

**REPUBLIKA CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**



IZVJEŠTAJ

**O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE NIKŠIĆ
ZA 2004. GODINU**

Podgorica, decembar 2005.

SADRŽAJ	Strana
1. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	3
2. OSTVARIVANJE BUDŽETA OPŠTINE NIKŠIĆ SA NALAZIMA I PREPORUKAMA	4
2.1. Primici	4
2.1.1. Sopstveni izvori	5
2.1.2. Zajednički prihodi	6
2.1.3. Egalizacioni fond	6
2.1.4. Prihod od prodaje zemljišta	6
2.1.5. Prikaz razlike između ostvarenih i planiranih primitaka	7
2.1.6. Uporedni prikaz ostvarenih i planiranih primitaka za 2004 god. i ostvarenih primitaka za 2003 god.	8
2.1.7. Naplata i evidentiranje prihoda	9
2.2. Izdaci	10
2.2.1. Tekući rashodi	14
2.2.2. Odstupanje između ostvarenih i planiranih tekućih rashoda	16
3. OBAVEZE IZ RANIJIH GODINA	19
4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA – INT	19
5. BILANS STANJA	20
5.1. Knjigovodstvena evidencija i nabavka osnovnih sredstava	20
5.2. Učešće kapitala drugih pravnih lica	21
5.3. Novčana sredstva	21
5.4. Kratkoročna potraživanja	22
5.5. Izvori sredstava	23
5.6. Neizmirene obaveze i date garancije	23
5.6.1. Kratkoročni krediti	24
5.6.2. Obaveze prema dobavljačima	24
5.6.3. Date garancije	24
6. STALNA I TEKUĆA BUDŽETSKA REZERVA	25
7. ORGANIZACIJA LOKALNE SAMOUPRAVE U OPŠTINI NIKŠIĆ	27
8. FINANSIRANJE JAVNIH USTANOVA ČIJI JE OSNIVAČ OPŠTINA NIKŠIĆ	28
9. KAPITALNI BUDŽET	30
10. ZAKLJUČNA OCJENA	31

1. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE NIKŠIĆ ZA 2004. GODINU

U skladu sa članom 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list RCG" br.10/2004.) 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 Nikšić za 2004. 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 Nikšić za 2004. godinu. Cjelokupan djelokrug rada Državne revizorske institucije takođe podrazumijeva i ispitivanje i izvještavanje o efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti upravljanja budžetom i imovinom opštine.

Prilikom revizije predloga Završnog računa budžeta Opštine za 2004. godinu ispitivali smo pravilnost (zakonitost) trošenja budžetskih sredstava, tj. vršili smo finansijsku reviziju.

Ispitivanjem pravilnosti (zakonitosti) utvrđuje se da li se poštuju zakoni i drugi propisi koji se odnose na javne rashode i javne prihode i preuzete finansijske 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 Nikšić za 2004.godinu, koji sadrži:

- Bilans stanja
- Bilans prihoda i rashoda
- Izvještaj o kapitalnim ulaganjima
- Izvještaj o novčanim tokovima
- Izvještaj o izvršenju budžeta, sačinjen tako da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja
- Izvještaj o primljenim donacijama i inostranim otplatama duga
- Izvještaj o koriscenju sredstava stalne i tekuće budžetske rezerve
- Izvještaj o garancijama datim u toku fiskalne godine
- Objašnjenje većih odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja

Premet 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 2004. 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 Nikšić za 2004. godinu.

2. OSTVARIVANJE BUDŽETA OPŠTINE NIKŠIĆ ZA 2004 GODINU SA NALAZIMA I PREPORUKAMA DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE

U Prijedlogu Odluke o Završnom računu budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu utvrđeno je sljedeće izvršenje Budžeta:

- Sredstva prenesena iz 2003 godine	22.916,22
- Ukupni iznos ostvarenih primitaka	8.034.936,64
- Ukupni iznos izvršenih izdataka.....	8.028.960,39
- Depozit.....	5.976,25

Revizijom Završnog računa Opštine Nikšić konstatovano je da su ukupni izdaci iz Budžeta 8.051.876,61 € (strana 10. Izvještaja), pa predlažemo da se u tački 1. Odluke iznos od 8.028.960,39 € zamijeni iznosom od 8.051.876,61 €.

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:

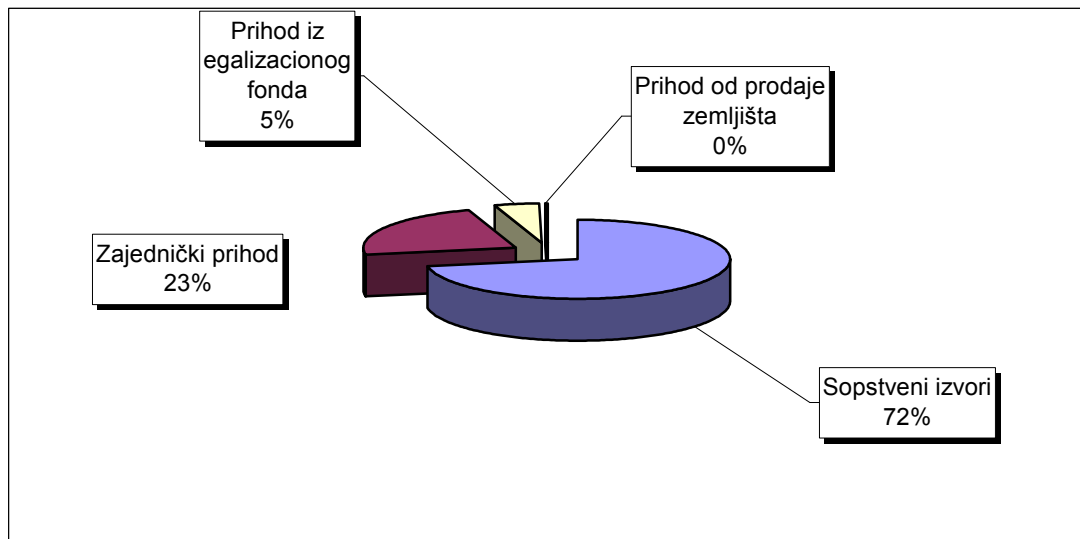
- a) Sopstveni izvori koje čine:
 - porezi lokalne samouprave (porez na potrošnju, porez na firmu ili naziv, porez na nepokretnosti, prirez porezu na dohodak fizičkih lica)
 - takse
 - naknade
 - ostali prihodi.

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.

Grafički je prikazana struktura ostvarenih primitaka u 2004. godini:



Pregled ostvarenih i planiranih primitaka:

Primici	Ostvareno u 2004.	Planirano u 2004.	Ostvareno u 2003.	Index 1/2	Index 1/3
	1	2	3	4	5
Ukupno:	8.034.936,64	5.392.500,00	4.895.727,33	149	164

Ukupni primici Budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu ostvareni su u iznosu od 8.034.936,64 €, a to je za 49 % više nego što je predviđeno planom Budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu, odnosno za 64% veći u odnosu na 2003. godinu.

Prihodi i primici Opštine Nikšić u 2004.godini ostvareni su po strukturi i to:

2.1.1. Sopstveni izvori u iznosu od 5.803.783,18 €, čine 72% od ukupno ostvarenih primitaka što je više u odnosu na plan za 55%, a u odnosu na 2003. godinu za 68%.

Pregled sopstvenih primitaka:

Opis	Ostvareno u 2004. €	Planirano u 2004. €	Ostvareno u 2003. €	Index 2/3	Index 2/4
1	2	3	4	5	6
Porezi i prirezi lokalne samouprave	2.070.653,66	1.605.000,00	206.509,77	129	1003
Takse	314.556,56	394.600,00	369.970,69	80	85
Naknade	3.051.140,37	1.608.500,00	2.649.277,43	190	115
Ostali prihodi	367.432,59	141.000,00	232.072,14	261	158
Ukupno:	5.803.783,18	3.749.100,00	3.457.830,03	155	168

U strukturi sopstvenih primitaka u budžetskoj 2004. godini porezi lokalne samouprave učestvuju sa 36% a naknade sa 53%.

2.1.2. Zajednički prihodi u iznosu od 1.833.137,46 €, čine 23% ukupno ostvarenih primitaka.

Pregled zajedničkih prihoda:

Opis	Ostvareno u 2004. €	Planirano u 2004. €	Ostvareno u 2003. €	Index 2/3	Index 2/4
1	2	3	4	5	6
Porez na dohodak fizičkih lica	1.745.897,29	1.083.500,00	1.192.498,05	161	146
Porez na promet nepokretnosti i prava	71.256,41	99.000,00	84.905,97	72	84
Porez na nasljedje i poklon	1.117,21	1.000,00	672,28	112	166
Koncesione naknade	14.866,55	81.900,00	0,00	18	-
Ukupno:	1.833.137,46	1.265.400,00	1.278.076,30	145	143

U strukturi zajedničkih prihoda porez na dohodak fizičkih lica čini 95% a isti su povećani u odnosu na 2003. godinu za 46%, a u odnosu na budžet veći su za 61%.

2.1.3. Egalizacioni fond u iznosu od 372.023,00 € što čini 5% ukupno ostvarenih primitaka.

2.1.4. Prihod od prodaje zemljišta ostvaren je u iznosu od 25.993,00 €, ili svega 0,3% od ukupnih primitaka u Budžetu Opštine za 2004. godinu

2.1.5. U narednoj tabeli dat je prikaz razlike između ostvarenih i planiranih primitaka za 2004.godinu iskazano po ekonomskoj klasifikaciji

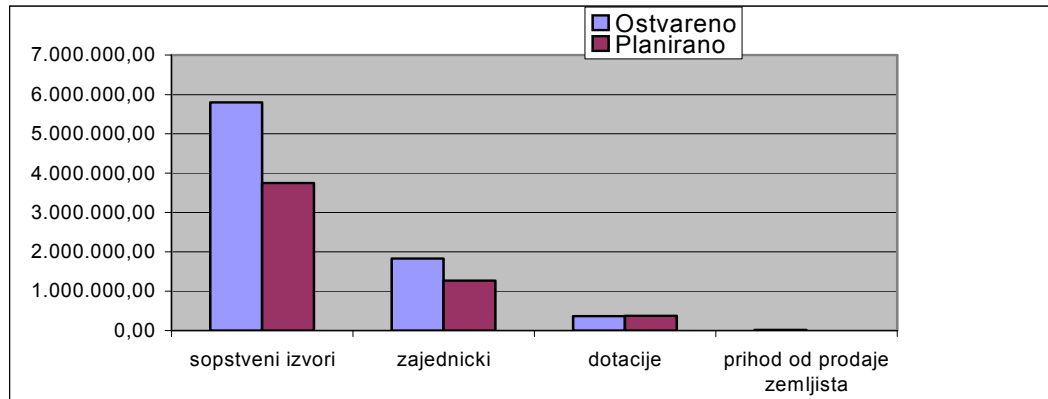
Konto	Primici po ekonomskoj klasifikaciji	Ostvareno u 2004. €	Planirano u 2004. €	Manje ostvareno 4-3	Više ostvareno 3-4
1	2	3	4	5	6
711111	Porez iz ličnih primanja zaposlenih kod pravnih lica	1.652.836,86	948.000,00		704.836,86
711112	Porez iz ličnih primanja zaposlenih kod fizičkih lica (preduzetnika)	30.377,67	2.500,00		27.877,67
711113	Porez na ostala lična primanja	17.654,44	11.000,00		6.654,44
711121	Porez na prihode od samostalne djelatnosti prema oporezivoj dobiti (stvarni	4.569,96	59.000,00	54.430,04	
711122	Porez na prihode od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu	23.466,47	42.000,00	18.533,53	
711131	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	15.116,33	21.000,00	5.883,67	
711161	Porez nadohodak pogodishnoj prijavi	1.875,56	0		1.875,56
713111	Porez na promet nepokretnosti i prava	71.256,41	99.000,00	27.743,59	
713211	Porez na nasljedje i poklon	1.117,21	1.000,00		117,21
718111	Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima	7.478,72	85.000,00	77.521,28	
718311	Porez na firmu ili naziv	151.023,12	232.000,00	80.976,88	
718411	Porez na nepokretnosti(zemljište, stambene i poslovne zgrade)	846.908,82	631.000,00		215.908,82
718611	Prizez porezu na dohodak fizičkih lica	1.065.243,00	657.000,00		408.243,00
731141	Boravišne takse koje plaćaju građani	193,37	2.400,00	2.206,63	
732111	Lokalne administrativne takse	106.559,32	264.500,00	157.940,68	
733111	Lokalne takse za organizaciju zabavnih igara	1.238,72	3.100,00	1.861,28	
733114	Komunalna taksa za isticanje firme	45.445,32	0		45.445,32
733115	Komunalna taksa za držanje motornih drumskih i priključnih vozila	50.997,12	58.000,00	7.002,88	
733121	Komunalna taksa za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe	60.983,88	55.000,00		5.983,88
733125	Komunalna taksa za korišćenje prostora za parkiranje motornih drumskihpriključnih vozila na uređenim i obilježenim površinama	0	2.000,00	2.000,00	
733124	Komunalna taksa za korišćenje reklamnih panoa	37.952,83	9.500,00		28.452,83
733126	Komunalna taksa za korišćenje javnih površina za kampovanje,postavljanje šatora ili druge oblike privremenog korišćenja	11.186,00	0		11.186,00
733127	Komunalna taksa za držanje i korišćenje poslovnih prostorija i plovnih naprava na vodi	0	100	100,00	
742111	Naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa iz privrede	778.870,26	67.100,00		711.770,26
742112	Naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa iz neprivrede	22.836,78	145.000,00	122.163,22	
742121	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta za pravna lica	978.534,60	450.000,00		528.534,60
742124	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za pravna lica	328.908,55	81.000,00		247.908,55
742125	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za preduzetnike	60.775,00	6.400,00		54.375,00
742126	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za građane	488.919,01	471.000,00		17.919,01
742231	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja za pravna lica	237.426,37	225.000,00		12.426,37
742232	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja zapreduzetnike	61,87	0		61,87
742233	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja za građane	154.807,93	163.000,00	8.192,07	
742234	Koncesione naknade za korišćenje prirodnih dobara koje daje Republika 30%	14.866,55	81.900,00	67.033,45	
752111	Prihodi lokalnih organa uprave, organizacija i službi(sopstvena djelatnost)	177.873,70	120.000,00		57.873,70
752112	Prihodi iz egalizacionog fonda	372.023,00	378.000,00	5.977,00	
752113	Bespovratne pomoći i donacije	144.260,00	20.000,00		124.260,00
752114	Ostali razni prihodi	45.298,89	1.000,00		44.298,89
811129	Ostale poslovne zgrade i objekti	25.993,00	0		25.993,00
		8.034.936,64	5.392.500,00	639.566,20	3.282.002,84

2.1.6. U narednoj tabeli dat je detaljan uporedni pregled ostvarenih i planiranih primitaka za 2004.godinu i ostvarenih primitaka za 2003.godinu prikazanih po ekonomskoj klasifikaciji.

Konto	Primici po ekonomskoj klasifikaciji	Planirano u 2004. €	Ostvareno u 2004. €	Ostvareno u 2003. €	Index 4/3	Index 4/5
1	2	3	4	5	6	7
711111	Porez iz ličnih primanja zaposlenih kod pravnih lica	948.000,00	1.652.836,86	1.084.777,36	174	152
711112	Porez iz ličnih primanja zaposlenih kod fizičkih lica (preduzetnika)	2.500,00	30.377,67	3.268,38	1215	929
711113	Porez na ostala lična primanja	11.000,00	17.654,44	14.184,33	160	124
711121	Porez na prihode od samostalne djelatnosti prema oporezivoj dobiti (stvarni dohodak)	59.000,00	4.569,96	51.881,61	8	9
711122	Porez na prihode od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu	42.000,00	23.466,47	38.319,03	56	61
711131	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	21.000,00	15.116,33	67,34	72	22448
711161	Porez na dohodak pogodishnoj prijavi	0	1.875,56	0,00		
713111	Porez na promet nepokretnosti i prava	99.000,00	71.256,41	84.905,97	72	84
713211	Porez na nasljedje i poklon	1.000,00	1.117,21	672,28	112	166
718111	Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostit. objektima	85.000,00	7.478,72	0	9	
718311	Porez na firmu ili naziv	232.000,00	151.023,12	0	65	
718411	Porez na nepokretnosti(zemljište, stambene i poslovne zgrade)	631.000,00	846.908,82	206.509,77	134	410
718611	Prizez porezu na dohodak fizičkih lica	657.000,00	1.065.243,00	0	162	
731141	Boravišne takse koje plaćaju građani	2.400,00	193,37	125,76	8	154
732111	Lokalne administrativne takse	264.500,00	106.559,32	52.909,82	40	201
733111	Lokalne takse za organizaciju zabavnih igara	3.100,00	1.238,72	2.399,76	40	52
733114	Komunalna taksa za isticanje firme	0	45.445,32	201.178,08		23
733115	Komunalna taksa za držanje motornih drumskih i priključnih vozila	58.000,00	50.997,12	53.654,13	88	95
733121	Komunalna taksa za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe	55.000,00	60.983,88	52.807,36	111	115
733125	Komunalna taksa za korišćenje prostora za parkiranje motornih drumskih priključnih vozila na uređenim i obilježenim površinama	2.000,00	0	0	0	
733124	Komunalna taksa za korišćenje reklamnih panoa	9.500,00	37.952,83	6.848,47	400	554
733126	Komunalna taksa za korišćenje javnih površina za kampovanje, postavljanje šatora ili druge oblike privremenog korišćenja	0	11.186,00	0		
733127	Komunalna taksa za držanje i korišćenje poslovnih prostorija i plovnih naprava na vodi	100	0	47,31	0	0
742111	Naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšt. interesa iz privrede	67.100,00	778.870,26	802.145,65	1161	97
742112	Naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšt.inter. iz neprivrede	145.000,00	22.836,78	522.001,01	16	4
742121	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta za pravna lica	450.000,00	978.534,60	422.288,58	217	232
742124	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za pravna lica	81.000,00	328.908,55	76.098,60	406	432
742125	Naknada za uređivanje i izgradnju građev. zemljišta za preduzetnike	6.400,00	60.775,00	6.149,83	950	988
742126	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za građane	471.000,00	488.919,01	448.473,45	104	109
742231	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja za pravna lica	225.000,00	237.426,37	218.107,68	106	109
742232	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja zapreduzetnike	0	61,87	0		
742233	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja za građane	163.000,00	154.807,93	154.012,63	95	101
742234	Koncesione nakn. za korišćenje prirod. dobara koje daje Republika 30%	81.900,00	14.866,55	0,00	18	
752111	Prihodi lokalnih organa uprave, organizacija i službi(sopstvena djelatnost)	120.000,00	177.873,70	212.731,10	148	84
752112	Prihodi iz egalizacionog fonda	378.000,00	372.000,00	0,00	98	
752113	Bespovratne pomoći i donacije	20.000,00	144.260,00	0,00	721	
752114	Ostali razni prihodi	1.000,00	45.298,89	19.341,04	4530	234
811129	Ostale poslovne zgrade i objekti	0	25.993,00	159.821,00		16
	UKUPNI PRIMICI :	5.392.500,00	8.034.936,64	4.895.727,33	149	164

2.1.7. Naplata i evidentiranje prihoda

Grafički prikaz planiranih i ostvarenih primitaka u 2004.godini:



Prihodi iz sopstvenih izvora: Opština Nikšić je najvećim dijelom ostvarila prihod iz sopstvenih izvora naplatom potraživanja od HK Željezare Nikšić, koje je na osnovu ugovora o prodaji akcija preuzela Vlada RCG u iznosu od 1.990.000,00 €, kao što je i konstatovano u Odluci o završnom računu budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu.

Prihodi iz zajedničkih poreza i naknada ostvareni u 2004.godini veći su za 45% od planiranih. Opština Nikšić je ostvarila prihod po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica u iznosu od 662.747,19 €.

Primici od dotacija iz Budžeta Republike iz egalizacionog fonda manji su za 2% od planiranih. Naime, na osnovu Odluke o privremenoj raspodjeli sredstava egalizacionog fonda opštinama za 2004.godinu («Sl.list RCG», br.68/2003.) Opštini Nikšić dodjeljeno je 378.000,00 € a realizovano je 372.023,00 €.

Uvidom u analitičku evidenciju prihoda utvrđeno je da su naplaćeni prihodi pravilno evidentirani na odgovarajuće grupe konta saglasno Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova, a prema propisanim uplatnim računima za uplatu prihoda shodno Naredbi o načinu uplate javnih prihoda.

Opština Nikšić nije organizovala i ne vodi poresko knjigovodstvo 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 Nikšić ne naplaćuju se u potpunosti i na vrijeme. Što se tiče dospjelih a nenaplaćenih potraživanja nema podataka.

Sami postupak naplate izvornih prihoda je dobra volja dužnika što stimuliše neplaćanje utvrđenih obaveza i dovodi u neravnotežan položaj ostale koji svoje obaveze redovno podmiruju. Samim tim umanjuju se sredstva za finansiranje javnih potreba.

Preporuka: Potrebno je 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 predlažemo uspostavljanje zasebne službe naplate (u okviru postojećeg broja zaposlenih) koja će na području Opštine Nikšić 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

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

- 1) Tekuće rashode za:
 - zarade i ostala primanja
 - robu i usluge
 - tekuće transfere
 - kamate
 - 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.

Ukupne budžetske rashode, shodno Odluci o završnom računu budžeta za 2004. godinu čine:

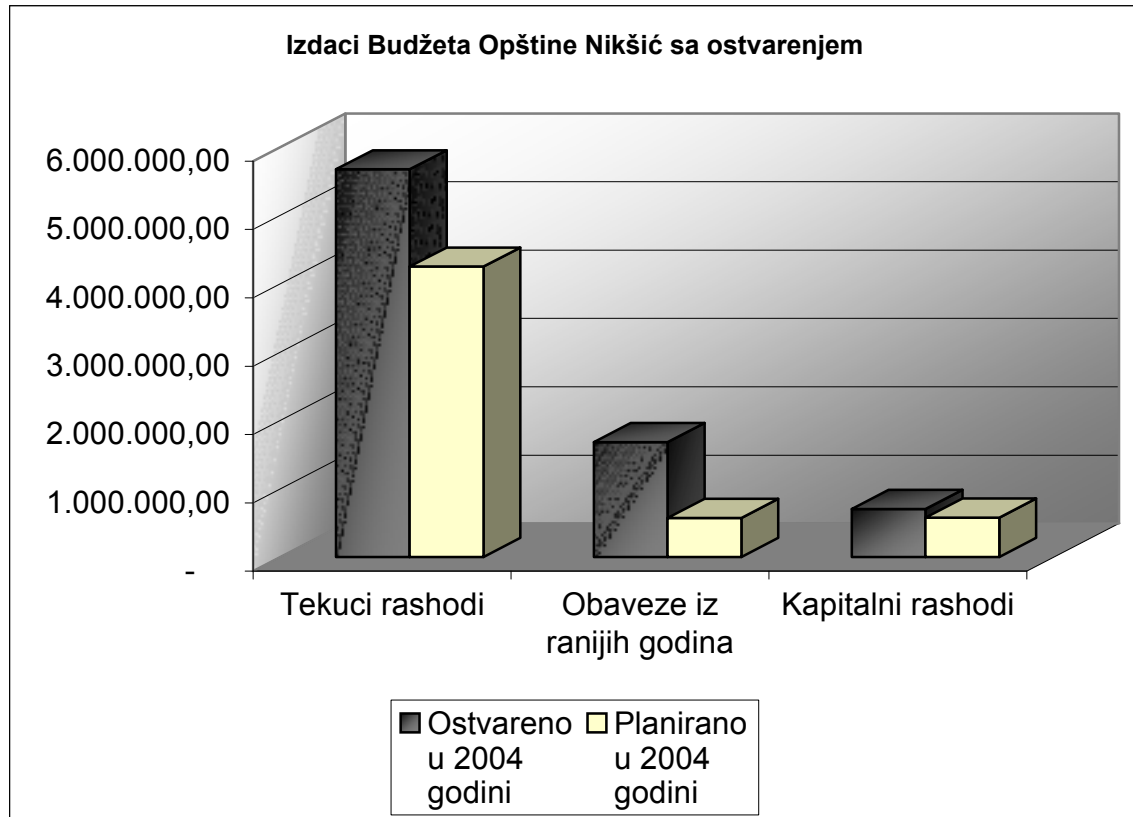
- tekući rashodi
- obaveze iz ranijih godina koje su plaćene u 2004. godini

Izdaci Budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu dati su u sledećoj tabeli:

r.br.	Izdaci budžeta	Ostvareno u 2004 godini	Planirano u 2004 godini	Ostvareno u 2003 godini	Indexi	
					Ostvareno/planirano u 2004 godini	Ostvareno 2004/2003
1	Tekući rashodi	5.670.769,76	4.248.160,00	4.332.980,14	133	131
2	Obaveze iz ranijih godina	1.679.999,60	569.840,00	205.527,14	295	817
3	Kapitalni izdaci	701.107,25	574.500,00	333.332,62	122	210
Ukupno:		8.051.876,61	5.392.500,00	4.871.839,90	149	165

Izdaci Budžeta Opštine Nikšić ostvareni su u 2004. godini u iznosu od 8.051.876,61 €, što je za 49% više u odnosu na planom Budžeta predviđena sredstva, a u odnosu na ostvarene izdatke u 2003. godini veći su za 65%.

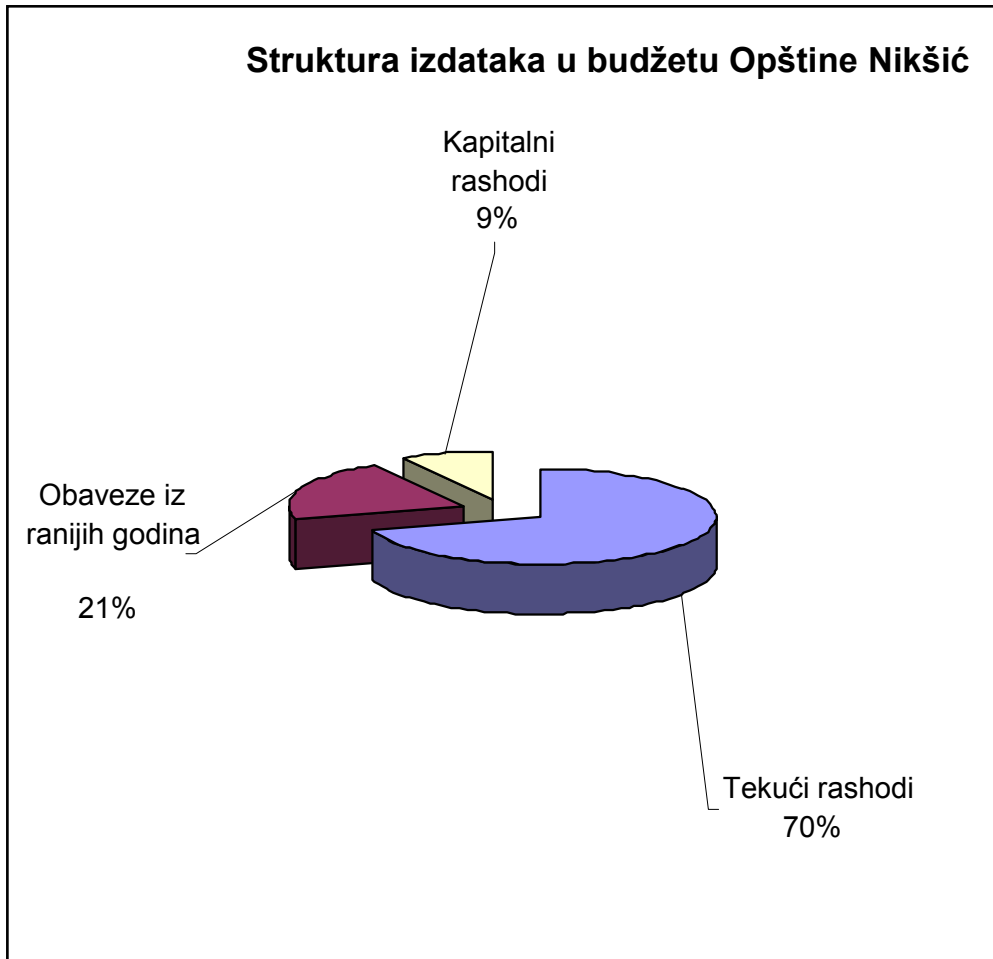
Na sljedećem grafikonu prikazani su izdaci Opštine Nikšić u 2004. godini sa ostvarenjem.



Opština Nikšić nije vršila izmjene plana izdataka (rebalans), iako je tokom godine došlo do većeg odstupanja između plana i ostvarenja.

Preporuka: U slučajevima kada tokom godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja rashoda potrebno je da se u skladu sa članom 45. Zakona o finansiranju lokalne samouprave izvrši izmjena budžeta.

Grafički prikaz strukture izdataka u 2004. godini:



U strukturi izdataka u Budžetu Opštine Nikšić, najveće je učešće tekućih rashoda sa 70%, plaćene obaveze iz ranijih godina u 2004. godini sa 21% i kapitalni rashodi sa 9%.

Struktura izdataka po ekonomskoj klasifikaciji prikazana je u narednoj tabeli. Napominjemo da podatke za 2003. godinu treba uzeti uslovno, jer u ovoj godini nije vršena revizija Završnog računa budžeta od strane ovlašćenog eksternog revizora.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE NIKŠIĆ ZA 2004. GODINU

Ekon. klasif.	Opis	Ostvareno u 2004 god.	Planirano u 2004 god.	Ostvareno u 2003 god.	Index ostvareno/planirano u 2004 god.	Index ostvareno 2004/2003
1	2	3	4	5	6	7
411100	Plate i dodaci zaposlenih	1.157.400,19	1.114.596,00	1.163.874,40	104	99
411200	Naknade zaposlenih	214.422,67	219.780,00	224.852,88	98	95
411300	Nagrade i ostali posebni rashodi	15.650,00	-	800,00		1956
412100	Doprinosi za penzijsko invalidsko osiguranje	128.252,75	137.533,00	137.873,13	93	93
412200	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	74.770,04	83.425,00	82.804,46	90	90
412300	Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	5.580,41	5.612,00	6.165,83	99	91
412400	Prizez porezu na dohodak fizičkih lica	23.039,17	20.894,00	33.329,87	110	69
414200	Otpremnine i pomoći	12.402,70	9.300,00	14.983,57	133	83
421100	Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	30.082,79	25.000,00	22.561,44	120	133
421200	Troškovi električne energije i goriva	734.233,82	433.500,00	108.464,00	169	677
421300	Komunalne usluge	80.213,38	133.600,00	183.584,51	60	44
421400	Usluge komunikacija	85.101,96	59.390,00	62.759,47	143	136
421500	Troškovi osiguranja	12.025,09	10.600,00	6.625,63	113	181
421600	Zakup imovine i opreme	32.545,33	26.400,00	28.307,55	123	115
421700	Zakup zemljišta	5.400,00	26.500,00	48.548,71	20	11
422100	Troškovi službenih putovanja u zemlji	37.288,34	17.230,00	19.277,25	216	193
422200	Troškovi službenih putovanja u inostranstvu	6.814,88	2.300,00	3.236,08	296	211
422900	Ostali troškovi	100,00	1.000,00	920,67	10	11
423100	Administrativne usluge	-	400,00	390,00	0	0
423200	Kompjuterske usluge	6.604,86	700,00	514,80	944	1283
423300	Usluge obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	2.110,00	1.300,00	7.048,17	162	30
423400	Usluge informisanja	107.184,32	200.640,00	966,31	53	11092
423500	Stručne usluge	37.460,38	23.900,00	37.314,55	157	100
423600	Usluge za domaćinstvo i ugostiteljstvo	813,77	700,00	1.411,15	116	58
423700	Reprezentacija	34.538,14	28.500,00	28.905,51	121	119
423900	Ostale opšte usluge	199.359,82	40.370,00	37.406,58	494	533
424200	Usluge obrazovanja, kulture i sporta	49.422,65	24.000,00	6.600,00	206	749
424600	Usluge ocuvanja životne sredine nauke i geodetske usl.	-	-	26.170,22		0
424900	Ostale specijalizovane usluge	27.498,64	26.900,00	2.895,75	102	950
425100	Tekuće popravke i održavanje građevinskih objekata	10.795,53	10.800,00	22.763,25	100	47
425200	Tekuće popravke i održavanje opreme	28.437,08	7.400,00	14.791,86	384	192
426100	Administrativni materijal	44.194,04	29.300,00	30.706,20	151	144
426300	Materijal za obrazovanje kadrova	11.655,94	5.440,00	7.179,92	214	162
441300	Otplata kamata po domaćim kreditima	288.052,02	35.000,00	28.214,01	823	1021
472600	Naknade za boračko invalidsku zaštitu	15.255,55	16.200,00	16.181,52	94	94
472700	Naknade za obrazovanje, kulturu i sport iz Budžeta	134.511,09	111.500,00	95.216,80	121	141
472900	Ostale naknade iz Budžeta	76.673,64	48.700,00	48.530,51	157	158
481100	Dotacije neprofitnim organizacijama	26.418,14	45.000,00	93.109,67	59	28
494100	Rashodi za zaposlene	834.501,77	773.950,00	1.341.279,26	108	62
494200	Korišćenje usluga i roba	613.709,61	264.800,00	294.535,21	232	208
495100	Osnovna sredstva	-	-	1.793,60		0
495400	Zemljište, vode, šume i rudnici	-	6.000,00	29.479,79	0	0
499100	Stalna i tekuća rezerva	466.249,25	220.000,00	10.606,05	212	4396
Ukupno:	Tekući rashodi	5.670.769,76	4.248.160,00	4.332.980,14	133	131
511200	Izgradnja zgrada i objekata	647526,45	548.000,00	234.725,61	118	276
512100	Oprema za saobraćaj	32.412,31	10.000,00	87.191,17	324	37
512200	Administrativna oprema	21.168,49	6.500,00	1.000,00	326	2117
512600	Oprema za javni red i sigurnost	0	10.000,00	10.415,84	0	0
Ukupno:	Kapitalni izdaci	701.107,25	574.500,00	333.332,62	122	210
200000	Obaveze iz ranijih godina	1.679.999,60	569.840,00	205.527,14	295	817
Ukupno:	Obaveze iz ranijih godina	1.679.999,60	569.840,00	205.527,14	295	817
Ukupno:	Izdaci	8.051.876,61	5.392.500,00	4.871.839,90	149	165

2.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi u 2004. godini ostvareni su u iznosu od 5.670.769,76 €, što je za 33% više u odnosu na plan, a veći su za 31% u odnosu na tekuće rashode iz 2003. godine.

Najveće povećanje tekućih rashoda čine rashodi po osnovu otplate kamata po domaćim kreditima koji su veći za 723% u odnosu na plan. Ovo prekoračenje nastalo je najvećim dijelom po osnovu plaćanja kamate preduzeću AD "Mehanizacija i Programat" Nikšić na osnovu sudskog rješenja, za radove na izgradnji lokalne infrastrukture u ranijim godinama, po osnovu glavnog duga od 1.028.777,64 €.

Kod tekućih rashoda, za ostale opšte usluge, takođe je došlo do većeg odstupanja u odnosu na plan za 394%. Ovi rashodi se uglavnom odnose na izvođenje radova na izradi postamenta, platoa i postavljanju statue Bogorodice na trgu Šaka Petrovića, tekuće održavanje lokalne putne infrastrukture, građevinske radove na sanaciji mosta u MZ Župa, izvođenje radova na izgradnji mosta u Kutima na potoku Mačak i dr. Izdaci na sanaciji mosta u MZ Župa i izdaci za izgradnju mosta u Kutima evidentirani su kao tekući rashodi, a iste je trebalo evidentirati kao kapitalne izdatke (investiciona održavanja kao i ulaganja u nefinansijsku imovinu).

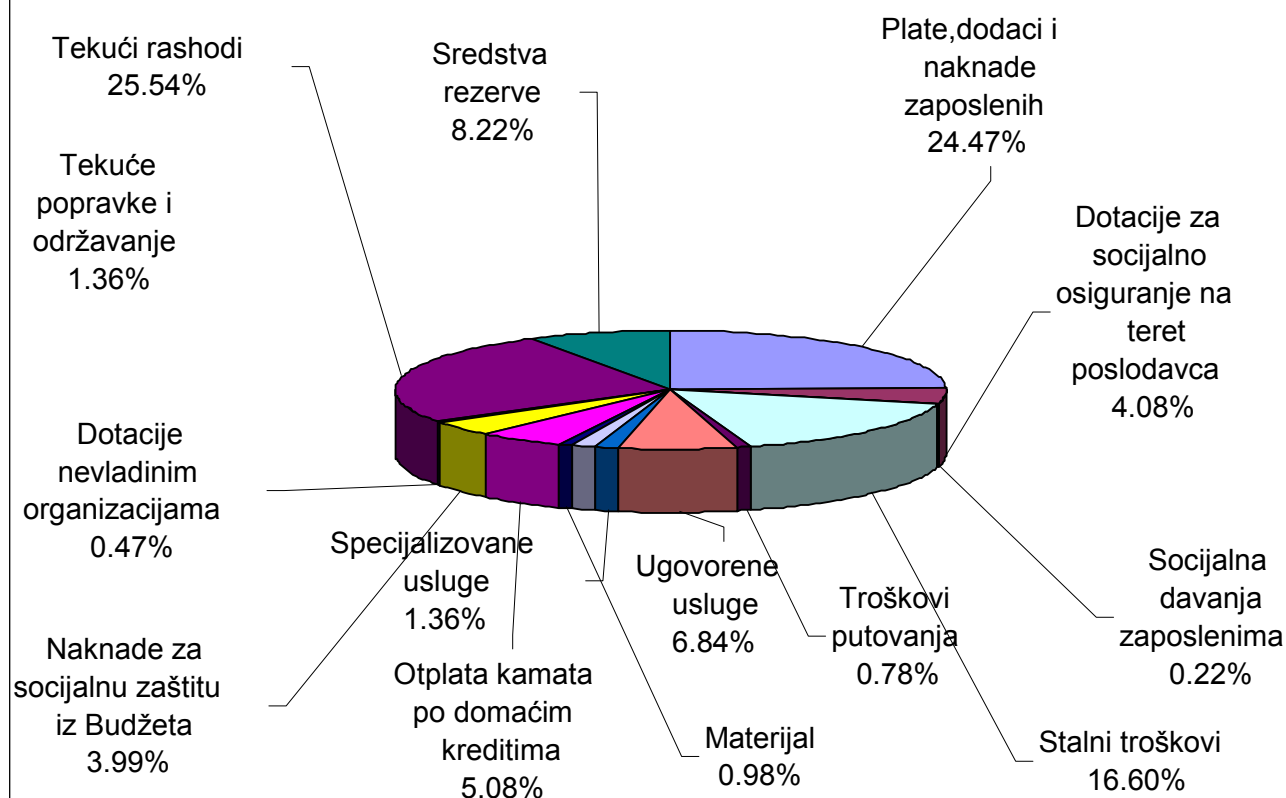
Izdaci za kapitalna ulaganja su ulaganja kojim se produžava vijek trajanja, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinansijske imovine, kao što su ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinansijske imovine.

Za vrijednost kapitalnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, a knjiženje se sprovodi na način propisan članom 80. stav 2 i stav 3. Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova.

Preporuka: Potrebno je izdatke za kapitalna ulaganja kao i investiciono održavanje građevinskih objekata evidentirati u skladu sa članom 80. Pravilnika o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova kao što je prethodno objašnjeno.

Grafički prikaz strukture tekućih rashoda u 2004. godini:

Struktura tekućih rashoda po ekonomskoj klasifikaciji



Najveće učešće u strukturi tekućih rashoda od 26% imaju rashodi koji se odnose na administrativne transfere budžetskim korisnicima, zatim plate, dodaci i naknade zaposlenih 24% i stalni troškovi (troškovi platnog prometa, električne energije, usluge održavanja, osiguranja, zakup imovine i opreme) u iznosu od 17%.

Plate i dodaci zaposlenih u iznosu od 1.157.400,19 € odnose se na isplaćene zarade zaposlenih za 10 mjeseci 2004. godine kao i XI i XII mjesec 2003. godine. Plate za XI i XII mjesec 2004. su obračunate ali nisu knjižene kao obaveze u računovodstvenoj evidenciji. Naknade zaposlenima iznose 214.422,67 € a odnose se na naknade za topli obrok i prevoz radnika. Isplaćene su i jubilarne nagrade u iznosu od 15.650,00 €. Ukupno ovi rashodi iznose 1.387.472,86 € i učestvuju sa 24% u strukturi tekućih rashoda. Stalni troškovi (troškovi platnog prometa, električne energije, usluge održavanja, osiguranja, zakup imovine i opreme) iskazani su u iznosu od 941.431,49 € a u strukturi ovih najveće je učešće troškova električne energije u iznosu od 734.233,82 €.

Najveći trošak po ovom osnovu je iskazan kod Sekreterijata za uređenje prostora i komunalno stambene poslove i iznosi 592.838,92 € (81% ukupnih troškova električne energije), a odnosi se uglavnom na troškove za utrošenu električnu energiju, javne rasvjete za korisnike budžeta, opravku javne rasvjete i dr.).

2.2.2. Odstupanje između ostvarenih i planiranih tekućih rashoda

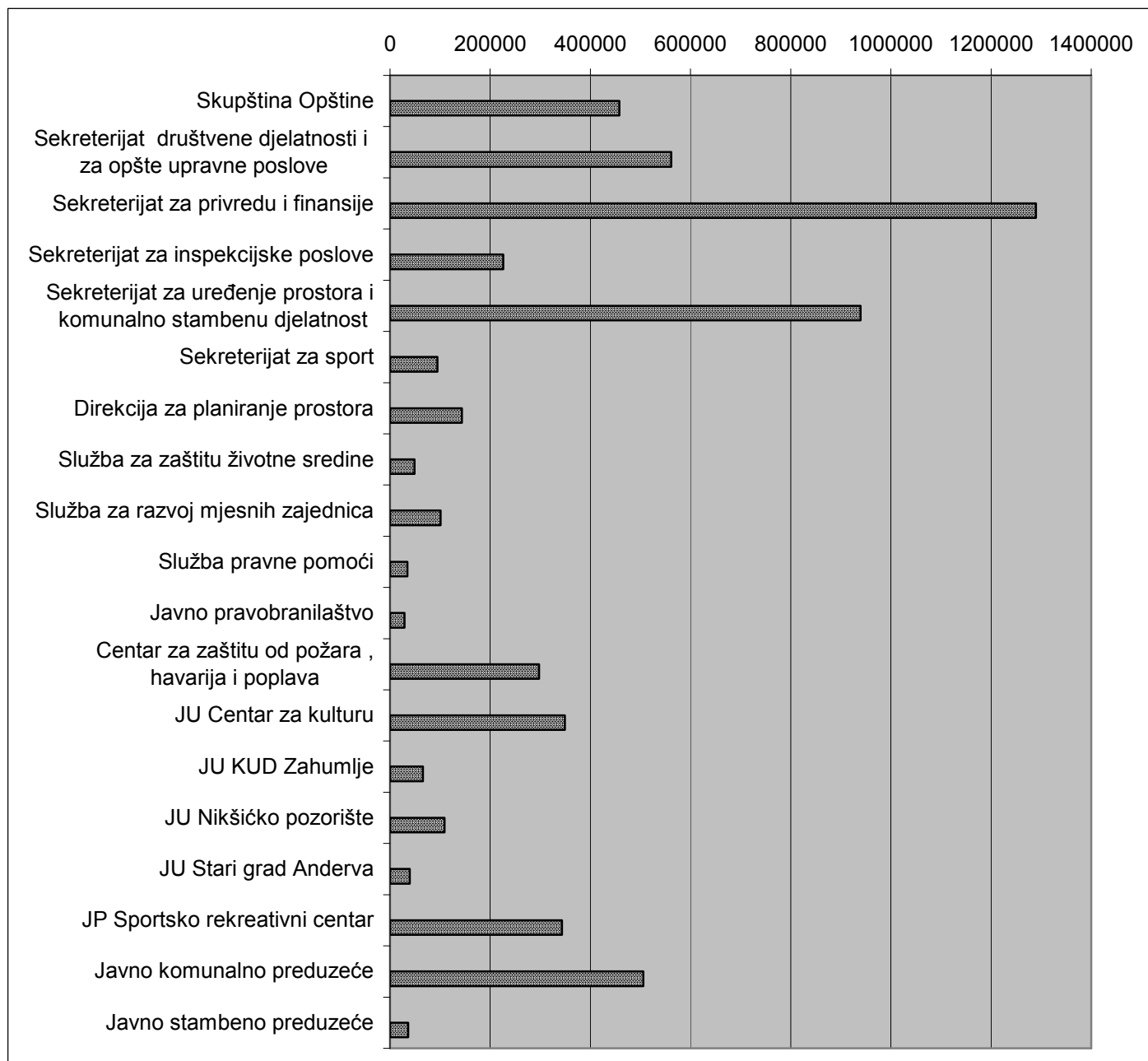
U pregledu koji slijedi prikazana su odstupanja između ostvarenih i planiranih tekućih rashoda kod potrošačkih jedinica Opštine Nikšić.

Naziv	Ostvareno u 2004	Planirano u 2004	Razlika		index ostvareno/planirano
			Više ostvareno	Manje ostvareno	
1	2	3	4	5	6
Skupština Opštine	457.738,09	388.620,00	69.118,09		118
Sekretarijat društvene djelatnosti i za opšte upravne poslove	561.416,70	613.697,00		(52.280,30)	91
Sekretarijat za privredu i finansije	1.289.348,06	720.683,00	568.665,06		179
Sekretarijat za inspekcijske poslove	226.099,45	221.633,00	4.466,45		102
Sekretarijat za uređenje prostora i komunalno stambenu djelatnost	939.324,20	541.996,00	397.328,20		173
Sekretarijat za sport	94.693,00	69.425,00	25.268,00		136
Direkcija za planiranje prostora	143.307,65	149.312,00		(6.004,35)	96
Služba za zaštitu životne sredine	48.644,72	45.586,00	3.058,72		107
Služba za razvoj mjesnih zajednica	100.820,56	118.516,00		(17.695,44)	85
Služba pravne pomoći	34.599,37	35.212,00		(612,63)	98
Javno pravobranilaštvo	28.861,45	21.748,00	7.113,45		133
Centar za zaštitu od požara , havarija i poplava	297.705,13	282.982,00	14.723,13		105
JU Centar za kulturu	349.058,60	339.090,00	9.968,60		103
JU KUD Zahumlje	65.585,75	58.960,00	6.625,75		111
JU Nikšićko pozorište	108.918,25	53.210,00	55.708,25		205
JU Stari grad Anderva	39.407,38	28.940,00	10.467,38		136
JP Sportsko rekreativni centar	343.540,52	328.550,00	14.990,52		105
Javno komunalno preduzeće	505.521,28	200.000,00	305.521,28		253
Javno stambeno preduzeće	36.179,60	30.000,00	6.179,60		121
Ukupno	5.670.769,76	4.248.160,00	1.422.609,76		133

Veća prekoračenja u ostvarenim tekućim rashodima u odnosu na plan bila su kod Javnog komunalnog preduzeća za 153%, kao i kod JU Nikšićko pozorište za 105%. Takođe veće odstupanje u ostvarenju je bilo i kod Sekretarijata za privredu i finansije za 79%, kao i

kod Sekretarijata za uređenje prostora i komunalno stambenu djelatnost gdje su ostvareni tekući rashodi veći za 73%.

Grafički prikaz ostvarenih tekućih rashoda po potrošačkim jedinicama za 2004 godinu :



Najveće učešće u ostvarenim tekućim rashodima ima Sekretarijat za privredu i finansije i u ukupnim tekućim rashodima učestvuju sa 23%. Takođe veliko učešće ima Sekretarijat

za uređenje prostora i komunalno stambenu djelatnost i učestvuje u ukupnim tekućim rashodima sa 17%.

Napominjemo da su u okviru Sekretarijata za finansije uključeni rashodi za otplatu kamata finansijskim institucijama kao i sredstva budžetskih rezervi. Ovi rashodi u strukturi tekućih rashoda ove organizacione jedinice učestvuju sa 71%. Kod rashoda otplata kamata javnim finansijskim institucijama je došlo i do najvećeg prekoračenja u odnosu na plan i ovi rashodi su veći za 723%.

Ostvarena tekuća budžetska rezerva je veća u odnosu na plan za 112%. Kod Sekretarijata za uređenje prostora najveće učešće imaju rashodi za električnu energije (javna rasvjeta) i oni u strukturi tekućih rashoda ove organizacione jedinice učestvuju sa 63% kao i ostale opšte usluge (putna infrastruktura) koje učestvuju sa 17%. Kod ostalih opštih usluga je došlo i do najvećeg prekoračenja u odnosu na plan i iznosi 1360%.

Sekretarijat za društvene djelatnosti i opšte upravne poslove učestvuje u strukturi ukupnih tekućih rashoda svih organizacionih jedinica sa 10%. Kod ove organizacione jedinice je konstatovano da je manje ostvarenje rashoda u odnosu na plan za 9%. Osim rashoda za zarade najveće učešće u strukturi rashoda ovog Sekretarijata imaju naknade za obrazovanje, sport i kulturu 24% kao i usluge informisanja 19%.

Kod rashoda za usluge informisanja bilo je manje ostvarenje u odnosu na plan za 48%. Shodno Odluci o lokalnim javnim radio difuznim servisima "Radio Nikšić" i "Televizija Nikšić"(«Sl. list RCG» Opštinski propisi br.14/03) Predsednik Opštine je u roku od 30 dana od stupanja na snagu ove Odluke trebao ugovorom urediti međusobna prava i obaveze za korišćenje sredstava iz budžeta. Ugovor nam nije prezentiran, a dio planom predviđenih sredstava u budžetu za ove namjene je prenesen na račun korisnika, u toku godine.

Preporuka: Potrebno je ugovorom urediti međusobna prava i obaveze između Opštine i Radio i Televizije Nikšić a u skladu sa članom 10. Odluke o lokalnim javnim radio difuznim servisom «Radio Nikšić» i «Televizija Nikšić»

Računovodstveni metod iskazivanja tekućih rashoda nije konzistentno primjenjivan tako da je došlo do miješanja gotovinskog i obračunskog metoda prezentacije tekućih rashoda. Poređenjem isplata sa žiro računa, a obzirom na gotovinski metod iskazivanja rashoda, utvrđena je razlika između odliva sa žiro računa i ukupno iskazanih rashoda u iznosu 404.975,00 €. Iznos od 387.952,00 € odnosi se na izdatke za otplatu kratkoročnih kredita korišćenih za tekuću likvidnost, koji su vraćeni poslovnoj banci, a isti nijesu evidentirani u ukupnim izdacima i primicima. Razlika od 17.023,00 € pokazuje veći iznos odliva sa žiro računa od prikazanih izdataka i predstavlja isplaćene rashode u 2004. godini koji su evidentirani u prethodnim godinama.

Preporuka: Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova (Sl.list RCG br 04/03 i 19/2004)

kao i člana 5. stav 1 i stav 2 i Pravilnika o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja i iskaza budžeta, budžetskih korisnika i vanbudžetskih fondova (Sl.list RCG br. 19/2004) u dijelu iskazivanja tekućih rashoda.

3. OBAVEZE IZ RANIJIH GODINA

Obaveze iz ranijih godina u iznosu od 1.679.999,60 € nijesu evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama u 2004. godini kao rashodi tekućeg perioda, već su iskazane kao plaćene obaveze iz ranijih godina, koje su uvećale ukupne rashode u Završnom računu budžeta za 2004. godinu. Za iznos plaćenih obaveza prethodnih godina, nije obezbijeđena analitička evidencija, iz koje bi se moglo utvrditi na koju vrstu rashoda se iste odnose u skladu sa ekonomskom i funkcionalnom klasifikacijom.

4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INT

Izveštaj o novčanim tokovima čini sastavni dio Završnog računa budžeta Opštine shodno članu 55, Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Ovaj izveštaj prikazuje prilive i odlive gotovine na dan 31.12.2004. godine.

Stručne službe Opštine pripremile su konsolidovani bilans novčanih tokova , u koji su pored novčanih tokova budžeta Opštine uključene i javne ustanove.

Za javne ustanove koje su registrovane kod Privrednog suda i imaju svojstvo pravnog lica kao i svoj žiro račun, nema osnova da se njihovi bilansi novčanih tokova konsoliduju sa novčanim tokovima budžeta Opštine ,osim u dijelu novčanih transfera.

Preporuka: Neophodno je da se izvještaj o novčanim tokovima koji je sastavni dio Završnog računa sastavlja na nivou Budžeta Opštine bez uključivanja javnih ustanova osim u dijelu novčanih transfera.

5. BILANS STANJA

U skladu sa članom 55. Zakona o finansiranju lokalne samouprave bilans stanja čini sastavni dio Završnog računa budžeta Opštine. Bilans stanja je pregled imovine, obaveza i sopstvenih izvora na određeni dan.

Knjigovodstvena evidencija promjena koje se odnose na pozicije bilansa stanja vode se na odgovarajućim kontima shodno Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika.

Kontrolom je konstatovano da je izvršeno usaglašavanje analitičkih i sintetičkih evidencija.

Izvršen je popis imovine organa lokalne uprave stručnih službi i posebnih organa Opštine Nikšić sa stanjem na dan 31.12.2004. godine.

Popis je obavila popisna komisija koja je formirana od strane Sekretara Sekretarijata za privredu i finansije rješenjem broj 05-498 od 24.12.2004. godine. Komisija je sačinila izveštaj o popisu imovine i inventara organa lokalne uprave Opštine Nikšić i predala ga Sekretarijatu za privredu i finansije pod brojem 05-315/2 od 14.02.2005. godine.

Na osnovu izveštaja komisije i Odluke br 05-489/2004 sprovedena su odgovarajuća knjiženja. Zapažena je primjedba komisije za popis imovine zbog samovoljnog premještanja pojedinih sredstava iz jedne u drugu potrošačku jedinicu i dat nalog da se otklone te nepravilnosti u narednoj godini.

Komisija je bila u obavezi da izvrši popis i obaveza Budžeta Opštine sa stanjem na dan 31.12.2004. godine. Revizori Državne revizorske institucije nijesu dobili dokaz da je to urađeno.

Preporuka: Prilikom vršenja popisa potrebno je izvršiti i popis obaveza budžeta Opštine.

5.1. Knjigovodstvena evidencija i nabavka osnovnih sredstava

Računovodstvo Opštine Nikšić obezbeđuje analitičku evidenciju po vrsti nefinansijske imovine.

Pregled nefinansijske imovine na dan 31.12.2004. godine:

Redni broj	Opis	Iznos
1	Upravna zgrada i kancelarijski prostor	1.795.738,54
2	Komunikaciona i PTT oprema	5.367,58
3	Oprema za saobraćaj	31.678,43
4	Kancelarijska oprema	97.064,28
5	Vatrogasna oprema	545,79
6	Informatička i računarska oprema	379,11
7	Ostala oprema	35.944,25
	SVEGA OSNOVNA SREDSTVA	1.966.717,98
8	ZALIHE	1.037,80
	UKUPNO NEFINANSIJSKA IMOVINA	1.967.755,78

Obračun amortizacije nefinasijske imovine koja se vodi u poslovnim knjigama Opštine izvršen je shodno Pravilniku o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za obračun amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika.

Iz razgovora sa odgovornim licima revizor je dobio saznanje da jedan dio imovine koju Opština koristi i sa kojom raspolaže nije evidentirana u njihovim poslovnim knjigama. U toku postupka revizije nijesu obezbijedjeni posjedovni listovi za tu imovinu.

Preporuka: Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama kao i primjenu podzakonskih i drugih akata prilikom nabavke nefinasijske imovine (osnovnih sredstava). Takođe treba obezbijediti cjelokupnu evidenciju nefinasijske imovine (nepokretnosti) koja je vlasništvo Opštine i usaglasiti je sa Direkcijom za nekretnine, shodno Zakonu o porezu na nepokretnost ("Sl.list RCG"br.65/2001).

5.2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica odnosi se na kupljene akcije kod poslovne banke Nikšić u iznosu od 20.834,66 €. Stanje usaglašeno sa poslovnom bankom.

5.3. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava Opštine na dan 31.12.2004.godine iskazano je u sledećoj strukturi:

Redni broj	Opis	Iznos (€)
1	Novčana sredstva na žiro računu	5.976,25
2	Novčana sredstva u blagajni	1.201,35
3	Depoziti	385,00
	Ukupno:	9.041,06

Knjigovodstvena evidencija stanja novčanih sredstava odgovara stanju bankarskih izvoda.

Kontrolom je utvrđeno da je saldo prenijetih novčanih sredstava iz predhodne godine na žiro račun iznosilo 22.916,22 €, ukupni dugovni promet odnosno izvršene uplate preko žiro računa u 2004. godini iznosile su 8.439.912,00 €, a potražni promet odnosno isplate iznosile su 8.456.852,45 € pa je iskazani saldo na dan 31.12.2004.godine iznosio 5.976,25 €.

Prenešeno stanje novčanih sredstava po blagajni na dan 01.01.2004. godine iznosilo je 971,21 €.

Ukupne uplate u blagajnu iznosile su 425.109,81 €, a ukupne isplate iz blagajne su iznosile 424.879,67 €.

Blagajničko poslovanje obavlja se preko tri blagajne koje vode posebne blagajničke dnevnik. Računovodstvo vodi analitičku evidenciju glavne blagajne koja sadrži promet sve tri blagajne. Evidencija ne obezbjeđuje pojedinačne promete niti salda pojedinih blagajni.

Isplate iz blagajne vršene su za sledeće namjene i to:

naknade za topli obrok, naknade za prevoz, naknade za stanovanje, naknade za pomoći zaposlenim i drugim fizičkim licima, naknade za otpremnine zbog odlaska u penziju, naknade za neiskorišćene godišnje odmore, naknada za privremene i povremene poslove, naknade za advokatske usluge itd.

Preporuka: Predlažemo da se blagajničko poslovanje organizuje preko jedne blagajne, a isplate naknada i ostalih primanja vršiti preko računa otvorenih kod poslovnih banka, a u cilju efikasnije organizacije računovodstvenih poslova.

5.4. Kratkoročna potraživanja

Struktura kratkoročnih potraživanja data je u sledećem pregledu.

Redni broj	Opis	Iznos (€)
1	Potraživanja po osnovu zakupa	53.027,09
2	Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza na lična primanja	61.098,13
3	Potraživanja po osnovu datih stambenih kredita zaposlenim	2.941,62
4	Potraživanja po osnovu neopravdanih avansa za gorivo	160,55
5	Potraživanja po osnovu neopravdanih akontacija za služb.putovanje	4.655,00
6	Ostala kratkoročna potraživanja	437,66
	Ukupno:	122.320,05

Potraživanja po osnovu zakupa odnose se na potraživanja po osnovu korišćenja poslovnog prostora od strane republičkih organa državne uprave i potraživanja od fizičkih lica za poslovne prostore koji su im dati u zakup.

Izdavanje poslovnih prostora u zakup republičkim organima i fizičkim licima regulisano je ugovorima. Visina zakupnine (najniža cijena zakupa poslovnog prostora po 1 m²) utvrđena je Odlukom br 01-2387 od 07.04.1999. godine koju je donio predsjednik Opštine Nikšić.

Fakturisani iznos zakupa za poslovne prostore na dan 31.12.2004. godine iznosio je 141.946,39 €, od čega je naplaćeno 88.919,30 €, tako da iznos nenaplaćenog potraživanja iznosi 53.027,09 €.

Potraživanja za date stambene kredite zaposlenim iznose 2.941,62 €.

Ne postoji analitička evidencija potraživanja za stambene kredite.

Ne postoji evidencija zaduženja po korisnicima stambenih kredita.

U knjigovodstvu Opštine iskazani su obračunati a neplaćeni rashodi iz 2003. godine koji na dan 01.01.2004. godine iznose 1.893.620,92 €. Tokom 2004. godine isplaćeno je 1.669.783,68 € na ime obaveza koje su formirane 2003. godine i ranijih godina. Kontrolom je utvrđeno da ne postoji ekonomska klasifikacija (analitička evidencija) ovih rashoda.

Preporuka: Potrebno je obezbijediti analitičku evidenciju potraživanja za stambene kredite kao i evidenciju zaduženja zaposlenih po ovim kreditima. Takođe predlažemo da se obezbijedi analitička evidencija u smislu ekonomske klasifikacije za rashode koji su preneseni iz ranijih godina a nijesu plaćeni (iskazani su preko konta aktivnih vremenskih razgraničenja).

5.5. Izvori sredstava

U okviru grupe konta 311000 - sopstveni izvori imovine obuhvataju se izvori sredstava (državni kapital) iz kojih se finansira imovina u državnoj svojini kojom raspolaže budžetski korisnik. Na kontima ove grupe iskazuju se:

- Izvori nefinansijske imovine u stalnim sredstvima	1.966.717,98 €.
- Izvori nefinansijske imovine u zalihama	1.037,08 €.
- Ostali sopstveni izvori	4.587,00 €.

Izvori nefinansijske imovine u stalnim sredstvima iskazuju neotpisanu odnosno sadašnju vrijednost osnovnih sredstava

Kontrolom je utvrđeno da je izvršeno usaglašavanje nefinansijske imovine i njihovih izvora sredstava.

5.6. Neizmirene obaveze i date garancije

Pregled neizmirenih obaveza na dan 31.12.2004. godine iznose:

Redni broj	Opis	Iznos
1	Neizmirene obaveze po kratkoročnim kreditima	21.777,54
2	Neizmirene obaveze prema dobavljačima	349.668,43
	Ukupno:	371.445,97

5.6.1. Kratkoročni krediti

Uvidom u analitičku evidenciju obaveza po kratkoročnim kreditima od poslovne banke Nikšić kontrolom je utvrđeno da je Opština Nikšić na dan 01.01.2004. godine imala neizmirenih obaveza 97.947,11 €.

U toku 2004. godine zaključeno je više ugovora sa poslovnim bankom o korišćenju kratkoročnih kredita u ukupnom iznosu 311.752,06 €. Iznos vraćenih kredita tokom godine iznosio je 387.927,63 €, pa je iznos neizmirenih obaveza po kratkoročnim kreditima na dan 31.12.2004.godine iznosio 21.777,54 € .

Provjerom je utvrđeno da primici i izdaci po osnovu kratkoročnih kredita nijesu evidentirani preko klase 6 i klase 9 što je bila obaveza shodno Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika.

Preporuka: Evidentirati kredite preko klase 6 i klase 9 radi pravilnijeg iskazivanja primitaka i izdataka u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih korisnika.

Predlažemo da se razmotri mogućnost pokretanja postupka za izmjenu Zakona o finansiranju lokalne samouprave u dijelu zaduživanja (član 61, 62, 63), zbog karakteristika kratkoročnih zajmova.

5.6.2. Obaveze prema dobavljačima

Saldo neizmirenih obaveza prema dobavljačima na dan 31.12.2004. godine iznosi 349.668,43 €. Najveći dio neizmirenih obaveza odnosi se na sledeće dobavljače i to: "Vodovod" Nikšić, Bast Plastik, doo Bas Nikšić, Grading Nikšić itd.

Postoje zapisnici o međusobnom poravnanju obaveza i potraživanja za veće dobavljače kao što su "Vodovod" i Bast Plastik Nikšić.

Ukupno plaćeni iznos dobavljačima u 2004. godini iznosio je 3.289.517,98 €. Najveće stavke plaćenih obaveza odnose se na sledeće dobavljače i to: AD Mehanizacija i Programat, JEP Nikšić, Ramel Nikšić, Plus Komerc Nikšić, doo Bas Nikšić itd .

Revizijom se nije moglo utvrditi koliko je plaćeno obaveza prema dobavljačima iz 2004. godine, a koliko iz 2003. i ranijih godina jer ne postoji specifikacija istih.

Preporuka: Potrebno je obezbijediti evidenciju plaćenih obaveza po fiskalnim godinama.

5.6.3. Date garancije

Prema prezentiranoj dokumentaciji Opština Nikšić je dala dvije garancije za otplatu kredita u toku 2004.godine i to:

- 1) Garancija Hipotekarnoj banci AD Podgorica na iznos od 60.000,00 € za kredit odobren Javnom komunalnom preduzeću.
- 2) Garancija Nikšićkoj osnovnoj banci AD Nikšić na iznos od 15.000,00 € za kredit odobren Javnom stambenom preduzeću.

Izdaci po osnovu datih garancija nijesu planirani u 2004.godini.

Preporuka: Preporučujemo da se davanje garancija vrši u skladu sa članom 40. stav 2 Zakona o budžetu (Sl.list 40/01 i 44/01) kojim je regulisano planiranje sredstava u budžetu za date garancije.

6. STALNA I TEKUĆA BUDŽETSKA REZERVA

U Budžetu Opštine za 2004. godinu planirani su izdaci za tekuću budžetsku rezervu u iznosu od 120.000,00 €, a za stalnu budžetsku rezervu iznos od 100.000,00 €.

U članu 54. stav 4. Zakona o finansiranju lokalne samouprave definisano je da visina stalne budžetske rezerve može da iznosi najviše 2% ukupnih prihoda za budžetsku godinu.

Prijedlogom Odluke o Završnom računu budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu utvrđeno je da izdaci za tekuću budžetsku rezervu iznose 466.249,25 €, što je 288% više u odnosu na sredstva planirana u budžetu za tu namjenu.

Sredstva tekuće budžetske rezerve u skladu sa članom 53. stav 2. Zakona o finansiranju lokalne samouprave koriste se za nepredviđene ili nedovoljno predviđene poslove koji se finansiraju iz budžeta. Sredstvima tekuće budžetske rezerve raspolaže predsjednik opštine, u skladu sa propisima skupštine opštine (stav 3. čl. 53. Zakona).

Predsjednik opštine može ovlastiti budžetskog izvršioca da do određenog iznosa raspolaže sredstvima budžetske rezerve (stav 4. čl. 53. Zakona).

Stalna budžetska rezerva koristi se za finansiranje rashoda na ime učešća lokalne vlasti u otklanjanju posljedica vanrednih okolnosti, kao što su poplave, suše, zemljotres, požar, ekološke katastrofe i dr. elementarne nepogode odnosno drugih vanrednih događaja koji mogu da ugroze život i zdravlje ljudi koji prouzrokuju štetu većih razmjera. Stalna budžetska rezerva može se koristiti i za privremeno izvršavanje obaveza budžeta usled smanjenja obima prihoda i pokriva budžetskog deficita (čl. 54. stav 2 i 3 Zakona).

U sljedećem pregledu daje se prikaz korišćenja najznačajnijih stavki sredstava budžetske rezerve.

Radio televizija Nikšić	99,290.00	21.30%
Povraćaj kredita Republici	150,000.00	32.17%
Sudske odluke - eksproprijacija zemlje	63,740.00	13.67%
Troškovi električne energije javnim ustanovama	57,000.00	12.23%
Izvršenje sudske odluke	19,979.00	4.29%
JU Zahumlje za el. Energiju	27,667.00	5.93%
JU Nikšićko pozorište	15,000.00	3.22%
JU Centar za kulturu	15,000.00	3.22%
U k u p n o	447,676.00	96.02%

Najveći iznos budžetske rezerve usmjeren je na izmirivanje obaveza prema RTV Nikšić u iznosu od oko 99.000 €, zatim sudskih odluka za eksproprijacione nepokretnosti, povraćaj duga Republici od 150.000,00 €, kao i za pokriće troškova električne energije za javna preduzeća čiji je osnivač Opština, a finansiraju se iz Budžeta (JU-Centar za kulturu, JU "Zahumlje", JU Nikšićko pozorište).

Iz sredstava budžetske rezerve vršene su i isplate plata za Lovačku organizaciju u iznosu od 11.354.00 €.

7. ORGANIZACIJA LOKALNE SAMOUPRAVE U OPŠTINI NIKŠIĆ

Prema Odluci o organizaciji lokalne samouprave u Nikšiću iz 1999.god. konstituisani su sljedeći organi lokalne samouprave:

Organi uprave	Br. zap.
Sekretarijati	219
Sekretarijat za privredu i finansije	74
Sekretarijat za uređenje prostora i komunalno-stanbene poslove	26
Sekretarijat za društvene djelatnosti i opšte upravne poslove	72
Sekretarijat za inspekcijske poslove	37
Sekretarijat za sport	10
Upravna organizacija	26
Direkcija za planiranje prostora	26
Službe	63
Služba za skupštinske poslove	28
Služba za zaštitu životne sredine	10
Služba za razvoj mjesnih zajednica	25
Posebni organi	75
Opštinsko javno pravobranilaštvo	6
Služba pravne pomoći	7
Centar za zaštitu od požara i havarija	62
UKUPNO	383

U skladu sa Zakonom o lokalnoj upravi i Statutom opštine, na predlog glavnog administratora donijeta je u septembru 2005. godine Odluka o lokalnoj upravi, kojom se regulišu organizacija i djelokrug organa lokalne uprave.

Prema navedenoj Odluci u Opštini je uspostavljena sledeća organizacija ;

1. Sekretarijati:

- Sekretarijat za društvene djelatnosti i opšte upravne poslove,
- Sekretarijat za privredu i finansije
- Sekretarijat za uređenje prostora i komunalno - stanbene poslove
- Sekretarijat za inspekcijske poslove

2. Direkcija za imovinu,

3. Agencija za projektovanje i planiranje

4. Službe

- Komunalna policija,
- Služba zaštite,
- Služba za zajedničke poslove
- Služba za zaštitu životne sredine
- Služba za razvoj mjesnih zajednica

5. Stručne službe

- Služba za skupštinske poslove,
- Kabinet predsjednika,
- Služba glavnog administratora
- Služba menadžera

U postojećoj organizacionoj šemi, nema predviđenih organizacionih cjelina koje se bave utvrđivanjem, kontrolom i naplatom poreskih obaveza, te ima osnove da se preispita organizacija i sistematizacija opštinskih organa i službi sa aspekta što racionalnijeg obavljanja zadataka.

8. FINANSIRANJE JAVNIH USTANOVA ČIJI JE OSNIVAČ OPŠTINA

Po raznim osnovama iz Budžeta Opštine Nikšić finansiraju se troškovi plata i dio troškova za djelatnost u pet javnih ustanova čiji je osnivač Opština i to: JU KUD "Zahumlje", JU Centar za kulturu, JU Nikšićko pozorište, JU Stari grad "Anderva" JP Sportsko - rekreativni centar. Obaveza finansiranja definisana je u statutima tih ustanova na koje saglasnost daje Opština. Osim toga, dio sredstava iz Budžeta usmjerava se za finansiranje određenih programskih aktivnosti Javnog komunalnog i Javnog stanbenog preduzeća.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda iz Budžeta za Javne ustanove

JP Sportsko - rekreativni centar	Plan 2004	Ostv. 2004	Index	Ostv. 2003	% učešća u 2004.g.
Administrativni transferi iz Budžeta na istom nivou	328.550,00	343.540,52	104,56	263.733,51	
Rashodi za zaposlene	328.550,00	343.540,52	104,56	257.312,27	
Plate i dodaci zaposlenih	300.000,00	300.830,62	100,28	247.494,77	
Naknade,bonusi i ostali rashodi	28.550,00	42.709,90	149,60	9.817,50	
SVEGA:	328.550,00	343.540,52	104,56	263.733,51	37,89%
JU KUD "Zahumlje"					
Administrativni transferi iz Budžeta na istom nivou	58.960,00	65.585,75	111,24	61.083,44	
Rashodi za zaposlene	46.960,00	54.600,75	116,27	51.038,94	
Plate i dodaci zaposlenih	41.650,00	44.631,73	107,16	45.249,81	
Naknade,bonusi i ostali rashodi	5.310,00	9.969,02	187,74	5.789,13	
Korišćenje usluga i roba	12.000,00	10.985,00	91,55	10.044,50	
Ostale usluge	2.000,00	255,00	12,75	2.195,00	
Programske aktivnosti	10.000,00	10.730,00	107,30	7.849,50	
SVEGA:	58.960,00	65.585,75	111,24	61.083,44	7,23%
JU Centar za kulturu					
Administrativni transferi iz Budžeta na istom nivou		349.058,60	102,94	321.034,58	
Rashodi za zaposlene	329.090,00	327.601,76	99,55	312.278,35	
Plate i dodaci zaposlenih	288.370,00	281.327,21	97,56	271.310,97	
Naknade,bonusi i ostali rashodi	40.120,00	45.774,55	114,09	40.467,38	
Otpremnine i pomoći	600,00	500,00	83,33	500,00	
Korišćenje usluga i roba	10.000,00	21.456,84	214,57	8.756,23	
Programske aktivnosti	10.000,00	21.456,84	214,57	8.756,23	
SVEGA:	339.090,00	349.058,60	102,94	321.034,58	38,50%
JU Nikšićko pozorište					
Administrativni transferi iz Budžeta na istom nivou	53.210,00	108.918,25	204,70	52.242,82	
Rashodi za zaposlene	43.210,00	77.743,75	179,92	43.146,96	
Plate i dodaci zaposlenih	36.720,00	67.363,75	183,45	37.156,96	
Naknade,bonusi i ostali rashodi	6.490,00	10.380,00	159,94	5.990,00	
Korišćenje usluga i roba	10.000,00	31.174,50	311,75	9.291,99	
Programske aktivnosti	10.000,00	31.174,50	311,75	8.779,75	
SVEGA:	53.210,00	108.918,25	204,70	52.242,82	12,01%
JU Stari grad , "ANDERVA"					
Administrativni transferi iz Budžeta na istom nivou	28.940,00	39.407,38	136,17	39.159,18	
Rashodi za zaposlene	26.140,00	31.014,99	118,65	31.485,06	
Plate i dodaci zaposlenih	23.190,00	26.690,85	115,10	28.177,80	
Naknade,bonusi i ostali rashodi	2.950,00	4.324,14	146,58	3.307,26	
Korišćenje usluga i roba	2.800,00	8.392,39	299,73	9.577,09	
Usluge komunikacije	800,00	1.341,69	167,71	2.556,04	
Programske aktivnosti	2.000,00	7.050,70	352,54	1.820,06	
SVEGA:	28.940,00	39.407,38	136,17	39.159,18	4,35%
U K U P N O	808.750,00	906.510,50	136,17	737.253,53	100%

Najveći izdaci po osnovu finansiranja javnih ustanova čine JP Sportsko - rekreativni centar sa 38% i JP Centar za kulturu takodje 38%.

Iz Budžeta Opštine finansiraju se četiri ustanove koje se bave kulturom, a za njihove potrebe u 2004. godini iz Budžeta je izdvojeno 562.969.98 €.

Preporuka: Predlažemo da se razmotri mogućnost objedinjavanja ustanova koje se bave kulturom zbog njihovih sličnih programskih sadržaja, a u cilju efikasnijeg i racionalnijeg poslovanja.

9. KAPITALNI BUDŽET

U Odluci o Budžetu Opštine Nikšić za 2004. godinu planirano je da se sredstva za investicioni budžet realizuju preko tri opštinska organa i to: Sekretarijata za privredu i finansije sa 16.500,00 €, Sekretarijata za uređenje prostora i komunalno - stanbene poslove 548.000,00 €, kao i Centra za zaštitu od požara, eksplozija, havarija i poplava sa 10.000,00 €, odnosno ukupno je planirano 574.500,00 €.

U sljedećem pregledu prikazuje se plan i izvršenje investicionog budžeta.

KAPITALNI BUDŽET

I	Sekretarijat za privredu i finansije	Plan 2004	Ostv..2004	index	Struktura
	Oprema	16.500,00	53.580,80	324,73	
	Oprema za kopneni saobraćaj – službeni automobili	10.000,00	32.412,31	324,12	4,62%
	Administrativna oprema	6.500,00	21.168,49	325,67	3,02%
	Kancelarijska oprema	2.000,00	6.462,50	323,13	
	Računarska oprema	4.000,00	12.409,04	310,23	
	Komunikaciona oprema(PTT saobraćaj)	500	2.296,95	459,39	
	SVEGA	16.500,00	53.580,80	324,73	7,64%
II	Sekretarijat za uređenje prostora i				
	Objekti privredne djelatnosti – izgradnja	500.000,00	493.686,96	98,74	70,41%
	Rekonstrukcija i adaptacija Bedema	6.000,00	13.964,50	323,74	2%
	Rekonstrukcija i adaptacija Trga Slobode	35.000,00	13.054,51	37,3	1,86%
	Učešće u izgradnji i rekonstrukciji sadržaja park šume "Trebiesu"	7.000,00	44.853,24	640,76	6,4%
	Mislov Do-deponija	0	22.915,65	0	3,27%
	Montažni radovi na II fazi Duklo-Vidrovan	0	39.451,20	0	5,63%
	Vodosnabdijevanje nikšićke Župe	0	9.430,39	0	0,01%
	Donji Vidrovan	0	5.030,00	0	0,72%
	Vodovod Pješivci	0	5.140,00	0	0,73%
	SVEGA	548.000,00	647.526,45	118,16	92,36%
III	Centar za zaštitu od požara, eksplozija,				
	Vatrogasna oprema – namjensko vozilo (dizalica)	10.000,00	0	0	
	SVEGA	10.000,00	0	0	
	UKUPNO	574.500,00	701.107,25	122,04	100%

Može se zaključiti da je investicioni program ostvaren sa oko 22% iznad planskih predviđanja. Najveće odstupanje je kod Sekretarijata za privredu i finansije i to za 224,73%, a kod Sekretarijata za uređenje prostora i komunalno stanbene poslove najveće

odstupanje od 540,76% je kod stavke učešće u izgradnji i rekonstrukciji sadržaja park šume "Trebjesa", a zatim kod stavke rekonstrukcija i adaptacija Bedema.

Kod Centra za zaštitu od požara, eksplozija, havarija i poplava nijesu utrošena planirana sredstva.

U strukturi kapitalnog budžeta dominira izgradnja autobuske stanice sa 70,41%, zatim park šuma "Trebjesa" sa 6,40%.

Pregledom dokumentacije o isplatama po osnovu troškova vezanih za kapitalne izdatke konstatovali smo da ih ne prati potrebna dokumentacija, jer jedan broj faktura nije ovjeren od strane nadzornog organa.

10. ZAKLJUČNA OCJENA

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

Završni račun budžeta Opštine Nikšić 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 Nikšić 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 Nikšić ne sadrži pogrešne i neistinite informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije u predlogu Odluke o završnom računu budžeta Opštine Nikšić za 2004. 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 Nikšić za 2004. godinu.

Prema mišljenju Državne revizorske institucije, prijedlog Završnog računa budžeta Opštine Nikšić za 2004. godinu po svim materijalno značajnim aspektima daje istinit i objektivno 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 Nikšić za 2005. 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.