



**REPUBLIKA CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

IZVJEŠTAJ

**O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE DANILOVGRAD
ZA 2005. GODINU**

Podgorica, jun 2006. godine

SADRŽAJ

	Strana
1. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	3
2. OSTVARIVANJE BUDŽETA OPŠTINE DANILOVGRAD SA NALAZIMA I PREPORUKAMA	4
2.1. Primici	5
2.1.1. Sopstveni izvori	6
2.1.2. Zajednički prihodi	7
2.1.3. Dotacije iz Budžeta Republike - Egalizacioni fond	8
2.1.4. Pregled planiranih i ostvarenih primitaka po ekonomskoj klasifikaciji	8
2.2. Izdaci	12
2.2.1. Zarade i naknade zaposlenim	18
2.2.2. Naknade za prevoz	18
2.2.3. Naknade za zimnicu	19
2.2.4. Trezorsko poslovanje	19
3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – INT	20
4. BILANS STANJA	20
4.1. Izvještaj o neizmirenim obavezama i suficitu – defcitu	21
4.2. Date garancije	22
5. STALNA I TEKUĆA BUDŽETSKA REZERVA	22
6. ORGANIZACIJA LOKALNE SAMOUPRAVE U OPŠTINI DANILOVGRAD.....	23
7. FINANSIRANJE JAVNIH USTANOVA ČIJI JE OSNIVAČ OPŠTINA DANILOVGRAD...	23
8. KAPITALNI BUDŽET	27
9. SUDSKI SPOROVI	29
10. INFORMACIONI SISTEM OPŠTINE DANILOVGRAD	30
11. ZAKLJUČNA OCJENA	31

1. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE ZAVRŠNOG RAČUNA OPŠTINE DANILOVGRAD ZA 2005. GODINU

U skladu sa članom 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Službeni list RCG“ br. 28/04.) i člana 55, stav 1. tačka 10. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Službeni list RCG“ br. 42/03. i 44/03.) a u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI izvršena je revizija Završnog računa (finansijskih izvještaja) budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu.

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

Osnovni cilj revizije je prikupljanje dovoljno adekvatnih dokaza za izjašnjavanje o značajnim činjenicama koje se odnose na pravilnost (zakonitost) rada odgovornih lica kod subjekta revizije i objektivnosti prikazanih prihoda i rashoda u predlogu Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu.

Prilikom revizije predloga Završnog računa Opštine Danilovgrad za 2005. godinu ispitivali smo pravilnost (zakonitost) trošenja budžetskih sredstava, tj. vršili smo finansijsku reviziju.

Ispitivanjem pravilnosti (zakonitosti) utvđuje se da li se poštuju zakoni i drugi propisi koji se odnose na javne rashode i javne prihode i preuzete obaveze, kao i primjenu propisa koji se odnose na upravljanje imovinom i ekonomskim poslovima. Ovaj kriterijum obuhvata i provjeru pravilnog obračunavanja, knjiženja i dokumentovanja prihoda i rashoda i usaglašenost sa važećim propisima, principima i Međunarodnim standardima revizije javnih rashoda koji se odnose na upravljanje budžetom, imovinom i ekonomskim poslovima.

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu, koji sadrži sledeće finansijske iskaze:

- 1) bilans stanja;
- 2) bilans prihoda i rashoda;
- 3) izvještaj o kapitalnim rashodima i finansiranju;
- 4) izvještaj o novčanim tokovima;
- 5) izvještaj o izvršenju budžeta, sačinjen tako da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja;

- 6) objašnjenje većih odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja;
- 7) izvještaj o primljenim donacijama i kreditima, domaćim i inostranim i izvršenim otplatama dugova;
- 8) izvještaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne budžetske rezerve;
- 9) izvještaj o garancijama datim u toku fiskalne godine;

Predmet revizije čini i provjera usklađenosti poslovanja subjekta revizije sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima INTOSAI, revizija je planirana na način da se revizija obavi kvalitetno, ekonomično, efikasno i u vremenski datom okviru. Revizija je obuhvatila procjenu organizacije i funkcionisanje sistema internih kontrola, procjenu imovinskog i finansijskog stanja, provjeru izvora finansiranja i izvršenje Budžeta Opštine za 2005. godinu, finansijske transakcije i njihovu dokumentovanu ispravnost.

U postupku vršenja revizije, posebna pažnja posvećena je prikupljanju dokaza (revizija uzorka), koji omogućavaju izražavanje mišljenja o istinitosti i objektivnosti ukupnih primitaka i izdataka (javnih prihoda i javnih rashoda) u Završnom računu budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu.

2. OSTVARIVANJE BUDŽETA OPŠTINE DANILOVGRAD ZA 2005. GODINU SA NALAZIMA I PREPORUKAMA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE

U Predlogu Odluke o Završnom računu budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu utvrđeno je sljedeće izvršenje Budžeta:

PRIMICI.....	1.403.777,61 €
IZDACI.....	1.359.705,39 €
NERASPOREĐENI PRIMICI NA DAN 31.12.2005.GOD.....	44.072,22 €

Revizijom Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad konstatovano je da su ostvareni primici u 2005. godini 1.399.740,30 € i da iznos od 4.037,31 € predstavlja prenesena sredstva iz prethodne godine.

Preporuka:

Potrebno je u tački 1 Odluke o Završnom računu budžeta Opštine Danilovgrad iznos od 1.403.777,61 € zamijeniti iznosom od 1.399.740,30 € i posebno iskazati prenijeta sredstva iz prethodne godine u iznosu od 4.037,31 €.

2.1. Primici

U skladu sa članom 4. Zakona o finansiranju lokalne samouprave ("Sl.list RCG", br. 44-03) izvori sredstava za finansiranje lokalne samouprave su:

- a) Sopstveni izvori koje čine:
 - porezi lokalne samouprave (porez na potrošnju, porez na firmu ili naziv, porez na nepokretnosti, prirez porezu na dohodak fizičkih lica)
 - takse
 - naknade
 - ostali prihodi.

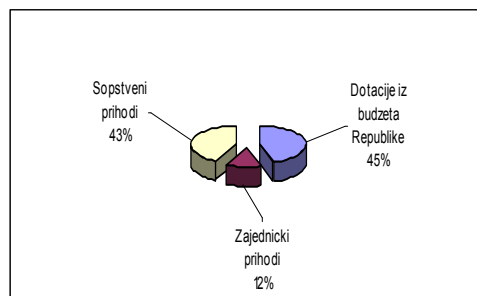
- b) Zajednički prihod od zajedničkih poreza i naknada koje čine:
 - porez na dohodak fizičkih lica
 - porez na promet nepokretnosti i prava
 - porez na nasleđe i poklon
 - koncesione naknade

- c) Dotacije iz Budžeta Republike.

U skladu sa članom 4. Zakona o finansiranju lokalne samouprave revizijom je utvrđeno da je budžet Opštine Danilovgrad u 2005. godini finansiran iz sopstvenih prihoda sa 595.775,50 €, iz zajedničkih prihoda sa 170.254,80 € i iz dotacija iz budžeta Republike sa 633.710,00 €. Podaci pokazuju da su izdaci budžeta Opštine Danilovgrad najvećim dijelom finansirani iz dotacija od strane budžeta Republike 45,27%, zatim sopstvenih prihoda 42,56% i zajedničkih prihoda 12,16%.

Podaci o izvorima finansiranja u 2005. godini i njihovoj strukturi prikazani su kroz sljedeći tabelarni i grafički prikaz:

redni broj	Opis	iznos u €	struktura u %
1.	Dotacije iz Budžeta Republike	633.710,00	45,27
2.	Zajednički prihodi	170.254,80	12,16
3.	Sopstveni prihodi	595.775,50	42,56
4.	UKUPNO	1.399.740,30	100,00

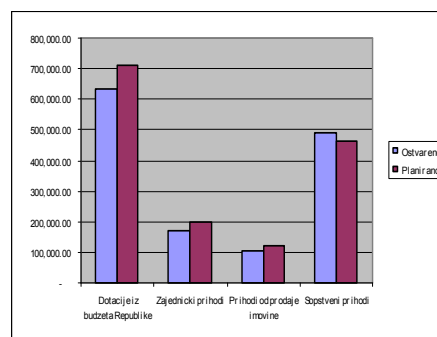


Pregled ostvarenih i planiranih primitaka:

Primici u €	Ostvareno u 2005. u €	Planirano u 2005. u €	Ostvareno u 2004. u €	Index	Index
1	2	3	4	5=2/3	6=2/4
Ukupno:	1.399.740,30	1.500.000,00	1.266.168,32	94	111

Ukupni primici Opštine Danilovgrad za 2005. godinu ostvareni su u iznosu od 1.399.740,30 € i za 6% su manji nego što je Budžetom Opštine Danilovgrad za 2005. godinu bilo planirano, odnosno za 11% veći u odnosu na ostvarene primitke u 2004. godini.

PREGLED OSTVARENIH I PLANIRANIH PRIHODA U 2005 GODINU u €		
Opis	Ostvareno	Planirano
Dotacije iz budžeta Republike	633.710,00	711.000,00
Zajednički prihodi	170.254,80	197.000,00
Prihodi od prodaje imovine	104.995,90	123.439,20
Sopstveni prihodi	490.779,60	464.523,49
Ukupno:	1.399.740,30	1.495.962,69



Na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja, a na što ukazuje i grafički prikaz, zaključujemo da ostvareni primici odstupaju od planiranih. Međutim, sopstveni prihodi pokazuju pozitivan trend naplate, s obzirom da su ostvareni u iznosu većem od planiranog.

2.1.1. Sopstveni izvori finansiranja

Sopstveni izvori iznose 595.775,50 € i u strukturi ukupno ostvarenih primitaka učestvuju sa 43%. Sopstveni izvori finansiranja za 1% su veći od planiranih u 2005. godini, a za 26% ostvarenih u 2004. godini.

Pregled sopstvenih primitaka:

Opis	Ostvareno u 2005.	Planirano u 2005.	Ostvareno u 2004.	Index	Index
1	2	3	4	5=2/3	6=2/4
Porezi lokalne samouprave	199.264,38	235.500,00	199.029,32	84,61	100,12
Takse	55.517,07	52.000,00	33.161,79	106,76	167,41
Naknade	130.095,65	104.000,00	37.571,10	125,09	346,27
Ostali prihodi	105.902,50	73.023,49	173.779,49	145,03	60,94
Prihodi od prodaje imovine	104.995,90	123.439,20	28.154,00	85,06	372,93
Ukupno:	595.775,50	587.962,69	471.695,70	101,33	126,31

Porezi lokalne samouprave ostvareni su u iznosu od 199.264,38 € i sa 33,45 % učestvuju u ukupno ostvarenim sopstvenim izvorima finansiranja u 2005 godini. Relativno iskazano, porezi lokalne samouprave za 15,39% manji su od planiranih a za 0,12 % veći od ostvarenih u 2004 godini.

Prihodi od taksi iznose 55.517,07 € i u strukturi izvornih prihoda učestvuju sa 9,32 %. Ovi prihodi za 6,76 % su veći od planiranih budžetom za 2005 godinu i za 67,41% su veći od ostvarenih u 2004 godini.

Prihodi od naknada u 2005 godini ostvareni su u iznosu od 130.095,65 €. U strukturi sopstvenih izvora finansiranja učestvuju sa 21,84 % i u odnosu na plan veži su za 25,09 % a u poređenju sa 2004 godinom veći su za 246,27 %.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 105.902,50 €. U strukturi izvornih prihoda učestvuju sa 17,78 % i za 45,03 % su veći od planiranih, dok su u poređenju sa ostvarenim prihodima u 2004 godini manji za 39,06 %.

Prihodi od prodate imovine ostvareni su u iznosu od 104.995,90€. U strukturi izvornih prihoda učestvuju sa 17,62 % i za 14,94 % su manji od budžetom planiranih prihoda za 2005 godinu, odnosno za 272,93 % su veći u poređenju sa ostvarenim prihodima od prodate imovine u 2004 godini.

2.1.2. Zajednički prihodi

Zajednički prihodi ostvareni su u iznosu od 170.254,80 € i čine 12% ukupno ostvarenih primitaka u 2005. godini. Ovi prihodi manji su od planiranih za 14%, dok su u odnosu na 2004. godinu relativno iskazano veći za 1%.

Pregled zajedničkih prihoda:

Opis	Ostvareno u 2005. u €	Planirano u 2005. u €	Ostvareno u 2004. u €	Index	Index
1	2	3	4	5=2/3	6=2/4
Porez na dohodak fizickih lica	128,880.01	160,500.00	149,617.14	80.30	86.14
Porez na promet nepokretnosti i prava	19,129.50	14,000.00	11,656.36	136.64	164.11
Porez na nasljedje i poklon	0.00	2,500.00	1,900.53	0.00	0.00
Koncesione naknade	22,245.29	20,000.00	5,000.00	111.23	444.91
Ukupno:	170,254.80	197,000.00	168,174.03	86.42	101.24

Porez na dohodak fizičkih lica ostvaren je u iznosu od 128.880,01€ i u strukturi zajedničkih prihoda učestvuje sa 75,70%. Prihodi ostvareni po ovom osnovu manji su od planiranih za 19,70%, kao i od prihoda ostvarenih u 2004 godini za 13,86%.

Porez na promet nepokretnosti i prava ostvaren je u iznosu od 19.129,50 €. Ovaj prihod u ostvarenim zajedničkim prihodima učestvuje sa 11,24% i veći je od plana za 36,64% a od prihoda ostvarenih u 2004 godini za 64,11%.

Koncesione naknade ostvarene su u iznosu od 22.245,29€. U strukturi zajedničkih prihoda učestvuju sa 13,07%, u poređenju sa planiranim iznosom za 2005 godinu veće su za 11,23% a u odnosu na ostvarene koncesione naknade u 2004 godini njihovo ostvarenje je veće za 4,4 puta.

2.1.3. Dotacije iz Budžeta Republike – Egalizacioni fond

Prihodi iz egalizacionog fonda ostvareni su u iznosu od 633.710,00 € što čini 45% ukupno ostvarenih primitaka. Sredstva egalizacionog fonda obezbijavaju se iz prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica u visini 10% bruto naplaćenog iznosa.

2.1.4. Pregled planiranih i ostvarenih primitaka po ekonomskoj klasifikaciji

U narednoj tabeli dat je prikaz razlike ostvarenih i planiranih primitaka za 2005. godinu sa apsolutnim odstupanjima.

Konto	Primici po ekonomskoj klasifikaciji	Ostvareno u 2005.	Planirano u 2005.	Manje ostvareno	Više ostvareno
1	2	3	4	5 = (4-3)	6 = (3-4)
711111	Porez na zarade zaposlenih	124.750,14	149.000,00	24.249,86	
711121	Porez na prihode od samostalne djelatnosti	3.588,08	3.500,00		88,08
711131	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	541,79	1.000,00	458,21	
711141	Porez na prihode od kapitala	-	7.000,00	7.000,00	
713111	Porez na promet nepokretnosti i prava	19.129,50	14.000,00		5.129,50
713211	Porez na nasleđe i poklon		2.500,00	2.500,00	
718111	Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima	993,46	2.000,00	1.006,54	
718311	Porez na firmu ili naziv	11.567,58	19.500,00	7.932,42	
718411	Porez na nepokretnosti (zemljište, stambene i poslovne zgrade)	25.772,41	45.000,00	19.227,59	
718611	Prerez porezu na dohodak fizičkih lica	160.930,93	169.000,00	8.069,07	
719121	Kazne izrečene u prekršajnom i drugom postupku	975,00	2.000,00	1.025,00	
732111	Lokalne administrativne takse	20.535,27	19.000,00		1.535,27

733115	Komunalne taksa za držanje motor.drumskih i priključnih vozila	9.417,72	8.500,00		917,72
733121	Komunalna taksa za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe	25.564,08	24.500,00		1.064,08
741113	Naknada za korišćenje šuma	5.000,00	8.000,00	3.000,00	
741116	Koncesione naknade za koriš.prirodnih dobara u pripadajućem iznosu od 30%	17.245,29	12.000,00		5.245,29
742121	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta	48.027,26	39.000,00		9.027,26
742124	Naknada za uređivanje i izgradnju građev. zemljišta	82.068,39	65.000,00		17.068,39
752112	Prihodi iz Egalizacionog fonda	633.710,00	711.000,00	77.290,00	
752111	Prihodi lokalnih organa uprave, organizacija i službi	23.043,48	26.000,00	2.956,52	
752112	Prihodi od prodate imovine	59.995,90	30.000,00		29.995,90
752112	Prihod od prodate imovine po Ugovoru sa ICN-Crna Gora	45.000,00	93.439,20	48.439,20	
752112	Namjenska sredstva iz trezora Republike za nabavku vatrogasnog vozila	19.475,50	19.500,00	24,50	
752112	Prenijeta sredstva iz prethodne godine	4.037,31	4.037,31	-	0,00
752112	Ostaii razni prihodi	62.408,52	25.523,49		36.885,03
	UKUPNI PRIMICI :	1.403.777,61	1.500.000,00	203.178,91	106.956,52

U narednoj tabeli dat je uporedni pregled planiranih i ostvarenih primitaka za 2005. godinu i ostvarenih primitaka za 2004. godinu sa relativnim odstupanjima.

Konto	Primici po ekonomskoj klasifikaciji	Planirano u 2005.	Ostvareno u 2005.	Ostvareno u 2004.	Index	Index
1	2	3	4	5	6=4/3	7=4/5
711111	Porez na zarade zaposlenih	149.000,00	124.750,14	141.454,19	84	88
711121	Porez na prihode od samostalne djelatnosti	3.500,00	3.588,08	2.053,45	103	175
711131	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	1.000,00	541,79	293,27	54	185
711141	Porez na prihode od kapitala	7.000,00	-	5.816,23	0	0
713111	Porez na promet nepokretnosti i prava	14.000,00	19.129,50	11.656,36	137	164
713211	Porez na nasleđe i poklon	2.500,00	-	1.900,53	0	0
718111	Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima	2.000,00	993,46	988,95	50	100
718311	Porez na firmu ili naziv	19.500,00	11.567,58	9.198,35	59	126
718411	Porez na nepokretnosti (zemljište, stambene i poslovne zgrade)	45.000,00	25.772,41	30.948,12	57	83
718611	Prerez porezu na dohodak fizičkih lica	169.000,00	160.930,93	157.893,90	95	102
719121	Kazne izrečene u prekršajnom i drugom postupku	2.000,00	975,00	1.169,12	49	66
732111	Lokalne administrativne takse	19.000,00	20.535,27	17.688,33	108	116
733115	Komunalna taksa za držanje motor. drumskih i priključnih vozila	8.500,00	9.417,72	-	111	-

733121	Komunalna taksa za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe	24.500,00	25.564,08	-	104	-
73311	Lokalne komunalne takse	-	-	15.473,46	-	0
741113	Naknada za korišćenje šuma	8.000,00	5.000,00	5.000,00	63	100
741116	Koncesione naknade za koriš. prirodnih dobara u pripadajućem iznosu od 30%	12.000,00	17.245,29	0,00	144	
742121	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta	39.000,00	48.027,26	30.790,02	123	156
742124	Naknada za uređivanje i izgradnju građev. zemljišta	65.000,00	82.068,39	6.781,08	126	1209
752112	Prihodi iz Egalizacionog fonda	711.000,00	633.710,00	594.405,00	89	107
752111	Prihodi lokalnih organa uprave. organizacija i službi	26.000,00	23.043,48	877,50	89	2626
752112	Prihodi od prodate imovine	30.000,00	59.995,90	28.154,00	200	213
752112	Prihod od prodate imovine po Ugovoru sa ICN-Crna Gora	93.439,20	45.000,00	-	48	
752112	Namjenska sredstva iz trezora Republike za nabavku vatrogasnog vozila	19.500,00	19.475,50	-	100	
752112	Prenijeta sredstva iz prethodne godine	4.037,31	4.037,31	31.893,59	100	13
752112	Ostali razni prihodi	25.523,49	62.408,52	20.976,18	245	298
75214	Prenijeta sredstva gasenjem racuna Fonda za gr. zemlj. i p. prostor	-	-	20.772,80		0
75215/1	Namjenski usmjerena sredstva od Ministarstva poljoprivrede	-	-	1.660,00		0
75215/2	Kredit za nabavku vatrogasnog vozila	-	-	113.323,89		0
75215/4	Namjenski usmjerena sredstva od Ministarstva finansija- glavni državni trezor	-	-	15.000,00		0
	UKUPNI PRIMICI:	1.500.000,00	1.403.777,61	1.266.168,32	94	111

U strukturi **sopstvenih prihoda** ostvarenih u 2005. godini najviše učestvuju porezi lokalne samouprave.

Porezi lokalne samouprave koje čine: porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima, porez na firmu ili naziv, porez na nepokretnosti i prerez porezu na dohodak fizičkih lica ostvareni su iznosu od 199.264,38 € što je za 15% manje od plana. U strukturi poreza lokalne samouprave dominira prerez porezu na dohodak fizičkih lica sa 81%. Ostali porezi lokalne samouprave su po ostvarenju manje značajni.

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića planiran je u iznosu od 2.000,00 €, a ostvaren je u iznosu od 993,46 € pa procenat izvršenja iznosi 50%. Revizijom je utvrđeno da ne postoji program za evidenciju ove vrste poreza po poreskim obveznicima. Sekretarijat za privredu i finansije kreirao je obrazac Mjesečne prijave za obračun poreza na potrošnju, ali zbog nepostojanja odgovarajuće evidencije, zaduženja po ovim prijavama se ne evidentiraju pa Opština ne raspolaže podatkom o stanju duga po poreskim obveznicima.

Porez na firmu ili naziv utvrđuje se rješenjem Sekretarijata za privredu i finansije na početku godine za tekuću godinu u visini koja je propisana Odlukom („Službeni list RCG“ br. 02/2004. opštinski propisi) o porezu na firmu ili naziv. Revizijom je utvrđeno da postoji program koji obezbjeđuje analitičku evidenciju obveznika ove vrste poreza. Po osnovu ove vrste poreza Opština je ostvarila prihod u iznosu od 11.567,58 € a isti je planiran u iznosu od 19.500,00 € što znači da je isti ostvaren manje za 41% u odnosu na

plan. Utvrđene obaveze od poreza na firmu ili naziv u 2005. godini iznosile su 32.455,00 € ,a naplata 11.517,50 € tako da je stepen naplate iznosio 35%. Naplaćeni iznos od 200,00 € izvršen je kompenzacijom pa taj iznos nije evidentiran kao prihod.

Preporuka:

Naplaćeni iznos putem kompenzacije mora biti prikazan i na strani prihoda i na strani rashoda.

Takođe je neophodno realno planirati porez na firmu ili naziv i povećati stepen naplate uvažavajući visinu utvrđenih obaveza.

Porez na nepokretnost, kao izvorni prihod opštine, vodi Sekretarijat za imovinu i to isključivo za građevinske objekte. Opština ne raspolaže bazom podataka koja se odnosi na poreske obveznike, kao vlasnike zemljišta, pa se po tom osnovu ne utvrđuje poreska obaveza. Podatke o zaduženju predmetnog poreza za 2005. godinu Sekretarijat za imovinu nije mogao prezentirati iz razloga što program ne omogućava prenošenje salda t.j. nema evidenciju utvrđenih obaveza na godišnjem nivou a isto tako i razduženja (naplate). Zaduzenje poreza na nepokretnost vrši se donošenjem rješenja od strane nadležnog sekretarijata. Prihod ostvaren po osnovu poreza na nepokretnost u 2005. godini iznosio je 25.772,41 € a planiran je u iznosu od 45.000,00 € pa je ostvarenje u odnosu na plan manje za 43%.

Prihod po osnovu prireza porezu na dohodak fizičkih lica ostvaren je u iznosu od 160.930,93 € i manji je od planiranog za 5%. Revizijom je utvrđeno da ne postoji odgovarajuća evidencija prireza po poreskim obveznicima. Sekretarijat za privredu i finansije kreirao je obrazac mjesečne prijave za obračun prireza porezu na dohodak fizičkih lica, ali zbog nepostojanja programa zaduzenja po ovim prijavama se ne evidentiraju. Evidentiranje ovog prihoda vrši se na osnovu izvoda iz banaka.

Prihod po osnovu taksa (lokalne administrativne takse, komunalne takse) ostvaren je u iznosu od 55.517,07 € a planiran je u iznosu od 52.000,00 € pa je ostvarenje u odnosu na plan veće za 7%.

Prihod ostvaren u 2005. godini po osnovu naknada lokalne samouprave iznosio je 130.095,65 € što je u odnosu na plan više za 25%.

Preporuka:

Dio naknade koji je naplaćen putem kompenzacije potrebno je evidentirati na strani primitaka i na strani izdataka u iznosu od 7.609,74 €.

Prihod od prodaje imovine ostvaren je u iznosu od 104.995,90 €. Prihodi od prodaje zemljišta za 2005. godinu ostvareni su 15% manje u odnosu na plan, a u odnosu na 2004. godinu više za 373%.

Ostali prihodi, koje čine namjenska sredstva iz trezora Republike za nabavku vatrogasnog vozila, prihodi lokalnih organa uprave, organizacija i službi, ostali razni prihodi i kazne ostvareni su u iznosu od 105.902,50 € što je u odnosu na plan više za 45%.

Prihodi od zajedničkih poreza i naknada ostvareni u 2005. godini iznose 170.254,80 € i manji su za 14% od planiranih.

Primici iz egalizacionog fonda manji su za 11% od planiranih. Na osnovu Odluke o planu sredstava egalizacionog fonda za 2005. godinu i njihovoj raspodjeli po opštinama („Sl. list RCG“ br. 25/05 od 22.04.2005.) Opštini Danilovgrad dodijeljeno je 705.000,00 € a realizovano je 633.710,00 € što znači da je realizovano 90% dodijeljenih sredstava.

Opština Danilovgrad nije organizovala i ne vodi poresko knjigovodstvo za sve vrste izvornih prihoda koje obezbjeđuje podatke koji omogućavaju uvid u stanje i kretanje utvrđenih i naplaćenih sopstvenih prihoda po oblicima, vrstama i rokovima dospelosti za naplatu kao i evidentiranje sledećih stanja i promjena: prenos stanja iz prethodne godine, tekuća zaduženja i tekuće promjene, uplate, kamate i troškove prinudne naplate, u skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave i Zakonom o poreskoj administraciji.

Izvorni prihodi Opštine Danilovgrad ne naplaćuju se u potpunosti i na vrijeme. Što se tiče dospjelih a nenaplaćenih obaveza kod pojedinih poreza, kao što su: porez na nepokretnost, priraz porezu na dohodak fizičkih lica, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima nema podataka.

Sami postupak naplate izvornih prihoda Opštine Danilovgrad nije organizovan da efikasno obuhvati naplatu svih izvornih prihoda opštine. Zbog neefikasne naplate izvornih prihoda umanjuju se sredstva za finansiranje javnih potreba.

Preporuka:

Organizovati poresko knjigovodstvo koje će obezbijediti pouzdanu evidenciju o zaduženju i stanju duga poreskih obveznika po svim vrstama izvornih prihoda koje ostvaruje opština a saglasno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave i Zakonu o poreskoj administraciji. Takođe predložimo uspostavljanje zasebne službe naplate koja će na području Opštine Danilovgrad preduzimati sve mjere naplate izvornih prihoda Opštine u skladu sa zakonskim propisima, koordinirati mjere naplate poreza, izraditi operativni plan naplate i mjesečno izvještavati o finansijskim rezultatima naplate svih izvornih prihoda Opštine.

2.2. Izdaci budžeta

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

- 1) Tekuće rashode za:
 - zarade i ostala primanja
 - robu i usluge

- tekuće transfere
- kamate
- i poklone u novcu ili u naturi;
- 2) Kapitalne rashode za :
 - kupovinu osnovnih sredstava i hartija od vrijednosti
 - transfere kapitala i poklone u novcu ili naturi;
- 3) Date zajmove;
- 4) Otplatu glavnice po osnovu uzetih zajmova i kratkoročnih pozajmica;
- 5) Ostale isplate u skladu sa Zakonom.

Izdaci budžeta Opštine Danilovgrad za 2005.godinu dati su u sledećoj tabeli:

r.br.	Izdaci budžeta	Ostvareno u 2005 godini	Planirano u 2005 godini	Ostvareno u 2004 godini ¹	Indexi	
					Ostvar./plan. u 2005 godini	Ostvareno 2005/2004
1	<i>Tekući rashodi</i>	1.169.151	1.250.200	963.685	94	121
2	<i>Kapitalni rashodi</i>	190.554	249.800	298.446	76	64
Ukupno:		1.359.705	1.500.000	1.262.131	91	108

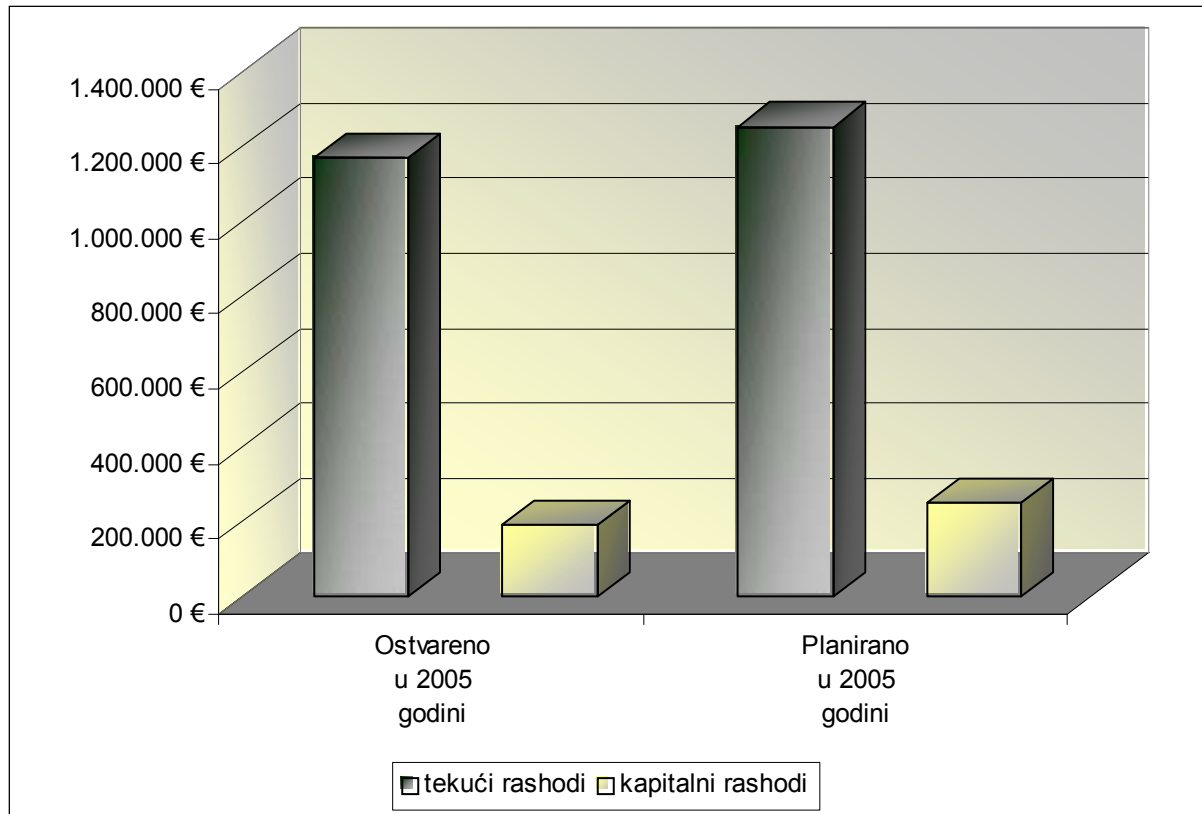
Ukupni izdaci budžeta Opštine Danilovgrad ostvareni su u 2005.godini u iznosu od 1.359.705 €, što je za 9 % manje u odnosu na planom budžeta predviđena sredstva, a u odnosu na ostvarene izdatke u 2004.godini veći su za 8 %.

Tekući rashodi u 2005. godini ostvareni su u iznosu od 1.169.151,23 € što je za 6 % manje u odnosu na planom predviđena sredstva, a za 21% su veći u odnosu na ostvarene tekuće rashode u 2004.godini.

Kapitalni rashodi manji su u 2005.godini u odnosu na plan za 24 %, a u odnosu na ostvarene rashode u 2004.godini za 36 %.

Na sljedećem grafikonu je prikazana struktura izdataka Opštine Danilovgrad u 2005.godini sa izvršenjem.

¹ U 2004.godini nije vršena eksterna revizija finansijskih izvještaja Opštine Danilovgrad



Struktura izdataka po ekonomskoj klasifikaciji prikazana je u tabeli kako slijedi:

1	2	Ostvareno u 2005 godini	Planirano u 2005 godini	Ostvareno u 2004 godini	Index ostvar./plan. u 2005. godini	Index ostvareno 2005/2004
411111	Plate po osnovu cijene rada	427.702,43	435.100,00	*	98	**
411121	Plate privremeno zaposlenih	1.453,92	1.750,00	*	83	**
411211	Naknade za topli obrok	32.731,80	36.100,00	*		**
411212	Naknade za prevoz	44.506,10	22.350,00	*	199	**
411213	Naknade za regres	16.725,00	17.550,00	*	95	**
411214	Naknade za zimnicu	17.900,00	17.750,00	*	101	**
411219	Ostale naknade	8.080,03	6.000,00	*	135	**
412111	Doprinosi za penzijsko invalidsko osiguranje	42.256,33	52.600,00	*	80	**
412211	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	25.853,61	33.350,00	*	78	**
412311	Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	2.192,14	2.950,00	*	74	**
412411	Prizez porezu na dohodak fiz.lica	8.470,71	10.600,00	*	80	**
414214	Pomoć u liječenju zaposlenog ili člana uže porodice	800,00	6.600,00	*	12	**
414219	Otpremnine i ostale pomoći zaposlenima	3.100,00	4.200,00	*	74	**

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE DANILOVGRAD

421111	Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	2.624,94	5.600,00	*	47	**
421211	Troškovi električne energije zgrada SO	3.172,94	8.400,00	*	38	**
421211	Troškovi električne energije-javna rasvjeta	2.861,42	60.000,00	*	5	**
421223	Motorno ulje (gorivo)	40.086,50	32.400,00	*	124	**
421313	Usluge održavanja čistoće-komunalije	3.206,40	3.600,00	*	89	**
421411	Telefon ,teleksi,telefaks	25.478,46	21.700,00	*	117	**
421412	Internet	666,00	400,00	*	167	**
421421	Poštanske usluge	2.691,92	1.500,00	*	179	**
421511	Osiguranje zgrada i ostale imovine	1.720,98	1.600,00	*	108	**
422111	Troškovi dnevnica na službenom putu	4.445,00	3.950,00	*	113	**
422131	Troškovi smještaja.prevoza i ostali troškovi služ.puta	7.491,47	2.350,00	*	319	**
423211	Usluge za izradu softvera i njegovo održavanje	327,60	1.000,00	*	33	**
423311	Usluge obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	2.005,50	3.300,00	*	61	**
423321	Kotizacije za seminare stručna savjetovanja učestvovanja na sajmovima i ostali troškovi		1.700,00	*		**
423422	Odnosi sa javnošću,promotivne aktivnosti i ostali oblici informisanja javnosti		500,00	*		**
423591	Ostale stručne usluge naknade odbornicima i članovima radnih tijela	1.610,00	1.600,00	*	101	**
423591	Ostale stručne usluge (Komisija za povraćaj imovine)	8.200,00	6.000,00	*	137	**
423711	Reprezentacija	12.802,24	18.700,00	*	68	**
423911	Troškovi proslave povodom dana oslobođenja	12.305,31	6.200,00	*	198	**
423911	Registracija vozila	8.044,94	6.300,00	*	128	**
423911	Troškovi kafe kuhinje	9.639,40	7.600,00	*	127	**
423911	Troškovi programske aktivnosti "Radio Danilovgrad"	36.250,00	35.000,00	*	104	**
423911	Tekuće programske aktivnosti (Umjetnicka kolonija)	7.315,20	8.950,00	*	82	**
423911	Ostale opšte usluge	26.251,29	12.500,00	*	210	**
424231	Pomoc sportskim klubovima	66.674,20	60.000,00	*	111	**
424911	Ostale specijalizovane usluge - članarina zajednici opština	-	800,00	*		**
424911	Ostale specijalizovane usluge - materijalni troškovi mjesnih zajednica	10.808,52	10.000,00	*	108	**
424911	Ostale specijalizovane usluge -projekat uredjenja kompleksa Rsojevica	1.755,00	1.800,00	*	98	**
424911	Ostale specijalizovane usluge - učešće SO u finansiranju izrade programa od značaja za Opštinu Danilovgrad	3.000,00	2.000,00	*	150	**
425211	Tekuće opravke i održavanje vozila	16.538,69	15.800,00	*	105	**
425221	Tekuće popravke i održavanje opreme	13.137,28	16.700,00	*	79	**
426111	Kancelarijski materijal	15.819,09	12.400,00	*	128	**
426111	Ostali materijal	2.535,58	4.300,00	*	59	**
426121	Rashodi za radnu opremu	950,00	4.900,00	*	19	**
426311	Stručna literatura za redovne potrebe zaposlenih	3.259,97	5.000,00	*	65	**
426311	Ostali časopisi	4.542,40	2.300,00	*	197	**
441411	Otplata kamata komercijalnim bankama (za kredit za nabavku vatrogasnog vozila)	7.688,95	7.700,00	*	100	**
463219	Ostali kapitalni transferi (fond za obeštećenje)	-	15.000,00	*		**
472218	Prevoz učenika	2.300,00	1.700,00	*	135	**
472600	Naknade za boračko invalidsku zaštitu	3.960,00	4.000,00	*	99	**
472714	Stipendije	1.200,00	1.200,00	*	100	**
472911	Jednokratne pomoći fizičkim licima	13.500,00	11.000,00	*	123	**
472911	Sponzorstva	10.607,60	12.600,00	*	84	**

472911	Ostale opšte uslug-honorar za osmatrača na meteorološkoj stanici	576,00	600,00	*	96	**
481111	Dotacije parlamentarnim strankama	12.694,05	13.750,00	*	92	**
481141	Dotacije Crvenom krstu	9.846,00	14.000,00	*	70	**
481191	Dotacije ostalim neprofitnim i nevladinim organizacijama	8.200,00	20.000,00	*	41	**
484111	Naknade šteta usled elementarnih nepogoda	1.436,70	5.500,00	*	26	**
494238	Programske aktivnosti i ugov.usluge -odžavanje čistoće grada	78.977,03	75.000,00	*	105	**
494238	Programske aktivnosti i ugov.usluge -odžavanje čistoće Spuža	14.400,00	14.400,00	*	100	**
499111	Stalna rezerva	13.774,51	15.000,00	*	92	**
499121	Tekuća rezerva	-	5.000,00	*	0	**
Ukupno:	<i>Tekući rashodi</i>	1.169.151,15	1.250.200,00	963.685,46	94	121
511211	Rješavanje stambenih potreba zaposlenih	23.297,00	20.000,00	*	116	**
511231	Adaptacija zgrade SO Danilovgrad	70.674,36	47.000,00	*	150	**
511231	Putna infrastruktura	9.300,00	30.000,00	*	31	**
511321	Adaptacija upravne zgrade Vatrogasne jedinice	3.869,85	4.600,00	*	84	**
511322	Rekonstrukcija doma omladine-Rsojevići	14.973,42	25.000,00	*	60	**
512211	Nabavka kancelarijske i komunikacione opreme	13.822,66	8.900,00	*	155	**
512611	Vatrogasna oprema	24.108,11	7.300,00	*	330	**
512812	Kupovina hidrauličnog rovkopača za JKP		25.000,00	*		**
541112	Plaćanje za izuzeto zemljište - sudsko rješenje	30.508,84	82.000,00	*	37	**
Ukupno:	<i>Kapitalni izdaci</i>	190.554,24	249.800,00	298.445,55	76	64
Ukupno:	<i>Izdaci</i>	1.359.705,39	1.500.000,00	1.262.131,01	91	108

U Nacrtu završnog računa Opštine Danilovgrad nisu pravilno klasifikovani planirani i ostvareni rashodi po vrstama i namjenama. U ostvarenim i planiranim rashodima po vrstama u 2005 godini, a koji se odnose na tekuće i kapitalne rashode opštinskih organa i službi, uključeni su i rashodi javnih ustanova i javnih preduzeća koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Ove ustanove imaju status pravnog lica i svoje poslovanje obavljaju preko sopstvenog žiro-računa, pa samim tim odobrena sredstva po osnovu programa trebalo bi evidentirati kao administrativne transfere budžetskim korisnicima.

Međutim, Budžet opštine Danilovgrad za 2005.godinu, izvršavan je u skladu sa planiranom strukturom po korisnicima i izdacima. Revizijom finansijskih iskaza budžeta, ustanovljeno je da prilikom planiranja, dio transfera, nije iskazan adekvatno organizaciji i načinu funkcionisanja opštine Danilovgrad, što je i opredijelilo neadekvatan prikaz izvršenja budžeta za 2005.godinu.

* U Završnom računu Opštine Danilovgrad za 2004.godinu ekonomska klasifikacija rashoda po pojedinim pozicijama nije ista kao u 2005. godini, stoga nije moguće prikazati uporedne podatke po pojedinim rashodima.

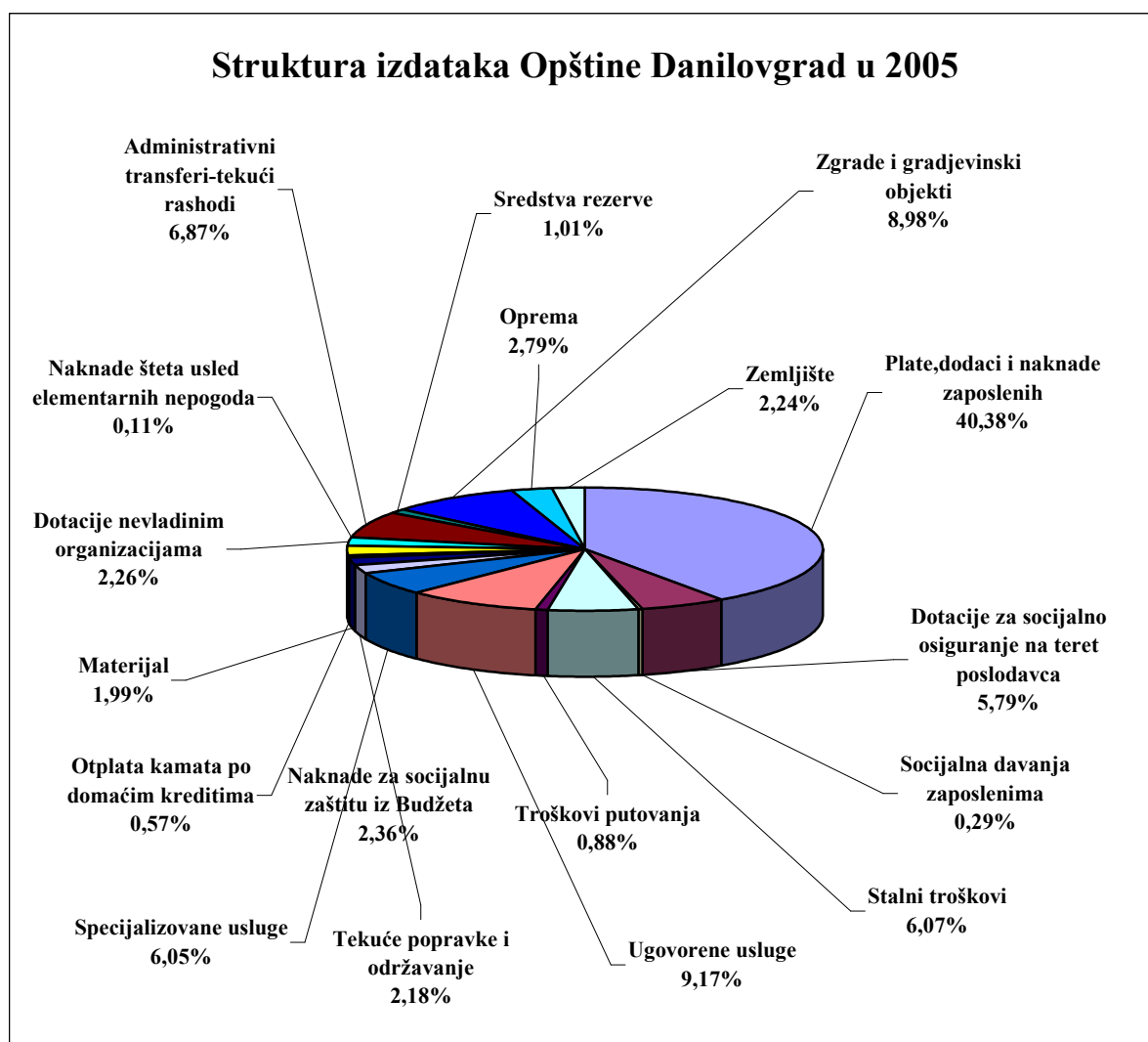
** Iz tih razloga nije moguće pratiti kretanje ovih rashoda (po pojedinim pozicijama) u odnosu na 2004 godinu.

Preporuka:

Rashode javnih preduzeća odnosno ustanova čiji je osnivač Opština a koja se finansiraju iz budžeta u finansijskim izvještajima opštine neophodno je evidentirati kao administrativne transfere, shodno članu 77. Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova. (Sl.list RCG, br. 04/03, 19/04).

U narednim godinama, planom budžeta, neophodno je precizno iskazati transfere čime se obezbjeđuje adekvatno funkcionisanje javnih preduzeća i ustanova u opštini Danilovgrad.

Grafički prikaz strukture izdataka Opštine Danilovgrad u 2005 godini, prikazan na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja iz završnog računa za 2005.godinu.



Pri postojećoj klasifikaciji rashoda u završnom računu budžeta ,najveće učešće u ukupnim izdacima čine rashodi za plate, dodatke i naknade zaposlenim i iznose 40 %.Slijede izdaci za nefinansijsku imovinu – zgrade i građevinski objekti i čine 9%, zatim rashodi za ugovorene usluge(administrativne usluge, kompjuterske usluge, usluge obrazovanja i usavršavanja zaposlenih, usluge informisanja, stručne usluge, usluge za domaćinstvo i ugostiteljstvo, usluge reprezentacije i ostale opšte usluge) koji čine 9 %, zatim administrativni transferi koji čine 7 % ukupnih izdataka.

2.2.1. Zarade i naknade zaposlenim

Opština Danilovgrad je u završnom računu budžeta za 2005.godinu iskazala rashode za zarade,dodatke i naknade zaposlenih u iznosu od 549.099,28 € što čini 40% ukupno ostvarenih izdataka ili 47 % u ostvarenim tekućim rashodima.

U toku kontrole rashoda za zarade, utvrđeno je:

Obračun zarada ,dodataka i naknada za zaposlene u opštini Danilovgrad vrši se shodno :

- Zakonu o platama u oblasti vanprivrede (Sl.list SRCG, br.28/91)
- Zakonu o zaradama i drugim primanjima poslanika i republičkih funkcionera(član 15.) (Sl.list RCG,28/93). i
- Uredbi o rangiranju i razvrstavanju radnih mjesta u oblasti prosvjete i nauke, kulture, zdravstva i socijalne zaštite i državne uprave(Sl.list RCG, br.20/92)

Donošenjem Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika (Sl.list br.27/04) , prestao je da važi prethodno pomenuti zakon (Zakon o platama u oblasti vanprivrede), u dijelu koji se odnosi na zarade i druga primanja državnih službenika. Primjena pomenutog propisa počela je od 1. Januara 2005.godine, pa je isplate zarada u 2005. godini neophodno bilo uskladiti sa važećim zakonskim propisima.

Preporuka:

Obračun i isplate zarada u 2006. i narednim godinama mora se usaglasiti sa važećim zakonskim propisima.

2.2.2. Naknade za prevoz

U 2005. godini opština Danilovgrad isplatila je naknade za prevoz u iznosu od 44.506,10 €, što čini 3,6% ukupnih tekućih rashoda.

U toku kontrole poslovne dokumentacije a koja se odnosi na isplaćene naknade za prevoz, nije stavljen na uvid pravni akt po kojem se obračunava i vrši isplata ovih naknada za zaposlene.

Na više isplaćene iznose naknada za prevoz, odnosno na iznos preko 15 € nije obračunat i uplaćen porez na dohodak iz ličnih primanja, shodno članu 2. Uredbe o određivanju

iznosa prihoda na koji se ne plaća porez na dohodak fizičkih lica za 2005.godinu.(Sl.list RCG br. 42/05 i br.06/05)

Preporuka:

Potrebno je obračun i isplatu naknada za prevoz uskladiti sa propisima koji regulišu tu oblast (Uredbom o naknadama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika, Sl.list RCG br.42/05 i 24/05, kao i Uredbom o određivanju iznosa prihoda na koji se ne plaća porez na dohodak fizičkih lica za 2005. godinu) i izmiriti predviđene poreske obaveze.

2.2.3. Naknade za zimmicu

Na osnovu Zaključka Predsjednika opštine br.01-1738/1 i Odluke o Budžetu opštine Danilovgrad (Sl.list RCG-opštinski propisi 12/2005), zaposlenim u opštinskim organima i službama kao i javnim ustanovama i javnim preduzećima čiji je osnivač opština, isplaćena je naknada za zimmicu kao beskamatna pozajmica.

2.2.4. Trezorsko poslovanje

Odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave (Sl.list br. 42/03) (član 66. i član 77.) u poglavlju V pomenutog zakona a koje se odnosi na ustanovljenje trezora lokalne samouprave, propisano je da se u nadležnom lokalnom organu za vodjenje poslova finansija formira trezor. Na osnovu pomenutog zakona, Predsjednik Opštine Danilovgrad, donio je Uputstvo o radu Trezora lokalne samouprave (Sl.list RCG – opštinski propisi 34/05) .

Primjena pomenutog Uputstva predviđena je od 13.04.2005.godine.

Nadležni organ Opštine Danilovgrad nije postupio u skladu sa pomenutim propisima.

Preporuka:

Preporučuje se Sekreterijatu za privredu i finansije Opštine, da u skladu sa propisima formira Trezor, u cilju efikasnijeg ostvarivanja funkcija finansijskog planiranja, upravljanja gotovinom, dugom, ažurnijeg i efikasnijeg vođenja budžetskog računovodstva i finansijskog izvještavanja, kao i upravljanja finansijskim informacinim sistemom.

3. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INT

Izvještaj o novčanim tokovima čini sastavni dio Završnog računa opštine shodno članu 55, Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Obaveza sastavljanja ovog obrasca regulisana je Pravilnikom o načinu sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja i iskaza („Službeni list RCG“ br.19/04).

Ovaj izvještaj prikazuje prilive i odlive gotovine na dan 31.12.2005. godine.

Ukupni prilivi iznose 1.399.740 € a ukupni izdaci iznose 1.359.705 €. Gotovina na žiro računu na početku perioda iznosila je 4.037 € a na kraju perioda 44.072 €.

4. BILANS STANJA

U skladu sa članom 55 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Službeni list RCG“ br. 44/03) bilans stanja čini sastavni dio Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad. Bilans stanja je pregled: imovine, obaveza i sopstvenih izvora na određeni dan.

Shodno članu 18 i 19 Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika, Opština Danilovgrad bila je u obavezi da izvrši popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2005. godine. Komisija za popis formirana od strane Sekretara Sekretarijata za privredu i finansije bila je u obavezi da sačini izvještaj na osnovu popisnih lista i da isti preda Sekretaru za privredu i finansije do 15.01.2005. godine shodno Rješenju o formiranju komisije za popis br 03-864/2 od 30.12.2005. godine.

U postupku kontrole utvrđeno je da Komisija za popis imovine i obaveza nije završila popis u predviđenom roku. Uvidom u naknadno dostavljene popisne liste konstatovano je da jedan dio popisnih lista ne sadrži sve potrebne podatke koji se odnose na popisanu imovinu, a koje je bilo neophodno unijeti u popisne liste (nabavnu vrijednost, otpisanu vrijednost sadašnju vrijednost i vijek upotrebe osnovnog sredstva ili amortizacionu stopu po kojoj se vrši amortizacija – otpis osnovnih sredstava). Način unošenja podataka o izvršenom popisu u popisne liste regulisan je članom 18. stav 3. Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika („Službeni list RCG“ br. 4/2003).

U postupku kontrole utvrđeno je da Opština Danilovgrad u svom knjigovodstvu ne obezbjeđuje evidenciju promjena koje se odnose na pozicije bilansa stanja. Obaveza

vođenja ove evidencije regulisana je članom 21 Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika.

Preporuke:

Godišnji popis imovine i obaveza neophodno je izvršiti u roku i na način kako je to regulisano članom 18 i 19 Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika („Službeni list RCG“ br. 4/2003), kao i Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije („Službeni list RCG“ br. 28/2002).

Potrebno je obezbijediti analitičku knjigovodstvenu evidenciju cjelokupne nefinansijske imovine koja je vlasništvo Opštine Danilovgrad i istu usaglasiti sa Direkcijom za nekretnine shodno Zakonu o porezu na nepokretnosti („Službeni list RCG“ br. 65/2001). Potrebno je obezbijediti knjigovodstvenu evidenciju svih promjena koje se odnose na pozicije bilansa stanja shodno članu 21 Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika kojim se reguliše načelo iskazivanja imovine, obaveza i sopstvenih izvora u poslovnim knjigama.

4.1. Izvještaj o neizmirenim obavezama i suficitu – deficitu

Vođenje evidencije o dugovima propisano je članom 67 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Obaveza sastavljanja Izvještaja o neizmirenim obavezama regulisana je Pravilnikom o načinu sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja i iskaza („Službeni list RCG“ br.19/04).

Iskazane neizmirene obaveze po ovom izvještaju na dan 31.12 2005.godine Opštine Danilovgrad iznose 12.903 €.

U tačnost iznosa neizmirenih obaveza nijesmo se mogli uvjeriti iz razloga što Opština Danilovgrad ne vodi knjigovodstvenu evidenciju obaveza .

Preporuka:

Potrebno je urediti knjigovodstvenu evidenciju obaveza po svim osnovima ,jer ažurno vođenje neizmirenih obaveza obezbjeđuje efikasnije upravljanje budžetskim sredstvima (gotovinom).

4.2. Date Garancije

Prema prezentiranoj dokumentaciji Opština Danilovgrad dala je garanciju na iznos 22.181,27 € CHF - u Internacional a na ime obezbjeđenja dijela sredstava za rekonstrukciju doma omladine Rsojevići shodno ugovoru c34007. Garancija je izdata od strane Crnogorske komercijalne banke Podgorica sa rokom važenja do 15.12.2005. godine.

Izdaci po osnovu datih garancija nijesu planirani shodno članu 40 Zakona o Budžetu.

Preporuka:

Zahtijevamo da se davanje garancije vrši u skladu sa članom 40. stav 2 Zakona o Budžetu ("Službeni list RCG" br. 40/01, 44/01 i 71/05) kojim je regulisana obaveza planiranja sredstava u budžetu za date garancije.

5. STALNA I TEKUĆA BUDŽETSKA REZERVA

U budžetu Opštine Danilovgrad za 2005. godinu planirani su izdaci za tekuću budžetsku rezervu u iznosu od 5.000,00 €, a za stalnu budžetsku rezervu u iznosu od 15.000,00 €. Prijedlogom Odluke o završnom računu Opštine Danilovgrad za 2005. godinu utvrđeno je da izdataka za tekuću rezervu nije bilo a izdatak za stalnu budžetsku rezervu iznosio je 13.774,51 € što je za 8% manje u odnosu na planirana sredstva za tu namjenu.

Sredstva stalne budžetske rezerve nalaze se na računu stalne budžetske rezerve kod Crnogorske komercijalne banke i na računu stalne budžetske rezerve kod Podgoričke banke.

Stanje na računu stalne budžetske rezerve na dan 31.12.2004. godine iznosilo je 18.295,77 € (na računu stalne budžetske rezerve kod Crnogorske komercijalne banke 18.224,13 € i na računu stalne budžetske rezerve kod Podgoričke banke 71,64 €), a stanje sredstava rezervi na dan 31.12.2005. godine 32.237,21 €.

Sredstva stalne budžetske rezerve korišćena su u toku 2005. godine kao pozajmice za prevazilaženje problema tekuće likvidnosti i iste su vraćene do 31.12.2005. godine.

6. ORGANIZACIJA LOKALNE SAMOUPRAVE U OPŠTINI DANILOVGRAD

Prema Odluci o organizaciji lokalne uprave Opštine Danilovgrad iz 2003. godine konstituisani su sledeći organi lokalne uprave:

Organi uprave	Br. zap.
Sekretarijati	68
Sekretarijat za opštu upravu	26
Sekretarijat za društvene djelatnosti	2
Sekretarijat za privredu i finansije	14
Sekretarijat za urbanizam komunalno stambene i inspeksijske poslove	14
Sekretarijat za imovinu	12
Službe	11
Služba za skupštinske poslove	11
UKUPNO:	79

Opština Danilovgrad ostvaruje svoje funkcije preko šest organa uprave.

Finansijsko-računovodstveni poslovi budžeta Opštine Danilovgrad obavljaju se u okviru Sekretarijata za privredu i finansije.

7. FINANSIRANJE JAVNIH USTANOVA I JAVNIH PREDUZEĆA ČIJI JE OSNIVAČ OPŠTINA

Shodno odlukama o osnivanju iz budžeta Opštine Danilovgrad finansiraju se Centar za kulturu, Umjetnička kolonija, Opštinska vatrogasna jedinica po svim osnovama, održavanje i izgradnju puteva finansiraju samo u dijelu određenih programskih aktivnosti. Obaveza finansiranja definisana je odlukama o osnivanju i statutima tih ustanova na koje saglasnost daje Opština.

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda iz Budžeta za Javne ustanove i Javna preduzeća prikazan je u sljedećoj tabeli:

JAVNA USTANOVA		PLAN ZA 2005. GODINU	OSTVARENJE ZA 2005. GODINU	INDEX (4/3)
1		2	3	4
I	OPŠTINSKA VATROGASNA JEDINICA			
	<i>Rashodi za zaposlene</i>	53.350,00	66.430,95	124,52
	Plate, dodaci i naknade zaposlenih	43.650,00	58.239,94	133,42
	Plate po osnovu cijene rada	34.700,00	44.628,74	128,61
	Plate privremeno zaposlenih	0,00	0,00	
	Naknade za topli obrok	3.300,00	5.186,80	157,18
	Naknade za prevoz	2.250,00	4.699,40	208,86
	Naknade za regres	1.700,00	1.500,00	88,24
	Naknade za zimnicu	1.700,00	2.100,00	123,53
	Ostale naknade	0,00	125,00	
	Doprinosi za socijatno osiguranje na teret poslodavca	8.100,00	8.141,01	100,51
	Doprinos za penzijsko invalidsko osiguranje	4.200,00	4.303,63	102,47
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	2.650,00	2.695,16	101,70
	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	300,00	274,07	91,36
	Prerez porezu na dohodak fiz.lica	950,00	868,15	91,38
	Socijalna davanja zaposlenim	1.600,00	50,00	3,13
	Pomoć u liječenju zaposlenog ili člana uže porodice	1.000,00	0,00	0,00
	Otpremnine i ostale pomoći zaposlenima	600,00	50,00	8,33
	Troškovi za materijal, robu i usluge	32.600,00	34.502,94	105,84
	Stalni troškovi	10.100,00	10.641,74	105,36
	Troškovi električne energije	2.400,00	0,00	0,00
	Motorno ulje (gorivo)	6.500,00	9.260,00	142,46
	Usluge komunalije	300,00	0,00	0,00
	Telefon , teleksi, telefaks	900,00	1.381,74	153,53
	Internet	0,00	0,00	
	Troškovi putovanja	500,00	4.870,00	974,00
	Troškovi dnevnica na službenom putu	300,00	1.840,00	613,33
	Troškovi smještaja, prevoza i ostali troškovi služ. puta	200,00	3.030,00	1.515,00
	Ugovorene usluge	7.900,00	11.131,20	140,90
	Usluge obrazovanja i usavršavanja zaposle.	1.800,00	400,00	22,22
	Kotizacije za seminare stručna savjetovanja učestvovanja na sajmovima	200,00	0,00	0,00
	Reprezentacija	400,00	260,00	65,00
	Registracija vozila	5.000,00	6.450,00	129,00
	Ostale opšte usluge	500,00	4.021,20	804,24
	Tekuće popravke i održavanje	8.300,00	5.908,00	71,18
	Tekuće popravke i održavanje opreme	8.300,00	5.908,00	71,18
	Materijal	5.800,00	1.952,00	33,66
	Kancelarijski materijal	400,00	312,00	78,00
	Ostali materijal	500,00	690,00	138,00
	Rashodi za radnu opremu	4.900,00	950,00	19,39
	Osnovna sredstva	13.300,00	27.977,96	210,36
	Zgrade i građevinski objekti	4.600,00	3.869,85	84,13
	Adaptacije opštinskih objekata (upravne zgrada, kancelarijski prostor ostali prostori - Vatrogasna jedinica)	4.600,00	3.869,85	84,13
	Oprema	8.700,00	24.108,11	277,10

	Kancelarijska, računarska, komunikaciona, elektronska i druga oprema	1.400,00	0,00	0,00
	Vatrogasna oprema	7.300,00	24.108,11	330,25
	SVEGA I	99.250,00	128.911,85	129,89
II	CENTAR ZA KULTURU			
	<i>Rashodi za zaposlene</i>	91.300,00	94.571,30	103,58
	Plate, dodaci i naknade zaposlenih	77.700,00	83.217,30	107,10
	Plate po osnovu cijene rada	60.500,00	61.500,00	101,65
	Naknade za topli obrok	6.600,00	6.100,00	92,42
	Naknade za prevoz	3.500,00	7.417,30	211,92
	Naknade za regres	3.300,00	3.300,00	100,00
	Naknade za zimnicu	3.300,00	3.450,00	104,55
	Ostale naknade	500,00	1.450,00	290,00
	Doprinosi za socijatno osiguranje na teret poslodavca	13.600,00	11.354,00	83,49
	Doprinos za penzijsko invalidsko osiguranje	7.300,00	6.025,00	82,53
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	4.600,00	3.874,00	84,22
	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	300,00	310,00	103,33
	Prerez porezu na dohodak fiz.lica	1.400,00	1.145,00	81,79
	<i>Troškovi za materija, robu i usluge</i>	0,00	4.146,28	
	Ugovorene usluge	0,00	4.146,28	
	Ostale opšte usluge (materijalni i dr troškovi)	0,00	4.146,28	
	SVEGA II	91.300,00	98.717,58	108,12
III	UMJETNIČKA KOLONIJA			
	<i>Rashodi za zaposlene</i>	19.850,00	19.598,50	98,73
	Plate, dodaci i naknade zaposlenih	16.650,00	16.994,50	102,07
	Plate po osnovu cijene rada	14.200,00	14.196,00	99,97
	Naknade za topli obrok	900,00	825,00	91,67
	Naknade za prevoz	650,00	1.073,50	165,15
	Naknade za regres	450,00	450,00	100,00
	Naknade za zimnicu	450,00	450,00	100,00
	Ostale naknade	0,00	0,00	
	Doprinosi za socijatno osiguranje na teret poslodavca	3.200,00	2.604,00	81,38
	Doprinos za penzijsko invalidsko osiguranje	1.700,00	1.368,00	80,47
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	1.100,00	852,00	77,45
	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	100,00	72,00	72,00
	Prerez porezu na dohodak fiz.lica	300,00	312,00	104,00
	<i>Troškovi za materijal, robu i usluge</i>	12.650,00	12.535,32	99,09
	Ugovorene usluge	12.650,00	12.535,32	99,09
	Ostale opšte usluge (materijalni i dr. troškovi)	3.700,00	5.220,20	141,09
	Tekuće programske aktivnosti	8.950,00	7.315,20	81,73
	<i>Osnovna sredstva</i>	1.500,00	566,00	37,73
	Zgrade i građevinski objekti	0,00	0,00	
	Oprema	1.500,00	566,00	37,73
	Kancelarijska računarska komunikaciona, elektronska i druga oprema	1.500,00	566,00	37,73
	SVEGA III	34.000,00	32.699,82	96,18

IV	LJRDS "RADIO DANILOVGRAD"			
	<i>Troškovi za materijal, robu i usluge</i>	35.000,00	36.250,00	103,57
	Ugovorene usluge	35.000,00	36.250,00	103,57
	Tekuće programske aktivnosti - finansiranje programa od značaja za SO	35.000,00	36.250,00	103,57
	SVEGA IV	35.000,00	36.250,00	103,57
V	DIREKCIJA ZA SAOBRAĆAJ, ODRŽAVANJE I IZGRADNJU PUTEVA			
	<i>Osnovna sredstva</i>	30.000,00	9.300,00	31,00
	Zgrade i građevinski objekti	30.000,00	9.300,00	31,00
	Putna infrastruktura	30.000,00	9.300,00	31,00
	SVEGA V	30.000,00	9.300,00	31,00
VI	JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE			
	Administrativni transferi iz budžeta od direktnih budžetskih korisnika Indirektnim budžetskim korisnicima ili između budžetskih korisnika na istom nivou	89.400,00	93.377,03	104,45
	Tekući rashodi	89.400,00	93.377,03	104,45
	Programske aktivnosti i ugovorene usluge- održavanje čistoće grada	75.000,00	78.977,03	105,30
	Programske aktivnosti i ugovorene usluge- održavanje čistoće Spuža	14.400,00	14.400,00	100,00
	SVEGA VI	89.400,00	93.377,03	104,45
	UKUPNO	378.950,00	399.256,28	105,36

Ostvarenje izdataka za 2004. godinu nije dato u ovom pregledu zbog različite ekonomske klasifikacije i nemogućnosti upoređivanja podataka.

Ukupno planirani izdaci za finansiranje Javnih ustanova i Javnih preduzeća iznose 378.950,00 a ukupno ostvareni 399.256,28 € i isti su veći od plana za 5,36%.

Ostvareni rashodi kod Vatogasne jedinice veći su za 29.661,85 € ili 29,89% od planiranih.

Prekoračenje ostvarenja u odnosu na plan je evidentno kod nabavke vatrogasne opreme u iznosu 19.476,11 € koja je plaćena iz sredsava odobrenih od Vlade Republike Crne Gore u skladu sa njenom odlukom.

Najveći izdaci po osnovu finansiranja Javnih ustanova čine izdaci za finansiranje Opštinske vatrogasne jedinice 32%, Centra za kulturu 25% i Javno komunalnog preduzeća 23%.

8. KAPITALNI BUDŽET

Shodno Odluci o budžetu Opštine Danilovgrad za 2005. godinu ukupno planirana sredstva za investicioni budžet iznose 249.800,00€. Pomenuta sredstva su planirana za nabavku novih osnovnih sredstava, rekonstrukciju i adaptaciju postojeće infrastrukture i rješavanje stambenih potreba zaposlenih.

U sledećem pregledu prikazuje se planirani i realizovani investicioni budžet.

KAPITALNI BUDŽET

		Plan 2005	Ostvarenje 2005	index	struktura
I	Skupštinska služba				
	Osnovna sredstva	1.000,00	7.502,15	750,22	
	Oprema	1.000,00	7.502,15	750,22	
	Kancelarijsko računsa, komunikaciona i druga oprema	1.000,00	7.502,15	750,22	
	SVEGA: Razdio 01	1.000,00	7.502,15	750,22	3,94
II	Sekretarijat za opštu upravu				
	Osnovna sredstva	1.000,00	1.270,64	127,06	
	Oprema	1.000,00	1.270,64	127,06	
	Kancelarijska računsa oprema	1.000,00	1.270,64	127,06	
	SVEGA: Razdio 02	1.000,00	1.270,64	127,06	0,67
III	Sekretarijat za privredu				
	Osnovna sredstva	128.000,00	54.289,31	42,41	
	Zgrade i građevinski objekti	20.000,00	23.297,00	116,49	
	Rješavanje stambenih potreba zaposlenih	20.000,00	23.297,00	116,49	
	Oprema	26.000,00	4.183,47	16,09	
	Kancelarijsko računsa oprema	1.000,00	4.183,47	418,35	
	Učešće SO u kupovini rovokopača za JKP	25.000,00	0,00	0,00	
	Zemljište	82.000,00	30.508,84	37,21	
	Plaćanje sudskih troškova za izuzeto zemljište	82.000,00	30.508,84	37,21	
	SVEGA: Razdio 03	128.000,00	57.989,31	45,30	30,43
IV	Sekretarijat za urbanizam, komunalno - stambene i inspeksijske poslove				
	Osnovna sredstva	1.000,00	140,00	14,00	
	Oprema	1.000,00	140,00	14,00	
	Kancelarijska računsa oprema	1.000,00	140,00	14,00	
	SVEGA: Razdio 04	1.000,00	140,00	14,00	0,07

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE DANILOVGRAD

V	Sekretarijat za imovinu				
	Osnovna sredstva	48.000,00	70.834,76	147,57	
	Zgrade i građevinski objekti	47.000,00	70.674,36	150,37	
	Finansiranje krova zgrade SO Danilovgrad	47.000,00	70.674,36	150,37	
	Oprema	1.000,00	160,40	16,04	
	Kancelarijska računska oprema	1.000,00	160,40	16,04	
	SVEGA: Razdio 05	48.000,00	70.834,76	147,57	37,17
VI	Sekretarijat za društvene djelatnosti				
	Osnovna sredstva	26.000,00	14.973,42	57,59	
	Zgrade i građevinski objekti	25.000,00	14.973,42	59,89	
	Rekonstrukcija Doma omladine na Rsojevićima	25.000,00	14.973,42	59,89	
	Oprema	1.000,00	0,00	0,00	
	Kancelarijska računska oprema	1.000,00	0,00	0,00	
	SVEGA: Razdio 06	26.000,00	14.973,42	57,59	7,86
VII	Opštinska vatrogasna jedinica				
	Osnovna sredstva	13.300,00	27.977,96	210,36	
	Zgrade i građevinski objekti	4.600,00	3.869,85	84,13	
	Adaptacija opštinskih objekata (upravne zgrade i kancelarijskih prostorija)	4.600,00	3.869,85	84,13	
	Oprema	8.700,00	24.108,00	277,10	
	Kancelarijska računska oprema	1.400,00	0,00	0,00	
	Vatrogasna oprema	7.300,00	24.108,11	330,25	
	SVEGA: Razdio 07	13.300,00	27.977,96	210,36	14,68
VIII	Umjetnička kolonija				
	Osnovna sredstva	1.500,00	566,00	37,73	
	Oprema	1.500,00	566,00	37,73	
	Kancelarijska računska oprema	1.500,00	566,00	37,73	
	SVEGA: Razdio 08	1.500,00	566,00	37,73	0,30
XIX	Direkcija za saobraćaj i održavanje puteva				
	Osnovna sredstva	30.000,00	9.300,00	31,00	
	Zgrade i građevinski objekti	30.000,00	9.300,00	31,00	
	Putna infrastruktura	30.000,00	9.300,00	31,00	
	SVEGA: Razdio 09	30.000,00	9.300,00	31,00	4,88
	UKUPNO: Razdio (01+02+03+04+05+06+07+08+09)	249.800,00	190.554,24	76,28	100,00

Ukupno planirana sredstva investicionog budžeta iznose 249.800,00 € a ukupno ostvarena 190.554,24 €, što procentualno iznosi 76,28% od planiranog. U strukturi ukupno ostvarenih kapitalnih izdataka po potrošačkim jedinicama i Javnim ustanovama

najveće učešće imaju: Sekretarijat za imovinu sa 37,17% i Sekretarijat za privredu sa 30,43%.

U ukupnim kapitalnim izdacima dominantno učešće imaju izdaci za finansiranje adaptacije zgrade SO Danilovgrad, koji učestvuju sa 38% u ukupnim kapitalnim izdacima .

Povećanje ostvarenih kapitalnih izdataka u odnosu na planirane evidentno je kod sledećih potrošačkih jedinica i Javnih ustanova i to: Skupštinske službe 650,22%, Sekretarijata za opštu upravu 27,06%, Sekretarijat za imovinu 47,57%, Opštinska vatrogasna jedinica 110,36%.

Preporuka:

U uslovima kada se pojave prekoračenja u isplati kapitalnih izdataka, kod pojedinih potrošačkih jedinica, potrebno je izvršiti rebalans budžeta.

Smanjenje ostvarenih kapitalnih izdataka u odnosu na planirane evidentno je kod sledećih potrošačkih jedinica i Javnih ustanova i to: Sekretarijata za privredu za 54,70%, Sekretarijata za urbanizam i komunalno inspekcijske poslove 86,00%, Sekretarijata za društvene djelatnosti 42,41%, JU Umjetničke kolonije 62,27% i Direkcija za saobraćaj i održavanje puteva za 69,00%

Iz date analize možemo zaključiti da su ukupno ostvareni kapitalni izdaci za 23,72% manji od planiranih na nivou svih potrošačkih jedinica i Javnih ustanova.

9. SUDSKI SPOROVI

Na teret budžetskih sredstava sprovedeno je jedno izvršno sudsko rješenje sa ukupnim iznosom od 29.918,84 € po osnovu spora za oduzeto zemljište i jedno vansudsko poravnjanje u iznosu od 590.00 €.U okviru ukupnog iznosa isplaćenog na osnovu izvršnog sudskog rješenja 2.444,84 € se odnosi na ime plaćene kamate.

Planom budžeta Opština Danilovgrad je predvidjela poziciju izdatka za plaćanja za izuzeto zemljište na osnovu sudskih rješenja.Planom je predviđeno 82.000,00 € a ostvarenje je 30.508,84 €. Ostvarenje plana iznosi 37,21%.

Prema Informaciji Sekretarijata za imovinu a, u vezi sa sudskim predmetima po kojima je utužena Opština a koji su pravosnažno okončani Opština Danilovgrad je u obavezi da isplati 44.928,80 €.

10. INFORMACIONI SISTEM OPŠTINE DANILOVGRAD

Nakon snimljenog stanja računarske opreme sa kojom raspolaže Opština Danilovgrad može se reći da su sve njihove službe opremljene dovoljnim brojem kvalitetnih računara, štampača, skenera, UPS uređaja i dr. da mogu kvalitetno obavljati tekuće poslove. Treba takođe istaći da se radi o novoj opremi. Većina računara je dobijena donacijama (US AID – THE URBAN INSTITUTE, CHF i dr.), a dio je kupljen svojim sredstvima. Međutim uvidom u način rada informacionog sistema konstatovano je da službe međusobno nijesu povezane tj. ne postoji računarska mreža na nivou svih službi. Naime postoji računarska mreža za dio službi (I sprat je umrežen) ali je i ta mreža fizički mogla biti mnogo kvalitetnije izvedena (konektori su dosta nekvalitetno povezani, nijesu stavljeni patch paneli u reack ormaru već su konektori direktno stavljeni na switch). Međutim resursi ove mreže se uopšte ne koriste. Izlaz na internet je omogućen samo dijelu službenika koji imaju instaliran modem u svom računaru dok drugi službenici nemaju nikakav izlaz na internet.

U razgovoru sa službenicima ovog sekretarijata u kojem je smještena ova oprema (Sekretarijat za privredu i finansije) došli smo do saznanja da je izvršena kraća obuka za korišćenje softvera za trezorsko poslovanje. Međutim službenici i dalje nijesu počeli da vode finansije u ovom softveru.

Preporuka:

Da bi ovaj informacioni sistem bio stavljen u pravu funkciju i da bi omogućio službenicima efikasniji rad i brži i jednostavniji način dolaska do potrebnih informacija kao i jednostavniju komunikaciju između svih službi, potrebno je umrežiti sve računare u svim službama opštine. Takođe treba obezbijediti zajednički izlaz na internet (i za ovo je preduslov umrežavanje svih računara) npr. putem ADSL modema. Ovdje treba napomenuti da se dijelu umreženih računara koji ne trebaju da budu na internetu to može jednostavno spriječiti. Predlažemo, da bi se postigla veća zaštita jednog takvog informacionog sistema, potrebno je instalirati još i hardverski firewall kao i antivirusni softver na svim računarima (koji trenutno nije postavljen ni na jednom računaru). Kod instalacije softverskih programa treba voditi računa da se obezbijedi zaštita podataka i da se obezbijedi pouzdanost, cjelovitost i povjerljivost svih podataka u informacionom sistemu.

Dio opreme koji je dobijen donacijom US AID – THE URBAN INSTITUTE je jako kvalitetan. Radi se o opremi renomirane firme DELL i ona je prvenstveno namijenjena za vođenje finansija putem trezorskog poslovanja. Ovdje se radi o pet radnih stanica i jednom rekabilnom serveru takođe koji je smješten u reack ormaru. Svih pet radnih stanica se napaja preko UPS uređaja koji im pruža dodatnu zaštitu prilikom nestanka struje i variranja napona napajanja. Na svim ovim radnim stanicama je instaliran Windows XP operativni sistem. Na serveru je instaliran operativni sistem Windows 2003 Server. Server je smješten zajedno sa ostalom opremom u reack ormaru (metalnom). Ovdje treba napomenuti da je kompletan reack ormar zatvoren u drvenom ormaru tako da je ventilacija

kompletnog sistema nikakva. Ovo može dovesti do pregrijavanja opreme i njenog prijevremenog oštećenja.

Preporuka:

Potrebno je stvoriti tehničke uslove kako bi oprema u reack ormaru imala dovoljno ventilacije.

11. ZAKLJUČNA OCJENA

Izveštaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad sadrži prikaz osnovnih aktivnosti i rezultata revizije sa konstatacijama i preporukama za naredni period.

Završni račun budžeta Opštine Danilovgrad sastavljen je na osnovu zakonskih propisa koji regulišu ovu oblast, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, zasnovani na gotovinskoj osnovi izvještavanja o novčanim tokovima.

Reviziju Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad izvršili smo u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (INTOSAI). Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se uvjerimo da prijedlog Odluke o završnom računu budžeta Opštine Danilovgrad ne sadrži pogrešne i neistinite informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije u prijedlogu Odluke o završnom računu budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu, kao i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela – Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, usklađenosti sa zakonskim propisima i objelodanjivanje informacija u prijedlogu Odluke o završnom računu budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu.

Prema mišljenju Državne revizorske institucije, prijedlog Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2005. godinu po svim aspektima daje istinit i objektivan prikaz budžetskih primitaka i izdataka u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova, Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, zakonskih propisa kojim se regulišu javni prihodi i javni rashodi, kao i drugih propisa koji su relevantni za izradu Završnog računa budžeta Opštine.

Državna revizorska institucija je u Izvještaju ukazala na određene propuste i nedostatke koje treba otkloniti, kako bi prilikom usvajanja Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2006. godinu organi lokalne samouprave obavijestili Skupštinu Opštine da su postupili po preporukama Državne revizorske institucije. Otklanjanjem uočenih nedostataka i sprovođenjem datih preporuka organi lokalne samouprave poboljšaće svoje poslovanje u sistemu računovodstvene evidencije, sistema internih procedura i kontrola kao i jednom opštem pristupu odgovornih lica u organima lokalne samouprave prema državnom računovodstvu, finansijskoj problematici i izvještavanju.