 okvirnih sporazuma 2 šopinga	218.100,00	3 otvorena postupka 4 okvirna sporazuma 3 šopinga	218.100,00	3 otvorena postupka 4 okvirna sporazuma 3 šopinga	218.100,00
Radovi	3 šopinga	41.000,00	3 šopinga	41.000,00	4 šopinga	86.000,00	4 šopinga	89.000,00
Usluge	4 otvorena postupka 3 okvirna sporazuma 2 šopinga	424.000,00	4 otvorena postupka 2 pregovaračka postupka bez prethodnog 3 okvirna sporazuma 2 šopinga	491.500,00	5 otvorenih postupaka 1 pregovarački postupak bez prethodnog 1 okvirni sporazum 3 šopinga	456.000,00	5 otvorenih postupaka 1 pregovarački postupak bez prethodnog 1 okvirni sporazum 3 šopinga	456.000,00
Ukupno	21 postupak JN	661.100,00	24 postupka JN	750.600,00	24 postupka JN	760.100,00	24 postupka JN	763.100,00

Rješenjem broj 013-113/11-6508 od 15.09.2011. godine imenovan je službenik za javne nabavke koji je, kao što je i predviđeno članom 58 Zakona, u radnom odnosu kod poslodavca i ima visoku stručnu spremu i položen stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki.

Otvoreni postupci javnih nabavki

Pregled realizovanih otvorenih postupaka javnih nabavki dat je u sledećoj tabeli:

Izmjene i dopune plana- 26.08.2013.g. (broj 01-406/13-56/4)						
Otvoreni postupak						
R.B.	predmet javne nabavke	procijenjena vrijednost	Iznos na budžetskoj poziciji	Izvor finansiranja	Ugovorena vrijednost	Napomena
1	Izrada glavnog projekta izmještanja ikone Bogorodice Filermose	250.000,00	305.500,00	Budžet i drugi izvori finansiranja	128.500,00 €	-
2	Kupovina nekretnina	22.000,00	80.000,00	Budžet	Obustavljen postupak	
3	Sredstva transporta	30.000,00	40.000,00	Budžet	23.546,18 €	realizovano putem šopinga
4	Rasvjeta (oprema za rasvjetu)	20.000,00	100.000,00	Budžet	tokom 2013 g. nije pokrenut postupak	
5	Održavanje horizontal signalizac.	26.000,00	100.000,00	Budžet		
6	Iznajmljivanje bine, ozvučenja...	20.000,00	45.800,00	Budžet		
7	Izrada izmjena i dopuna GUP-a	32.000,00	176.000,00	Budžet		
8	Projektna dokumentacija	30.000,00	176.000,00	Budžet		
Ukupno		430.000,00			152.046,18	

Prijestonica je tokom 2013 godine objavila 5 poziva za Otvoreni postupak javne nabavke i to:

Poziv broj 1/13 – Kupovina nekretnine (stan ili kuća)

Poziv broj 2/13 – Kupovina nekretnine (stan ili kuća)

Poziv broj 3/13 – Geodetske usluge

Poziv broj 4/13 – Naftni proizvodi, gorivo, električna energija i drugi izvori energije

Poziv broj 5/13 – Izrada glavnog projekta za izmještanje ikone Bogorodice Filermose⁶⁸,

Priestonica je prilikom izmjena poziva za javno nadmetanje kao i izmjena i dopuna tenderske dokumentacije postupala u skladu sa članom 55 i članom 64 kojim je predviđeno da:

- ponudjačima koji su otkupili tendersku dokumentaciju na osnovu prvobitnog poziva, budu dostupne sve izmjene i dopune tenderske dokumentacije istog dana, najkasnije 15 dana do isteka roka utvrđenog za podnošenje ponuda.
- se produži rok za podnošenje ponuda za najmanje 15 dana ukoliko je riječ o suštinskim izmjenama, i
- se obavještenje o izmjenama i dopunama objavljuje na isti način kao i poziv za javno nadmetanje.

Šoping postupci

Priestonica je tokom 2013 godine pokrenula 8 postupaka javnih nabavki putem šopinga, od kojih je do kraja godine realizovala četiri postupka, a početkom 2014. godine su realizovana još dva postupka (ugovor o nabavci automobila i potrošne robe). Pregled realizovanih postupaka putem šopinga dat je u sledećoj tabeli:

Iznjene i dopune plana- 26.08.2013.g. (broj 01-406/13-56/4)						
R.B.	predmet javne nabavke	procijenjena vrijednost	Iznos na budžetskoj poziciji	Izvor finansiranja	Ugovorena vrijednost	Napomena
Šoping						
1	Lož ulje	10.000,00	104.000,00	Budžet	Obustavljen postupak tokom 2013 g. nije pokrenut postupak	
2	So za posipanje puteva	6.500,00	15.000,00	Budžet		
3	Hortikultura	8.500,00	15.000,00	Budžet		
4	Košenje putnog pojasa	8.000,00	100.000,00	Budžet		
5	Saniranje potpornih zidova	12.000,00	100.000,00	Budžet		
6	Saniranje udarnih rupa	21.000,00	100.000,00	Budžet		
7	I faza sanacije objekta	48.000,00	80.000,00	Budžet		
8	Održavanje vertikalne signalizacije	3.000,00	100.000,00	Budžet		
9	Štamparske usluge	8.000,00	112.000,00	Budžet		
10	Internet pristup	25.000,00	52.000,00	Budžet		
Ukupno		150.000,00			0,00	

Kao što se vidi u prethodnoj tabeli, u odnosu na izmjene i dopune plana pokrenut je samo jedan postupak, za koji je donesena Odluka o obustavljanju postupka. Ostali postupci koji su realizovani putem šopinga planirani su kao okvirni sporazumi, što je i prikazano u sledećoj tabeli:

Iznjene i dopune plana- 26.08.2013.g. (broj 01-406/13-56/4)						
R.B.	predmet javne nabavke	procijenjena vrijednost	Iznos na budžetskoj poziciji	Izvor finansiranja	Ugovorena vrijednost	Napomena
Okvirni sporazum						
1	Kancelarijski materijal	9.100,00	46.650,00	Budžet	maximalna cijena 9.100,00 € (jedinčna cijena 2.669,23€)	Šoping
2	Gorivo	94.000,00	129.000,00	Budžet	Obustavljen postupak	Otvoreni postupak/Šoping
3	Prehrambeni proizvodi	10.000,00	80.000,00	Budžet	6.036,00 €	Šoping
4	Potrošna roba	8.000,00	15.000,00	Budžet	maximalna cijena 5.000,00 € (jedinčna cijena 153,20 €)	Šoping - djelimično realizovan
5	Geodetske usluge	30.000,00	305.500,00	Budžet	maximalna cijena 30.000,00 € (jedinčna cijena 6.426,00€)	Otvoreni postupak
Ukupno		151.100,00			50.136,00	

Šoping br.1 – Kancelarijski material

Odluka o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-406/13-259/10 donesena je i objavljena na portalu Uprave za javne nabavke 14.06.2013.godine.

⁶⁸ Poziv za otvoreni postupak javne nabavkebr. 5/13 izmijenjen je tri puta i to :

Poziv za otvoreni Postupak javne nabavke 5/13-1 – objavljen je 25.07.2013 godine u kojem su izmijenjeni obavezni uslovi za učešće u postupku javnog nadmetanja koje moraju posjedovati ponudjači - licence.

Poziv za otvoreni Postupak javne nabavke 5/13-2 - objavljen na portalu Uprave za javne nabavke 27.08.2013.godine u opisu usluga dodaje se "prethodno usvojeno ldejno rješenje".

Poziv za otvoreni Postupak javne nabavke 5/13-3 - objavljen na portalu Uprave za javne nabavke 30.08.2013. godine kojim su izmijenjeni uslovi i način plaćanja.

Međutim, Državnoj komisiji za kontrolu postupka javnih nabavki obratio se žalbom ponudjač "Stratus" 24.06.2013. godine, u zakonskom roku od deset dana, koji se poziva na povredu člana 134 zakona. Državna izborna komisija je Rješenjem broj UP.0902-414/2-2013 od 19.07.2013. godine poništila Odluku o izboru najpovoljnije ponude kao i zapisnike i izvještaje koji su prethodili odluci, i vratila predmet na ponovni postupak i odlučivanje. Prijestonica je postupila po Rješenju državne komisije i u roku od 8 dana donijela:

- rješenje kojim se odbija ponuda ponudjača "Grafo CG" jer nije u skladu sa zahtjevom za dostavljanje ponuda šopingom, (broj 013-406/13-323/2 od 27.08.2013. godine),
- rješenje kojim se odbija ponuda ponudjača "Kastex" jer nije u skladu sa zahtjevom za dostavljanje ponuda šopingom, rješenje broj 013-406/13-323/2 od 27.08.2013. godine,

Novi Zapisnik o pregledu ocjeni i vrednovanju ponuda, broj 01-406/13-259/11 sačinjen je 11.09.2013. godine, kojim su ponude ponudjača "Kastex" i "Grafo Crna Gora" ocijenjene kao neispravne a najpovoljnija je ponuda "Stratusa", što je i predloženo u izvještaju o postupku javne nabavke broj 01-406/13-259/12 od 11.09.2013. godine.

Odluka o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-406/13-259/13 objavljena je na portalu Uprave za javne nabavke 13.09.2013. godine Prijestonica je 17.09.2013. godine obavijestila Državnu komisiju o otklonjenim nepravilnostima.

Ugovor o nabavci roba sa dobavljačem "Stratus" d.o.o. Podgorica, zaključen je 28.10.2013. godine (ugovor broj 013-406/13-796), po kojem ukupna jedinična vrijednost robe iznosi 2.669,23€, a maksimalna cijena koja se može isplatiti 9.100,00€. Ugovor je zaključen na period do 01.03.2014. godine.

Neposredni sporazumi

Planom javnih nabavki nisu planirane nabavke koje će se realizovati primjenom neposrednog sporazuma. Prijestonica je u obrascu o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma (obrazac "C") evidentirala da je ugovorena vrijednost javnih nabavki realizovanih neposrednim sporazumom u 2013. godini iznosila 51.036,15€, što čini 10,28% u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om, koji je u 2013. godine iznosio 496.277,41€. Iznos od 51.036,15€ koji je evidentiran u obrascu C obuhvata nabavku:

- Roba: Publikacija, časopisa i glasila, rezervnih djelova za automobile, pečate, žigove i usluge štampanja, materijala za radionicu, sredstava higijene, zaštitne opreme, radne odjeće i obuće i nabavku vode.
- Usluga: Održavanja opreme, revizije, čišćenja, deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije, stručnog usavršavanja, registracije vozila, osiguranja i izrade tehničke dokumentacije.

Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama putem neposrednog sporazuma nisu obuhvaćeni svi dobavljači, od kojih je dio prikazan u sledećoj tabeli:

Dobavljač	Opis	Testirani iznos
"Slana "	Potrošna roba	29.704,00
"Extra"d.o.o, "3K", "Belvedere", "Tomanović"	Usluge prevoza	9046
"Nova lira", "Arhitektonika", "Hidrofokus"	Konsultantske usluge	11350
"Geos", "Geoko"	Geodetske usluge	4094
"Miligram music"	Produkcijske usluge	6000
"Idea team"	Usluge svečanih sjednica	5202
"Zora trade", "Trivel company", "Exploring", "BB solar", "Art beton"	Tekuće održavanje	16682
Ukupno		82.078,00

S obzirom da isplate ovim dobavljačima (koji predstavljaju samo dio nabavki koje su realizovane primjenom neposrednog sporazuma) nisu evidentirane u obrascu o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma, zaključuje se da Prijestonica nije u potpunosti prikazala nabavke koje su realizovane primjenom neposrednog sporazuma.

Utvrđene nepravilnosti u reviziji javnih nabavki za 2013 godinu:

- Prijestonica za plan javnih nabavki ne posjeduje saglasnost Ministarstva finansija. Shodno zaključenom Ugovoru o finansijskom restrukturiranju, Prijestonica se obavezala da mora imati saglasnost Ministarstva finansija na godišnji plan javnih nabavki (član 3, tačka 3.4).

- Plan javnih nabavki je, kao i Odluka o Budžetu donesen, na osnovu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština je od januara 201. godine pretrpio izmjene kojim je došlo do razdvajanja odredjenih rashoda, što se na plan javnih nabavki odražava u pogledu podataka na kojoj poziciji i u kom iznosu su obezbijedjena sredstva za planiranu nabavku.

Prijestonica je prilikom prve izmjene i dopune plana javnih nabavki bila u obavezi da izvrši izmjene istog u skladu sa izmjenama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

- Utvrđena su značajna odstupanja u odnosu na visinu planiranih i realizovanih vrijednosti javnih nabavki.

Planom javnih nabavki za 2013.godine planirane su nabavke u iznosu od 763.100,00€ a realizovano je 6 postupaka ukupno ugovorene vrijednosti 202.182,18€ (26% u odnosu na plan). Navedeni iznosi ne obuhvataju nabavke koje su realizovane primjenom postupka - neposredni sporazum.

U objašnjenju dobijenom od Prijestonice⁶⁹, planirani postupci nisu realizovani jer je: prestala potreba za nabavkom, postupak realizovan neposrednom pogodbom a dva postupka (izrada GUP-a, i projektne dokumentacije) su realizovana u saradnji sa UNDP-om ili donacijom od strane Ministarstva održivog razvoja i turizma.

Prijestonica Cetinje treba da plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba, kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.

- Planom javnih nabavki za 2013. godinu, nisu planirane nabavke koje će se realizovati primjenom neposrednog sporazuma kao postupka javne nabavke.

Shodno članu 37 Zakona, naručilac može da pokrene postupak javne nabavke ako su za tu nabavku obezbijedjena finansijska sredstva i ako je nabavka predviđena Planom javnih nabavki.

U izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama putem neposrednog sporazuma nisu evidentirani svi dobavljači od kojih je tokom 2013. godine vršena nabavka primjenom ovog postupka javne nabavke, pa isti nije usklađen sa čl. 117 Zakona o javnim nabavkama i čl. 5 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Naručilac je dužan da evidentira sve nabavke putem neposrednog sporazuma u Obrascu C shodno članu 117 Zakona o javnim nabavkama i članu 5 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki.

- U obrascu C evidentirano je ostvarenje 51.036,15€ odnosno 20,15% u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV-om, koji je u 2013. godini iznosio 253.218,33€.

Članom 30 Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem neposrednog sporazuma ne može da prelazi 9% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi od 200.000,00 – 500.000,00€.

Prijestonica Cetinje treba da poštuje osnovna načela javnih nabavki, na način da nabavke realizovane primjenom neposrednog sporazuma svede na minimum, i iste realno prikaže u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma (obrazac "C").

⁶⁹ Dopis broj 01-404/14-819 od 09.07.2014.g.

9. Zakonska i druga akta koja su se koristila u izradi izvještaja

- Zakon o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“ br. 88/09, 03/10, 73/10 i 38/12);
- Zakon o Prijestonici („Sl. list Crne Gore“ br. 47/08 i 88/09);
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10);
- Zakon o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10, 49/10, 53/11);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, 42/11);
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09, 40/11);
- Zakon o porezu na promet nepokretnosti („Sl. list CG“ br. 69/03, „Sl. list Crne Gore“ br. 17/07, 73/10, 40/11); (Donesen novi i primjenjuj se od 01. januara 2014. Godine (Sl. List CG br. 36/13 od 26.07.2013. godine)
- Zakon o porezu na nepokretnosti („Sl. list RCG“ br. 65/01, 69/03, 75/10);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 32/10, 14/11);
- Pravilnik o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 26/11, 15/13);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05, 02/13);
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Sl. list RCG“ br. 28/02);
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br. 32/03);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br. 47/11);
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u općini stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“ br. 13/10);
- Uputstvo o radu državnog trezora („Sl. List CG“ br. 80/08, 02/09, 45/10, 15/11, 17/12 i 16/13);
- Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, br. 23/10, 57/11 i 26/12)
- Statut Prijestonice Cetinje („Sl. list CG - OP“, br. 19/09, 37/10 i 26/13);
- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Prijestonice Cetinje („Sl. list CG - OP“, br. 02/11, 06/12, 17/12, 23/13));
- Zakon o poreskoj administraciji („Sl. list CG“ br. 73/10, 29/11, 28/12)
- Zakon o administrativnim taksama („Sl. list RCG“ br. 53/03, 46/04, 81/05, 02/06, „Sl. list CG“ br. 22/08, 77/08, 03/09, 40/10, 73/10, 20/11, 26/11)
- Zakon o lokalnim komunalnim taksama („Sl. list RCG“ br. 27/06)
- Poslovnik Skupštine Prijestonice („Sl. list CG“ - opštinski propisi 21/11),
- Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave („Sl. list RCG - opštinski propisi“, br. 01/05),
- Odluka o porezu na nepokretnosti, („Sl. list CG - OP“, br. 40/11);
- Odluka o prirezu poreza na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG - opštinski propisi“, br. 38/03),
- Odluka o lokalnim administrativnim taksama („Sl. list CG - OP“, br. 24/11);
- Odluka o lokalnim komunalnim taksama („Sl. list CG - OP“, br. 40/11 i 08/13));
- Odluka o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, („Sl. list RCG - OP“, br. 05/10);
- Odluka o zaduženju Prijestonice Cetinje („Sl. list CG - OP“, br. 09/12);
- Odluka o zaduženju Prijestonice Cetinje („Sl. list CG - OP“, br. 18/11);

Podgorica, 27.10.2014. godine

**Rukovodilac Kolegijuma V
Dragiša Pešić, član Senata**
