



**REPUBLIKA CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA**

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA
OPŠTINE ULCINJ ZA 2005. GODINU**

Podgorica, april 2007. godine

Sadržaj

	<i>strana</i>
1. Predmet, obim i cilj revizije Završnog rauna budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu	3
2. Revizija finansijskih iskaza Završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu	4
3. Revizija pravilnosti opštine Ulcinj za 2005. godinu	6
3.1. Primici	7
3.1.1. Sopstveni izvori finansiranja	10
3.1.1.1. Porezi lokalne samouprave	10
3.1.1.2. Takse	12
3.1.1.3. Naknade	14
3.1.1.4. Ostali prihodi	15
3.1.2. Zajednički prihodi	16
3.1.3. Dotacije iz Budžeta Republike – Egalizacioni fond	17
3.1.4. Primici od domaćih zaduživanja	17
3.2. Izdaci budžeta	18
3.2.1. Zarade i naknade zaposlenim	20
3.2.1.1. Naknade za prevoz	20
3.2.2. Troškovi za materijal, robu i usluge	20
3.2.3. Kapitalni izdaci	22
3.2.4. Otplata kredita	22
4. Trezorsko poslovanje	23
5. Stalna i tekuća budžetska rezerva	23
6. Organizacija lokalne samouprave opštine Ulcinj	24
7. Finansiranje javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Opština	24
8. Sudski sporovi	25
9. Informacioni sistem opštine Ulcinj	26
10. Ocjena i preporuke	27

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

U skladu sa članom 4. Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji („Sužbeni list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06) 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 Državna revizorska institucija je izvršila reviziju Završnog računa (finansijskih izvještaja) budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu.

Revizija je izvršena 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.

Cilj revizije je bio izricanje mišljenja da li finansijski iskazi Završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu daju istinitu i objektivnu sliku po svim bitnim pitanjima poslovanja.

Predmet revizije je Završni račun budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu, a koji, shodno članu 55. stav 2. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sužbeni list RCG“, br.42/03, 44/03) sadrži:

- bilans stanja;
- bilans prihoda i rashoda;
- izvještaj o kapitalnim rashodima i finansiranju;
- izvještaj o novčanim tokovima;
- izvještaj o izvršenju budžeta, sačinjen tako da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja;
- objašnjenje većih odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja;
- izvještaj o primljenim donacijama i kreditima, domaćim i inostranim i izvršenim otplatama dugova;
- izvještaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne budžetske rezerve;
- izvještaj o garancijama datim u toku fiskalne godine;
- izvještaj eksterne revizije o finansijskim izvještajima iz tačke 1 - 9 ovog stava.

Prilikom revizije Predloga odluke završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu ispitivana je pravilnost podataka iskazanih u finansijskim iskazima.

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

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 je posvećena prikupljanju dovoljno adekvatnih dokaza za izjašnjavanje o značajnim činjenicama koje se odnose na pravilnost (zakonitost) rada odgovornih lica kod subjekta revizije i objektivnosti prikazanih prihoda i rashoda u Predlogu odluke završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu.

2. REVIZIJA FINANSIJSKIH ISKAZA ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE ULCINJ ZA 2005. GODINU

Uredna i ažurna finansijsko računovodstvena evidencija je najvažniji izvor informacija na osnovu kojih rukovodstvo donosi važne odluke i koja je osnova za izradu pouzdanih finansijskih izvještaja.

Kod računovodstvene evidencije opštine Ulcinj revizijom su uočene slabosti koje se odnose na sledeće:

- nije zastupljeno uredno i ažurno računovodstvo,
- nedosledna primena propisa koji uređuju oblast računovodstva.

U postupku revizije opština Ulcinj je Državnoj revizorskoj instituciji dostavila Predlog završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu koji sadrži bilans prihoda i rashoda i Izvještaj o novčanim tokovima. Provjeravana je pravilnost podataka, iskazanih u bilansu prihoda i rashoda i pravilnost podataka u Izvještaju o novčanim tokovima.

Opština Ulcinj je u bilansu prihoda i rashoda Predloga završnog računa budžeta opštine za 2005. godinu iskazala prihode u iznosu od 2.211.481,59 € i rashode u iznosu od 2.194.938,06 €.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju i dokumentaciju, primjenjujući metodu provjere slučajnim uzorkom, utvrđeno je da uspostavljena ekonomska klasifikacija budžetskih primitaka i izdataka u Predlogu završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu nije pravilna i nije jasna, ista otežava analizu i kontrolu, čime se narušava mogućnost sagledavanja cjelokupnosti i uporedivosti ekonomskih kategorija. Podaci iskazani u Predlogu završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu, koji se odnose na prenos početnog stanja, primanja od prodaje nefinansijske imovine, transfere između budžetskih korisnika, primanja od

zaduženja kod komercijalnih banaka, tekuće rashode, transfere, otplate kredita i kapitalnih rashoda nisu iskazani u tačnim iznosima i nisu klasifikovani u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova ("Sužbeni list RCG", br. 04/03).

Stanje novčanih sredstava opštine Ulcinj na dan 31.12.2005. godine iznosilo je:

- novčana sredstva na žiro računu br. 530-2988-70 (Montenegrobanka) 10.987,68 €,
- novčana sredstva na žiro računu br. 530-6503-98 (Montenegrobanka, račun stalne budžetske rezerve) 44.499,86 €,
- novčana sredstva na žiro računu br. 530-3214-71 (Montenegrobanka) 0,00 €,
- novčana sredstva u blagajni 0,00 €.

Ukupno stanje novčanih sredstava na 31.12.2005. iznosilo je 55.487,54€.

Knjigovodstvena evidencija stanja novčanih sredstava ne odgovara stanju bankarskih izvoda. Po knjigovodstvenij evidenciji opštine Ulcinj stanje novčanih sredstava na 31.12.2005. godine iznosi 15.053,53 €.

Kontrolom je utvrđeno da je saldo prenijetih novčanih sredstava iz predhodne godine na žiro račun iznosilo 31.701,47 € (izvod br. 1 od 05.01.2005. godine). U Završnom računu budžeta opštine Ulcinj nije iskazano početno stanje već je u glavnoj knjizi knjiženo na poziciji ostali prihodi. Ukupni dugovni promet odnosno izvršene uplate preko žiro računa u 2005. godini iznosile su 2.213.426,37 €, a potražni promet odnosno isplate iznosile su 2.202.438,69 € pa saldo na dan 31.12.2005. godine iznosi 10.987,68 €. Upoređenjem prihoda i rashoda sa dugovnim i potražnim prometom žiro računa ukazuje na sledeće: početno stanje iz predhodne godine ne može uvećati ukupne prihode. Dugovni promet žiro računa (priliv) umanjen za početno stanje iznosi 2.181.724,90 €, dok ukupni prihodi, po knjigovodstvenoj evidenciji, bez početnog stanja iznose 2.179.780,12 €. Utvrđena razlika od 1.944,78 € ukazuje da svi prilivi preko žiro računa nisu evidentirani kao prihodi u knjigovodstvenoj evidenciji Opštine (19.02.2005. priliv na žiro računu u iznosu 944,78 € - opis praznjenje računa; 22.03.2005. priliv na žiro računu u iznosu od 1.000,00 € - opis ostali transferi). Potražni promet žiro računa (odlivi) iznosi 2.202.438,69 € a rashodi iznose 2.196.427,55 €, tako da razlika iznosi 6.011,14 € i ista se odnosi na:

1. odlive sa žiro računa, koji u knjigovodstvenoj evidenciji nijesu knjiženi kao rashodi, i to:
 - iznos od 944,78 € (odliv sa žiro računa 19.02.2005. god.; opis-porez na dohodak fizičkih lica)
 - iznos od 1.000,00 € (odliv sa žiro računa 22.03.2005. god.; opis- ostali transferi)
2. iznos od 4.066,36€ koji se odnosi na razliku pogrešno proknjižene stavke od 3.734.15 € i neproknjižene stavke od 7.800,00 € .

Naprijed navedene i objašnjene razlike prikazane su u sledećoj tabeli:

promet preko ziro racuna		knjigovodstvena evidencija		razlika I (priliv-primici)	razlika II (odliv-izdaci)
priliv sredstava	odliv sredstava	primici	izdaci		
1	2	3	4	5=(1-3)	6=(2-4)
2,213,426.37	2,202,438.69	2,211,481.59	2,196,427.55	1,944.78	6,011.14

Opština Ulcinj je sa Montenegrobankom A.D. Podgorica zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu, za kupovinu specijalnog vatrogasnog vozila, za potrebe opštinske vatrogasne jedinice, u iznosu od 93.462,20 €. Sopstveno učešće u iznosu od 16.493,40 € dotirala je Vlada RCG, koje je u knjigovodstvenoj evidenciji Opštine evidentirano i kao prihod i kao rashod dok ostatak sredstava u iznosu od 76.969,20 €, nije iskazan ni kao primitak ni kao izdatak.

Na osnovu podataka dobijenih od Montenegrobanke na žiro računu br. 530-3214-71 u toku 2005. godine izvršene su dvije transakcije u ukupnom iznosu od 3.730,74 € a koje u knjigovodstvenoj evidenciji opštine Ulcinj nisu evidentirane.

Sredstva na ovom žiro računu su prenos početnog stanja iz predhodne godine, u iznosu od 3.703,44 € i obračunata kamata za deponenta u iznosu od 27,30 €.

Prethodno iznijete konstatacije pokazuju netačnost finansijskih iskaza oštine Ulcinj prije svega Bilansa prihoda i rashoda kao i Izvještaja o novčanim tokovima po kojem je gotovina na konsolidovanom računu na kraju perioda iskazana u iznosu od 486.058,51 €.

Uzrok netačnih finansijskih iskaza je prije svega neažurna i neuredna knjigovodstvena dokumentacija kao i nedostatak dokumentacije za određeni broj transakcija (o kojoj je dokumentaciji riječ biće navedeno u djelu revizije pravilnosti poslovanja opštine Ulcinj).

U skladu sa članom 55. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Službeni list RCG“ br. 44/03) bilans stanja čini sastavni dio Završnog računa opštine. 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 fondova, opština Ulcinj je bila u obavezi da izvrši popis imovine i obaveza na dan 31.12.2005. godine. U postupku kontrole revizoru nisu dostavljene popisne liste istih a utvrđeno je da u svom knjigovodstvu opština Ulcinj 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 fondova.

Opština Ulcinj je dostavila Izvještaj o neizmirenim obavezama za 2005. godinu po kome neizmirene obaveze za 2005. godinu iznose 550.457,87 €. U tačnost iznosa neizmirenih obaveza revizor se nije mogao uvjeriti iz razloga što opština Ulcinj ne vodi knjigovodstvenu evidenciju obaveza. Vođenje evidencije o dugovima propisano je članom 67. stav 1. tačka 4. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, a obaveza sastavljanja Izvještaja o neizmirenim obavezama regulisana je Pravilnikom o načinu sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja i iskaza („Službeni list RCG“ br. 19/04).

3. REVIZIJA PRAVLNOSTI POSLOVANJA OPŠTINE ULCINJ ZA 2005. GODINU

U Predlogu završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godine dato je sledeće izvršenje budžeta:

- Primici	2.211.481,59 €
- Izdaci	2.194.938,06 €.

Predlog završnog računa budžeta opštine Ulcinj ne sadrži sredstva prenesena iz predhodne godine kao i stanje depozita na kraju perioda.

Revizijom Zaršnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu ustanovljeni su sledeći opšti podaci:

	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
Primici	3.283.000,00	2.181.724,90	66,46%
Izdaci	3.289.000,00	2.202.438,69	66,96%

Primici su planirani, Odlukom o budžetu opštine Ulcinj za 2005. godinu, („Sl.listRCG“-opštinski propisi br. 17 od 12.05.2005.) u iznosu od 3.283.000,00 € od čega je ostvareno 2.181.724,90 € odnosno procenat ostvarenja je 66,46%. Izdaci su planirani u iznosu od 3.289.000,00 € a izvršenje je iznosilo 2.202.438,69 € ili ikazano u procentima 66,96%. Kada posmatramo ostvarenje i izvršenje Budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu vidimo da je ostvaren manjak primitaka u iznosu od 20.713,79 € koji je istovjetan iznosu promjene na stanju depozita. Početno stanje t.j. prenesena sredstva iz predhodne godine iznosila su 31.701,47 €, a stanje depozita na osnovnom računu iznosilo je 10.987,68 €.

U slučajevima kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda vrši se izmjena budžeta po postupku propisanom za njegovo donošenje. Opština Ulcinj nije vršila rebalans budžeta iako je tokom fiskalne godine došlo do bitno smanjenog ostvarenja planiranih prihoda, odnosno većeg odstupanja između plana i ostvarenja, što je u suprotnosti sa članom 45. Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

3.1. Primici

U skladu sa članom 4. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Službeni list RCG“ br. 44/03) opština stiče prihode iz:

- sopstvenih izvora
- zajedničkih poreza i naknada i
- dotacija iz budžeta Republike Crne Gore.

Revizijom je utvrđeno da je opština Ulcinj u 2005. godini pored gore navedenih izvora prihoda ostvarila primitke i od kratkoročnih kredita.

U narednoj tabeli dat je prikaz planiranih i ostvarenih primitaka po ekonomskoj klasifikaciji po Predlogu završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu.

Ekonomska klasifikacija	Pozicija	Planirano u 2003. godini	Ostvareno u 2003. godini	ostvareno/planirano u % (4/3x100)	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
71111	Porez iz ličnih primanja za pravna lica	195.000,00	111.664,16	57,26%	83.335,84
71113	Porez na ostala lična primanja	3.000,00	4.847,63	161,59%	(1.847,63)
71121	Porez na prihode od samostalne djelatnosti prema oporezivoj dobiti (stvarni dohodak)	12.000,00	1.713,88	14,28%	10.286,12
71122	Porez na prihode od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu	40.000,00	10.698,83	26,75%	29.301,17
71131	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	3.000,00	2.066,90	68,90%	933,10
71141	Porez na prihod od kapitala	0,00	262,47	-	(262,47)
71161	Porez na dohodak po godišnjoj prijavi	0,00	421,19	-	(421,19)
71311	Porez na promet nepokretnosti i prava	140.000,00	93.286,74	66,63%	46.713,26
71321	Porez na nasleđe i poklon	2.000,00	0,00	0,00%	2.000,00
7152	Tranzit	0,00	0,00	-	-
71811	Porez na potrošnju	25.000,00	18.752,86	75,01%	6.247,14
71831	Porez na firmu ili naziv	155.000,00	93.644,60	60,42%	61.355,40
71841	Porez na nepokretnost	420.000,00	196.291,22	46,74%	223.708,78
71861	Priraz porezu na dohodak fizičkih lica	245.000,00	133.895,74	54,65%	111.104,26
719131	Kamata zbog neblavremenog plaćanja opštinskih poreza	0,00	5,52	-	(5,52)
719141	Novčane kazne izrečene u prekršajnom i drugom postupku zbog neblagovremenog plaćanja poreza	20.000,00	9.160,00	45,80%	10.840,00
731141	Boravišne takse	70.000,00	122.188,66	174,56%	(52.188,66)
732111	Lokalne administrativne takse	55.000,00	43.242,08	78,62%	11.757,92
733111	Lokalne takse za organizovanje zabavnih igara	2.000,00	575,00	28,75%	1.425,00
733114	Komunalna taksa za isticanje firme	35.000,00	447,19	1,28%	34.552,81
733115	Komunalna taksa za drjanje motornih,drumskih i priključnih vozila	20.000,00	8.845,17	44,23%	11.154,83
733121	Komunalne takse za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe	5.000,00	216.869,33	4337,39%	(211.869,33)
733124	Komunalna taksa za korišćenje reklamnih panoa	6.000,00	0,00	0,00%	6.000,00
733128	Komunalna taksa za drjanje i korišćenje čamca i splavova na vodi	0,00	2.075,42	-	(2.075,42)
733131	Komunalna taksa za priredivanje muzičkih programa u ugostiteljskim objektima	6.000,00	1.886,90	31,45%	4.113,10
741111	Naknada za korišćenje voda	0,00	4.940,37	-	(4.940,37)
741121	Naknada za zaštitu voda za zagađivanje	0,00	5.380,30	-	(5.380,30)
742111	Naknada za korišćenje komunalnih dobara	35.000,00	1.905,00	5,44%	33.095,00
742121	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta za pravna lica	160.000,00	207.180,54	129,49%	(47.180,54)
742123	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinske zemlje za pravna lica	0,00	10.074,15	-	(10.074,15)
742124	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta za preduzetnike	120.000,00	51.951,85	43,29%	68.048,15
742125	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta za građane	25.000,00	6.770,26	27,08%	18.229,74
742126	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za građane	784.000,00	153.662,44	19,60%	630.337,56
742127	Koncesiona naknada	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00
742231	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih objekata od opšteg značaja za pravna lica	67.000,00	12.144,13	18,13%	54.855,87
742233	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih objekata od opšteg značaja za građane	63.000,00	70.705,61	112,23%	(7.705,61)
752111	Prihodi lokalnih organa uprave, organizacija i službi	45.000,00	123.676,29	274,84%	(78.676,29)
773112	Tekući transferi od drugih nivoa vlasti-Egalizacioni fond	240.000,00	284.678,00	118,62%	(44.678,00)
779111	Prilivnik (transferi za zapošljavanje prilivnika)	0,00	3.237,76	-	(3.237,76)
841112	Građevinsko zemljište (Prihodi od prodaje imovine)	145.000,00	35.840,00	24,72%	109.160,00
841113	Prihodi od Republičkih organa za korišćenje prostorija SO	90.000,00	0,00	0,00%	90.000,00
841114	Prihodi od Ministarstva Finansija	0,00	16.493,40	-	(16.493,40)
911241	Primanja od zaduženja kod opština	0,00	40.000,00	-	(40.000,00)
911411	Primanja od zaduženja kod komercijalnih banaka	0,00	110.000,00	-	(110.000,00)
Ukupno:		3.263.000,00	2.211.461,39	67,86%	1.071.538,61

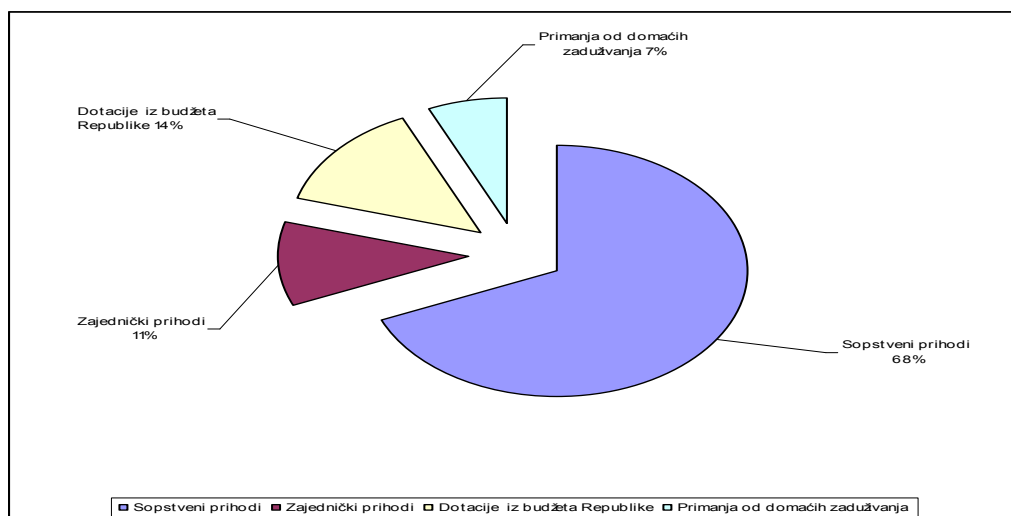
Revizijom je ustanovljeno da primici budžeta opštine Ulcinj nijesu klasifikovani na način da se ekonomski karakter primitaka, prezentira u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova, što se naročito odnosi na:

- *prenos početnog stanja;*
- *prihod od prodaje nefinansijske imovine;*
- *transfere između budžetskih korisnika i*
- *zaduživanje kod komercijalnih banaka.*

Po Predlogu odluke o završnom računu budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu budžet opštine Ulcinj finansiran je iz sopstvenih izvora sa 1.519.884,96 €, iz zajedničkih prihoda sa 237.187,47 €, iz dotacija iz budžeta Republike sa 304.409,16 € i iz primanja od domaćih zaduženja sa 150.000,00 €. Podaci pokazuju da su izdaci budžeta opštine Ulcinj najvećim dijelom finansirani iz sopstvenih prihoda 68,73%, zatim iz dotacija iz budžeta Republike 13,76%, zajedničkih prihoda 10,73% i primanja od domaćih zaduženja 6,78%.

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

Redni broj	Opis	Iznos u €	Struktura u %
1	Sopstveni prihodi	1,519,884.96	68,73%
2	Zajednički prihodi	237,187.47	10,73%
3	Dotacije iz budžeta Republike	304,409.16	13,76%
4	Primanja od domaćih zaduživanja	150,000.00	6,78%
5	Ukupno:	2,211,481.59	100,00%



3.1.1. Sopstveni izvori finansiranja

Sopstveni izvori finansiranja iznose 1.519.884,96 i u strukturi ukupno ostvarenih primitaka učestvuju sa 68,73%. Sopstveni izvori finansiranja za 40,70% su manji od planiranih u 2005. godini.

Pregled sopstvenih primitaka:

Opis	Ostvareno u 2005. god.	Planirano u 2005. god	Index
1	2	3	5=2/3
Porezi lokalne samouprave	442.584,42	845.000,00	52,38
Takse	396.129,75	199.000,00	199,06
Naknade	512.488,98	1.219.000,00	42,04
Ostali prihodi	168.681,81	300.000,00	56,23
Ukupno:	1.519.884,96	2.563.000,00	59,30

3.1.1.1. 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 prizrez porezu na dohodak fizičkih lica ostvareni su u iznosu od 442.584,42 € što je za 47,62% manje od plana. U strukturi poreza lokalne samouprave najveće učešće je poreza na nepokretnost sa 44,35%, dok prizrez porezu na dohodak fizičkih lica učestvuje sa 30,25%, porez na firmu ili naziv sa 21,16% i porez na potrošnju svega 4,24%.

U narednoj tabeli dajemo prikaz strukture poreza lokalne samouprave:

Porezi lokalne samouprave	Iznos	Struktura u %
Porez na potrošnju	18.752,86	4,24%
Porez na firmu ili naziv	93.644,60	21,16%
Porez na nepokretnost	196.291,22	44,35%
Prizrez porezu na dohodak fizičkih lica	133.895,74	30,25%
Ukupno:	442.584,42	100,00%

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima

Odlukom o porezu na potrošnju („Sl. list RCG“ - opštinski propisi, br. 16/04), opština Ulcinj je propisala obavezu plaćanja, visinu poreske stope, način obračunavanja, plaćanja i vođenja evidencije poreza na potrošnju. Sekretarijat za budžet i finansije je kreirao obrazac Mjesečne prijave za obračun poreza na potrošnju, ali isti nije objavljen u Službenom listu. Prilikom prijema, obrasci Mjesečne prijave za obračun poreza na potrošnju, se ovjeravaju, međutim zbog nepostojanja programa za evidenciju ove vrste poreza, ne postoje podaci o stanju duga po poreskim obveznicima. Opština ovu vrstu prihoda prati isključivo na osnovu izvoda banke.

Porez na potrošnju bio je planiran u iznosu od 25.000€, dok je ostvaren u iznosu od 18.752,86 €, što je za 24,99% manje od plana.

Porez na firmu ili naziv

Odlukom o porezu na firmu ili naziv („Sl.list RCG” - opštinski propisi br. 16 od 21.05.2004. god), propisano je da se porez na firmu ili naziv utvrđuje rješenjem Sekretarijata za budžet i finansije, koji takođe obavlja poslove kontrole i naplate ovog poreza. Porez se plaća u godišnjem iznosu, koji ne može biti veći od 300€, a rok za plaćanje je 15 dana od dana dostavljanja rješenja.

Sekretarijat za privredu, po izdavanju odobrenja za obavljanje djelatnosti ista dostavlja Sekretarijatu za budžet i finansije. Obzirom da postoji program za evidenciju zaduženja po ovom osnovu, nadležni službenik, za donošenje rješenja o porezu na firmu ili naziv, u program ubacuje podatke iz odobrenja za obavljanje djelatnosti (lokacija objekta, kvadratura, djelatnost), a programski je regulisano da se na osnovu tih podataka, u rješenju o porezu na firmu ili naziv formira iznos zaduženja. Obzirom da se evidentiranje naplate ne obavlja elektronskim putem, isto nije oslobođeno od rizika nastanka mogućih grešaka.

Po osnovu ove vrste poreza opština Ulcinj je ostvarila prihod u iznosu od 93.644,60 €, a isti je planiran u iznosu od 155.000.00 €, što znači da je u odnosu na plan ostvarenje manje za 39,58%.

Revizijom je utvrđeno da je u toku 2005. godine Sekretarijat za budžet i finansije, po ovom osnovu, donio 738 rješenja, kojim je utvrđena ukupna obaveza u iznosu od 108.610,00 €, dok je naplata iznosila 94.799,00 €, i to prema podacima koje je dostavio službenik zadužen za praćenje naplate ovog poreza, dok je prema knjiženju izvoda u glavnoj knjizi isti evidentiran u iznosu od 93.644,60€, iz čega se može zaključiti da ne postoji tačna evidencija naplate ovog prihoda. Dio poreza na firmu ili naziv izmiren je putem kompezacije, u iznosu od 300 €.

Procenat naplate ovog poreza iznosi 86,22%. Kada su u pitanju mjere naplate, utvrđeno je da se iste ne primjenjuju kako je propisano Zakonom o poreskoj administraciji („Sl. list RCG” br.65/01, 80/04, 29/05) - poglavlje X.

Porez na nepokretnost

Odlukom o porezu na nepokretnost („Sl.list RCG” - opštinski propisi, br. 24/03) i Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o porezu na nepokretnost („Sl. list RCG” - opštinski propisi, br.28/05) propisano je da rješenje o utvrđivanju poreza na nepokretnost donosi Sekretarijat za budžet i finansije. Isti organ je dužan da vodi registar nepokretnosti, kao i poslove naplate i kontrole ovog poreza.

Revizijom je utvrđeno da se registar nepokretnosti vodi samo za građevinske objekte, dok za zemljište ne postoji evidencija, i ne donose se rješenja o porezu na nepokretnost. Postojeći registar nepokretnosti (za građevinske objekte) nije potpun, jer nije preuzeta kompletna baza podataka od Poreske uprave Crne Gore, prilikom prelaska nadležnosti poslova utvrđivanja, kontrole i naplate ovog poreza na Jedinice lokalne samouprave (Zakon o porezu na nepokretnost „Sl. list RCG” br. 65/01, 69/03). Ne postoji potpuna povezanost sa bazom podataka Uprave za nekretnine Crne Gore, i ne vrši se redovno usaglašavanje registra nepokretnosti opštine Ulcinj, sa registrom Uprave za nekretnine Crne Gore. Ministarstvu finansija nije dostavljen Izvještaj o utvrđivanju i naplati poreza na nepokretnost za 2005.

godinu. Obveznici poreza na nepokretnost ne dostavljaju poreske prijave poreza na nepokretnost. (Zakon o porezu na nepokretnost „Sl. list RCG” br. 65/01, 69/03).

U okviru Sekretarijata za budžet i finansije, jedan službenik je angažovan na poslovima utvrđivanja i naplate poreza na nepokretnost. U toku 2005. godine donešeno je 7013 rješenja o porezu na nepokretnost, od čega se 5108 rješenja odnosi na rezidente, 1878 na nerezidente i 27 na pravna lica. Po ovim rješenjima utvrđena je ukupna obaveza poreza na nepokretnost za 2005. godinu u iznosu od 470.445,46 €, a naplaćeno je 196.291,22 € (od čega 10.067,10 € putem kompezacije), odnosno 41,72%. Ovaj prihod je bio planiran u iznosu od 420.000 €, tako da je ostvarenje manje u odnosu na plan za 52,55%. Postoji elektronska evidencija obaveza i naplate ovog poreza po poreskim obveznicima. Evidentan je nizak procenat naplate duga po osnovu poreza na nepokretnost, jer prema prezentovanim podacima, za period od 2003-2006 godine ukupno stanje duga po ovom osnovu je 1.343.228 €, odnosno ukupan procenat naplate je svega 29,69%. Kada su u pitanju mjere naplate, utvrđeno je da se iste ne primjenjuju kako je propisano Zakonom o poreskoj administraciji („Sl. list RCG” br. 65/01, 80/04, 29/05) - poglavlje X.

Nije teško zaključiti koliki bi uticaj imala bolja naplata, ove vrste prihoda, za budžet opštine Ulcinj, obzirom da su ukupni primici budžeta za 2005. godine nešto iznad 2.000.000 €.

Prerez porezu na dohodak fizičkih lica

Opština Ulcinj je Odlukom o prerezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG” - opštinski propisi, br. 16 od 21.05.2005. god.) uvela obavezu plaćanja prireza porezu na dohodak fizičkih lica po stopi od 13% od poreske osnovice.

Prihod po ovom osnovu bio je planiran u iznosu od 245.000,00 €, dok je isti ostvaren u iznosu od 133.895,74 €, što je manje u odnosu na plan za 45,35%. Iznos od 10.759,42 € je naplaćen putem kompezacije (po Zaključku Vlade RCG trebalo je da se izvrši vanbilansno poravnanje, međutim isto je sprovedeno kao kompezacija).

Postoji obrazac Mjesečne prijave za obračun prireza porezu na dohodak fizičkih lica koji poreski obveznici predaju Sekretarijatu za budžet i finansije, ali isti nije objavljen u Službenom listu RCG.

Zaduženja po ovim prijavama se ne evidentiraju, već se evidentiranje ovog prihoda vrši isključivo na osnovu bančinog izvoda.

3.1.1.2. Takse

Prihodi od taksi ostvareni u 2005. godini iznose 396.129,75 € i veći su u odnosu na plan za 99,06%. Najveće učešće u strukturi prihoda od taksi zauzimaju komunalne takse sa 58,24%, zatim boravišna taksa sa 30,85% i na kraju lokalne administrativne takse sa 10,92%.

U narednoj tabeli dat je prikaz podataka o prihodima od taksi:

Takse	Iznos	Struktura u %
1	2	3
Lokalne administrativne takse	43.242,08	10,91%
Lokalne komunalne takse	230.699,01	58,24%
Boravišne takse	122.188,66	30,85%
Ukupno:	396.129,75	100,00%

Lokalne administrativne takse

Prihod po osnovu lokalnih administrativnih taksi ostvaren je u iznosu od 43.242,08 €, što je manje u odnosu na plan za 21,38%.

Lokalne komunalne takse

Odlukom o lokalnim komunalnim taksama („Sl.list RCG” - opštinski propisi br. 15/2005) opština Ulcinj je propisala visinu, olakšice, rokove, način obračunavanja i plaćanja komunalnih taksi.

Najveće učešće u strukturi prihoda od lokalnih komunalnih taksi ima komunalna taksa za korišćenje prostora na javnim površinama ili ispred poslovnog prostora u poslovne svrhe sa 94,00%.

Prihod po ovom osnovu ostvaren je u iznosu od 216.869,33 €, što je za 4337,87% više od planiranog. Donošenje rješenja i naplatu ove takse vrši Sekretarijat za komunalne djelatnosti, dok se poslovi nadzora obavljaju u okviru Sekretarijata za budžet i finansije, preko nadležne inspekcije.

U toku 2005. godine za naplatu ove takse donešena su 2 rješenja, po kojima je utvrđena obaveza od 264.073,52 €, a naplata je izvršena u iznosu od 216.869,33€. (od čega 99.170,00 € kompezacijom, a 84.070,95 € Zaključkom o prinudnoj naplati). Evidencija zaduženja se vodi u okviru Sekretarijata za komunalne djelatnosti, ručnim putem, dok se evidencija uplata vrši na osnovu izvoda banke. Po izjavi službenika nadležnog za donošenje rješenja i naplatu ove takse, on nema uvid u izvršene kompezacije, jer se iste sprovode u okviru Sekretarijata za budžet i finansije, tako da nije u mogućnosti da blagovremeno preduzima mjere naplate duga u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji.

Boravišna taksa

Zakonom o boravišnoj taksi („Sl.list RCG” br. 11/04, 13/04) boravišna taksa je prihod turističke organizacije i to:

- 80% za finansiranje djelatnosti lokalnih turističkih organizacija;

-20% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije, dok nadzor nad prikupljanjem i plaćanjem boravišne takse i vođenjem odgovarajuće evidencije obavlja nadležni poreski organ opštine.

Opština Ulcinj nije osnovala lokalnu turističku organizaciju, iako je to bila u obavezi da uradi shodno članu 7. stav 2. Zakona o turističkim organizacijama („Sl.list RCG”, br. 11/04). Prikupljanje i nadzor nad sredstvima od boravišne takse u opštini Ulcinj, vrši Sekretarijat za budžet i finansije na osnovu Odluke o boravišnoj taksi („Sl.list RCG” - opštinski propisi, br. 21/05), kojom je takođe utvrđena visina boravišne takse.

Ovaj prihod je ostvaren u iznosu od 122.188,66 €, što je u odnosu na plan više za 74,56%.

Prema evidenciji kojom raspolažu u Sekretarijatu za budžet i finansije obaveza po ovom osnovu u 2005. godini je iznosila 123.717,00 €, što znači da ne postoji usaglašenost obaveza i uplate po osnovu ovog prihoda, iako bi ista morala postojati, s obzirom na način naplate ovog prihoda, utvđen Zakonom o boravišnoj taksi („Sl.list RCG” br. 11/04, 13/04).

Pošto je boravišna taksa namjenski prihod možemo konstatovati da ista nije trošena namjenski već za tekuće izdatke.

3.1.1.3. Naknade

Prihodi od naknada ostvareni su u iznosu od 512.488,98 €, što je manje u odnosu na plan za 57,96%. U strukturi prihoda od naknada najveće učešće imaju naknade za korišćenje građevinskog zemljišta sa 51,88% zatim naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta sa 31,95% i naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja sa 16,17%.

Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta

Naknade za korišćenje građevinskog zemljišta ostvarene su u iznosu od 265.902,65€, što je za 12.82% manje od planiranog.

Opština Ulcinj je donijela Odluku o korišćenju gradskog građevinskog zemljišta („Sl.list RCG” - opštinski propisi, br. 24 od 17.12.2002.god.). Rješenje donosi Sekretarijat za komunalne djelatnosti, na osnovu Rješenja o upotrebnoj dozvoli, koje je odmah po izdavanju dužan da mu dostavi Sekretarijat za privredu. Rok za plaćanje ove obaveze je do 10-tog u mjesecu za prethodni mjesec. Naplatu utvrđene naknade za fizička lica vrši Javno komunalno preduzeće Ulcinj, zajedno sa naplatom ostalih komunalnih usluga. JKP Ulcinj je dužno da krajem svakog mjeseca naplaćeni iznos naknade uplati na žiro račun budžeta opštine Ulcinj. Odlukom o korišćenju građevinskog zemljišta je predviđeno da će se odnos između Opštine i JKP oko načina dostavljanja rješenja, naplate i prenosa naplaćenih sredstava na uplatni račun Opštine, regulisati posebnim ugovorom, međutim taj ugovor nije sačinjen.

U toku 2005. godine donešeno je 76 rješenja za naknadu za korišćenje građevinskog zemljišta za pravna lica, kojima je utvrđena obaveza u iznosu od 80.555,24 €, naplata je iznosila 67.808,67 €, tj. 84,18% (prema podacima službenika nadležnog za praćenje ovog prihoda), dok je prema knjiženim izvodima ostvaren prihod po ovom osnovu, u iznosu od 207.180,54 € (k – to 742121 - Naknade za korišćenje građevinskog zemljišta za pravna lica). U toku 2005. godine mjere prinudne naplate su preduzete u jednom slučaju, i na taj način je naplaćen iznos od 8.386,18 €. Sprovedena je kompezacija u iznosu od 13.923,04 €.

Revizoru nijesu dostavljeni traženi podaci o broju donešenih rješenja, utvrđenoj obavezi i mjerama naplate za ovu naknadu kada su u pitanju preduzetnici.

Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta

Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta ostvarena je u iznosu od 163.736.59 €, što je manje u odnosu na plan za 79.12%.

Utvrđivanje i naplata ove naknade je u nadležnosti Sekretarijata za komunalne djelatnosti. Nije donešena osnova za obračun i naplatu ovog prihoda, koji 100% pripada opštini. Dinešena je Odluka o naknadi za uređenje građevinskog zemljišta („Sl. list RCG” - opštinski propisi, br. 8/96) i Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o naknadi za uređenje građevinskog zemljišta („Sl. list RCG” - opštinski propisi br. 20/00), međutim nije donešena Odluka Jedinice lokalne samouprave, kojom bi se izvršilo usaglašavanje sa Zakonom o građevinskom zemljištu („Sl. list RCG” br. 55/00), što je ista bila dužna da uradi u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona.

Jedinica lokalne samouprave i investitor izgradnje objekta zaključuju ugovor kojim se utvrđuje iznos naknade za izgradnju i uređenje građevinskog zemljišta, dinamika plaćanja, obim, struktura i rokovi izvođenja radova na izgradnji ili rekonstrukciji komunalnih objekata. Revizoru nije dostavljen na uvid primjerak Ugovora koji Opština sklapa sa obveznicima ove naknade. Ne preduzimaju se mjere kojima bi se sankcionisalo nepoštovanje ugovorenih obaveza. Na osnovu sklopljenih ugovora vodi se evidencija stanja duga (ručno). Službenik nadležan za praćenje naplate ovog prihoda, evidenciju naplate vrši na osnovu priznanica o uplati, prezentiranih od strane obveznika. Prema njegovim podacima naplata ovog prihoda u 2005. godini je iznosila 100.717,94 €, što znači da postoji neslaganje u odnosu na knjižene izvode.

3.1.1.4. Ostali prihodi

Po Predlogu završnog računa budžeta opštine Ulcinj na pozicijama koje se odnose na ostale prihode ostvaren je prihod u iznosu od 168.681,81 €.

Revizijom pomenutih prihoda utvrđeno je sledeće:

- *ne postoji mogućnost tačnog prikaza podataka iz razloga što nije bilo moguće doći do tačnih iznosa vezanih za: prihod od prodaje imovine, transfere, pogrešno knjiženje prenosa početnog stanja.*

- *ustrukturi ostalih prihoda nalazi se prihod od sredstava naknade za suzbijanje komaraca. Naplata ovog prihoda vrši se na osnovu Zaključka o određivanju naknade za suzbijanje komaraca br. 02-1977/1-99, koji je donio Sekretarijat za privredu, budžet, upravu i društvene djelatnosti 08.12.1999. godine.*

Sprovedenim testiranjem utvrđeno je da većina stavki na ovom kontu nije kljižena u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu budžeta i vanbudžetskih fondova („Sl. list RCG“ br. 4/03). Knjiženja na ovom kontu vrše se isključivo na osnovu izvoda banke, i ne postoji nikakva prateća dokumentacija o predhodno utvrđenoj obavezi. Nepravilna knjiženja odnose se na:

- *Uvidom u izvod br. 1 od 05.01.2005. god. utvrđeno je da je na kontu ostalih prihoda knjižen prenos početnog stanja u iznosu od 31.701,47 €;*

- Na ovom kontu knjiženi su transferi Zavoda za zapošljavanje Crne Gore, za refundaciju primanja pripravnika;
- Na osnovu dostavljenih ugovora o prenosu građevinskog zemljišta, utvrđeno je da su na ovom kontu knjiženi prihodi od prodaje imovine, međutim koliko iznosi ukupan prihod po tom osnovu (proknjižen na ovom k-tu), nije bilo moguće utvrditi, s obzirom da revizoru nije dostavljena kompletna dokumentacija vezana za prodaju imovine u 2005. godini;

Utvrđeno je da su na ovom kontu knjiženi prihodi po osnovu ugovora o poravnanju. Revizor nije bio u mogućnosti da izvrši uvid u dokumenta koja se odnose na poravnanja.

Poslovi vezani za imovinu Opštine su u nadležnosti Sekretarijata za zaštitu interesa opštine.

Na uvid revizoru su dostavljena tri Ugovora o prenosu građevinskog zemljišta, od kojih dva nijesu ovjerena kod nadležnog Suda, kao ni aneks ovjerenog ugovora. Kako revizoru nije dostavljena na uvid dokumentacija koja je prethodila potpisivanju Ugovora o prenosu građevinskog zemljišta, zaključak je da prodaja imovine nije vršena u skladu sa članom 10. Zakona o imovini RCG („Sl.list RCG“ br. 49/99), članom 24. Zakona o građevinskom zemljištu („Sl.list RCG“, br. 55/00) i Uredbom o načinu i postupku sprovođenja javnog nadmetanja, odnosno prikupljanja ponuda u postupku prenosa prava na gradskom građevinskom zemljištu („Sl.list RCG“ br. 38/03).

Prilikom sprovođenja testiranja na kontu - Prihodi od prodaje nefinansijske imovine, utvrđeni je da se na ovom kontu knjiže prihodi ostvareni po osnovu izdavanja u zakup zemljišta.

U Predlogu Odluke Završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu, na ime prihoda od Republičkih organa za korišćenje prostorija SO Ulcinj, planiran je iznos od 90.000,00 € dok u 2005. godini nema ostvarenja prihoda po ovom osnovu. Revizor nije došao do podatka, di li je bilo izdavanja u zakup prostorija SO Ulcinj. Svi ugovori o zakupu, dostavljeni revizoru na uvid, odnose se na zakup zemljišta.

3.1.2. Zajednički prihodi

Zajednički prihodi koji pripadaju Opštini ostvaruju se na osnovu Zakona o finansiranju lokalne samouprave i čine ih: prihod od poreza na dohodak fizičkih lica, prihod od poreza na promet nepokretnosti i prava i prihod od koncesionih naknada.

Zajednički prihodi ostvareni su u iznosu od 237.187,47 € i čine 10,73% ukupno ostvarenih primitaka u 2005. godini. Ovi prihodi manji su od planiranih za 50,59%.

Pregled strukture zajedničkih prihoda:

Opis	Ostvareno u 2005. god.	Planirano u 2005. god	Index
1	2	3	5=2/3
Prihod od poreza na dohodak fizičkih lica	131.675,06	253.000,00	52,05
Prihod od poreza na promet nepokretnosti i prava	93.286,74	142.000,00	65,69
Prihod od koncesione naknade	12.225,67	85.000,00	14,38
Ukupno:	237.187,47	480.000,00	49,41

Prihod od poreza na dohodak fizičkih lica

Opštini pripada, prema Zakonu, 10% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica.

Prihod od poreza na dohodak fizičkih lica ostvaren je u iznosu od 131.675,06 €. Prihodi po ovom osnovu manji su od planiranih za 47,95%.

U strukturi poreza na dohodak fizičkih lica dominira porez iz ličnih primanja za pravna lica sa 84,80%, dok su porezi po ostalim osnovama, a koji spadaju u porez na dohodak fizičkih lica, po ostvarenju manje značajni.

Prihod od poreza na promet nepokretnosti i prava

Opštini pripada 50% od naplaćenog poreza na promet nepokretnosti i prava.

Prihod od poreza na promet nepokretnosti i prava ostvaren je u iznosu od 93.286,74 €, i manji je za 33.37% u odnosu na plan.

Koncesione naknade

Opštini pripada 30% prihoda od koncesionih naknada za korišćenje prirodnih bogastava koje dodjeljuje Republika.

Koncesione naknade ostvarene su u iznosu od 12.225,67 € i manji je u odnosu na plan za 85,62%.

3.1.3. Dotacije iz Budžeta Republike – Egalizacioni fond

Primici iz egalizacionog fonda ostvareni su u iznosu od 284.678,00 € veći su od planiranih za 18,62%.

U Odluci o konačnom rasporedu sredstava egalizacionog fonda za 2005. godinu („Sl. list RCG“ br. 70/06), navedeno je da Opštini Ulcinj pripada iznos od 268.609,00 €. Na žiro račun opštine Ulcinj u toku 2005. godine, na ime ovih sredstava prenešeno je 284.678,00 €, odnosno 16.069,00 € više nego što je navedeno u Odluci o konačnom rasporedu sredstava egalizacionog fonda za 2005. godinu. Sekretar Sekretarijata za budžet i finansije nije mogao dati objašnjenje zbog čega se to desilo i pored činjenice da je u istom periodu bio predsjednik Komisije za finansiranje lokalne samouprave.

3.1.4. Primici od domaćih zaduživanja

U toku 2005. godini opština Ulcinj je uzela kratkoročne zajmove u iznosu od 110.000,00 €. Planom nije bilo predviđeno uzimanje zajmova.

Opština Ulcinj u 2005. godini je zaključila četiri ugovora o kratkoročnim kreditima, u ukupnom iznosu od 110.000,00 €. Potpisivanju ugovora o uzimanju kratkoročnih kredita, nije prethodila Odluka SO Ulcinj, što je u suprotnosti sa članom 61. stav 3. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03).

Opština Ulcinj je sa Montenegrobankom A.D. Podgorica zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu, za kupovinu specijalnog vatrogasnog vozila, za potrebe Opštinske vatrogasne jedinice, u iznosu od 93.462,60 €. Sopstveno učešće u iznosu od 16.493.40 €, dotirala je Vlada RCG. Ostatak sredstava u iznosu od 76.969,20 €, nije iskazan kao primitak Budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu.

U opštini Ulcinj se ne vodi evidencija o postojećem dugu opštine i uzetim kratkoročnim i dugoročnim zajmovima što je suprotno članu 63. stav 2. Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

3.2. 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 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.*

Struktura izdataka po ekonomskoj klasifikaciji u Predlogu Odluke Završnog računa budžeta opštine Ulcinj prikazana je u sledećoj tabeli:

Ekonom ska klasifika cija	pozicija	Planirano u 2005. godini	Ostvareno u 2005. godini	% ostvareno planirano (4/3)	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
41111	Plate i dodaci stalno zaposlenih	192,100.00	115,799.53	60.28%	76,300.47
411111	Plate po osnovu cijene rada	363,260.00	232,505.33	64.01%	130,754.67
411211	Naknade za topli obrok	39,700.00	28,724.50	72.35%	10,975.50
411212	Naknade za prevoz na posao i sa posla	66,420.00	46,160.00	69.50%	20,259.20
411213	Naknade za regres za godišnji odmor	21,350.00	20,369.36	95.50%	960.62
411219	Ostale naknade	500.00	-	0.00%	500.00
411311	Jubilarnе nagrade	90.00	-	0.00%	90.00
412111	Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	108,830.00	116,374.79	106.93%	(7,544.79)
412112	Doprinos PIO-ugovor o dijelu	-	652.02	-	(652.02)
412211	Doprinos za zdravstveno osiguranje	65,050.00	76,305.05	117.30%	(11,255.05)
412212	Pio - ugovor o djelu	-	2,103.57	-	(2,103.57)
412311	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	5,150.00	5,246.63	101.88%	(96.63)
414213	Otpremnina u slučaju smrti zaposlenog ili člana porodice	1,500.00	975.00	65.00%	525.00
414214	Pomoć u liječenju zaposlenog ili člana uže porodice	200.00	650.00	325.00%	(450.00)
414219	Ostale pomoći zaposlenima	15,700.00	3,280.00	20.89%	12,420.00
421121	Troškovi bankarskih usluga	9,000.00	8,096.30	89.96%	903.70
421211	Troškvi električne energije	146,000.00	10,759.40	7.37%	135,240.60
421224	Benzin	13,000.00	19,087.68	146.83%	(6,087.68)
421311	Usluge održavanja čistoće javnih površina	125,000.00	14,503.93	11.60%	110,496.07
421318	Usluge održavanje zelenih površina	35,000.00	-	0.00%	35,000.00
421319	Ostale komunalne usluge	2,000.00	902.54	45.13%	1,097.46
421411	Telefon, telefaks, telefaks	29,200.00	14,144.97	48.44%	15,055.03
421511	Osiguranje zgrada	6,000.00	-	0.00%	6,000.00
421512	Osiguranje vozila	-	3,009.88	-	(3,009.88)
422111	Troškovi dnevnica na službenom putu	9,900.00	11,350.53	114.65%	(1,450.53)
422211	Troškovi dnevnica za službeni put u inostranstvo	1,000.00	400.00	40.00%	600.00
422221	Troškovi prevoza za službeni put u inostranstvo	2,200.00	7,381.96	335.54%	(5,181.96)
423111	Usluge provođenja	3,500.00	1,667.35	47.64%	1,832.65
423191	Ostale administrativne usluge	12,400.00	882.00	7.11%	11,518.00
423211	Usluge za izradu softvera	5,000.00	2,408.97	48.18%	2,591.03
423311	Usluge obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	800.00	850.00	106.25%	(50.00)
423413	Publikacija	2,700.00	6,606.87	252.11%	(4,906.87)
423421	Usluge informisanja javnosti	1,000.00	3,239.03	323.90%	(2,239.03)
423431	Turistička propaganda	10,500.00	17,146.06	163.30%	(6,646.06)
423433	Proslava dana Ulica	12,000.00	18,152.14	151.60%	(4,152.14)
423511	Usluge revizije	7,000.00	5,415.00	77.36%	1,585.00
423612	Hemisko čišćenje	-	65.00	-	(65.00)
423711	Reprezentacija	10,900.00	18,724.43	171.80%	(7,824.43)
423911	Ostale opšte usluge	-	14,248.65	-	(14,248.65)
424111	Usluge veterinarskog pregleda i vakcina	4,500.00	2,148.40	47.74%	2,351.60
424221	Usluge kulture	-	-	-	-
424611	Usluge očuvanja životne sredine	-	4,202.67	-	(4,202.67)
424911	Ostale specializovane usluge	-	1,382.33	-	(1,382.33)
425111	Radne popravke i održavanje građevinskih objekata	5,000.00	902.34	18.05%	4,097.66
425211	Tekućee popravke i održavanje	16,000.00	15,007.22	93.80%	992.78
426111	Kancelarijski materijal	30,900.00	36,143.29	116.97%	(5,243.29)
426121	Rashodi za radnu uniformu	6,200.00	697.00	11.24%	5,503.00
426122	Službena odjeća	2,000.00	-	0.00%	2,000.00
426123	Uniforme	400.00	-	0.00%	400.00
426131	Cvijeće i zelenilo	-	327.00	-	(327.00)
426812	Higijenski proizvodi	-	1,072.00	-	(1,072.00)
441411	Otplata kamata komercijalnim bankama	20,000.00	82.94	0.41%	19,917.06
444219	Ostali troškovi zaduženja	-	12,100.04	-	(12,100.04)
451121	Subvencije u poljoprivredi	5,000.00	-	0.00%	5,000.00
472911	Jednokratne pomoći	6,000.00	9,294.80	154.91%	(3,294.80)
472917	Dnevnice- komisija	-	8,052.44	-	(8,052.44)
472918	Komisija za povraćaj i obeštećenje	-	-	-	-
472919	Ostale naknade iz budžeta	-	-	-	-
481111	Dotacije parlamentarnim strankama	30,000.00	1,054.20	3.51%	28,945.80
481112	Paušal i dnevnicе odbornicima	19,000.00	17,224.80	90.66%	1,775.20
481113	Dnevnice odbornika	-	6,398.20	-	(6,398.20)
481181	Centar za socijalni rad	6,000.00	4,400.76	73.35%	1,599.24
481191	SUBNOR	300.00	250.00	83.33%	50.00
481192	Savez gluhih	300.00	100.00	33.33%	200.00
481193	Savez slijepih	300.00	200.00	66.67%	100.00
481194	Savez dijaboličara	300.00	-	0.00%	300.00
481195	Društvo penzionera	2,000.00	-	0.00%	2,000.00
481196	Nevladine organizacije	11,000.00	2,300.00	20.91%	8,700.00
481197	Fudbalskim klubovima	9,000.00	2,600.00	28.89%	6,400.00
481198	Košarkaškim klubovima	6,000.00	650.00	10.83%	5,350.00
481199	Ostali sportskim klubovima	3,000.00	2,212.00	73.73%	788.00
482111	Porezi na zarade	123,960.00	76,769.75	61.93%	47,190.25
482112	Prizez poreza na dohodak fizičkih lica	16,190.00	9,979.57	61.64%	6,210.43
482113	Porez-ugovor o dijelu	-	2,540.79	-	(2,540.79)
482114	Prizez-ugovor o dijelu	-	317.35	-	(317.35)
482216	Carina	-	150.35	-	(150.35)
493111	Novčane kazne po rješenju sudova i sudskih tijela	-	35,700.64	-	(35,700.64)
494247	Ostale specializovane usluge	-	3,680.00	-	(3,680.00)
494411	Otplata kamata drugim nivoima vlasti	-	210.00	-	(210.00)
494531	Subvencije Centar za kulturu	149,100.00	127,431.71	85.47%	21,668.29
494532	Subvencije Informativnom centru	105,000.00	93,258.79	88.82%	11,741.21
494533	Subvencije JP za Uzgoj i zaštitu divljači	12,000.00	11,500.00	95.83%	500.00
494727	Stipendije	5,000.00	-	0.00%	5,000.00
494729	Ostale naknade iz budžeta	-	200.00	-	(200.00)
494911	Zarade za oktobar-december 2004	188,000.00	177,721.66	94.53%	10,278.34
494912	Materijalni troškovi iz 2004.god.	407,000.00	128,896.00	31.67%	278,104.00
495114	Projektno planiranje	37,000.00	22,401.32	60.54%	14,598.68
495121	Oprema za sabiraca	-	15,493.40	-	(15,493.40)
495122	Administrativna oprema	-	11,979.97	-	(11,979.97)
495131	Ostala osnovna sredstva	-	180.00	-	(180.00)
495511	Tek.sub.jav.net.prod.	-	1,000.00	-	(1,000.00)
499111	Stalna rezerva	31,000.00	-	0.00%	31,000.00
499121	Tekuća rezerva	6,000.00	-	0.00%	6,000.00
Ukupno: Tekući rashodi		2,597,700.00	7,676,234.95	64.78%	5,078,535.95
511221	Upravne zgrade i kancelarijski prostor	50,000.00	16,306.48	32.61%	33,693.52
511231	Asfaltiranje i održavanje lokalnih puteva	37,000.00	42,407.97	114.62%	(5,407.97)
511232	Izgradnja kanalizacione mreže na Pinješu	10,000.00	-	0.00%	10,000.00
511233	Izgradnja kanalizacione mreže od nove do stare benzik	27,000.00	-	0.00%	27,000.00
511234	Izgradnja i održavanje javne rasvjetle	15,000.00	149,271.13	995.14%	(134,271.13)
511235	Održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije	8,000.00	9,189.57	114.87%	(1,189.57)
511236	Održavanje semafora	6,500.00	3,482.80	53.58%	3,017.20
511237	Održavanje i rekonstrukcija Sahat kule	2,500.00	-	0.00%	2,500.00
511238	Regulisanje centra Vladimira	26,000.00	-	0.00%	26,000.00
511239	Izgradnja bazena u Brašići	20,000.00	-	0.00%	20,000.00
511241	Istraživanje izvora vode u Krute-Vladimirske i Štoju	20,000.00	-	0.00%	20,000.00
511242	Izgradnja i rekonstrukcija mjesnih zajednica	10,000.00	-	0.00%	10,000.00
511243	Kaldramisanje starog grada	25,000.00	24,000.00	96.00%	1,000.00
511244	Učešće u kupovini Kanalčeta	32,000.00	31,600.00	98.75%	400.00
511245	Izgradnja trafostanice ispred Centra za kulturu	35,000.00	37,705.20	107.73%	(2,705.20)
511246	Intervencije u toku mize Vladimirske	21,500.00	-	0.00%	21,500.00
511247	Izgradnja potpornih zidova ispred gimnazije i OŠ„Maršal	25,000.00	25,294.00	101.18%	(294.00)
511248	Istraživanja izvora vode u Štoju	9,000.00	-	0.00%	9,000.00
511249	Zamjena trafostanice u Krute Vladimirske	15,000.00	-	0.00%	15,000.00
511411	Planiranje i praćenje projekta	300,000.00	10,685.00	3.53%	289,315.00
512211	Računarska oprema	1,400.00	836.55	59.75%	563.45
512212	Računarska oprema	-	-	-	-
512214	Elektronska i fotografska oprema	-	-	-	-
512611	Vatrogasna oprema	5,400.00	5,820.17	107.78%	(420.17)
Ukupno: Kapitalni izdaci		701,300.00	356,498.87	50.83%	344,801.13
611001	Otplata kredita	-	118,463.44	-	(118,463.44)
611002	Povraćaj pozajmice - Rezervni fond	-	44,500.00	-	(44,500.00)
Ukupno: Otplata kredita		-	162,963.44	-	(162,963.44)
911315	Povraćaj sredstava	-	740.29	-	(740.29)
UKUPNO:		3,299,000.00	2,196,427.55	66.78%	1,092,572.45

Revizijom pozicija izdataka utvrđeno je sledeće:

- Opština Ulcinj ne evidentira rashode u skladu sa ekonomskom klasifikacijom što ima za posledicu neadekvatnu prezentaciju rashoda odnosno izvršenje budžeta pa je samim tim i neadekvatno upoređivanje izvršenja sa planom budžeta.

- Propusti koje su revizori uočili tokom revizije jesu i knjiženja koja se sprovode na osnovu neadekvatne dokumentacije ili dokumentacije uopšte nema kao i nepoštovanje važeće zakonske regulative.

Provjera podataka knjiženih u glavnoj knjizi vršena je metodom slučajnog uzorka. Nepravilnosti koje su utvrđene primjenom naprijed pomenute metode odnose se na sledeće pozicije rashoda:

3.2.1. Zarade i naknade zaposlenim

Opština Ulcinj je u Predlogu Odluke o završnom računu budžeta za 2005. godinu iskazala rashode za zaposlene, a koji obuhvataju plate, dodatke i naknade zaposlenih, doprinose za socijalno osiguranje, otpremnine i pomoći, u iznosu od 649.166,63€ što čini 38,73% tekućih izdataka ili 29,56% ukupno ostvarenih izdataka.

Plate i naknade za topli obrok i prevoz isplaćene su za devet meseci 2005. godine.

Kontrolom obračuna zarada zaposlenih utvrđeno je da se iste obračunavaju shodno odredbama Zakona o platama u oblasti vanprivrede („Sl. list RCG“ br. 28/91).

Donošenjem Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika („Sl. list RCG“ br. 27/04) prestao je da važi predhodno pomenuti zakon u dijelu koji se odnosi na zarade i druga primanja državnih službenika. Primjena Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika počela je od 01.01.2005. godine pa je isplate zarada u 2005. godini neophodno bilo uskladiti sa važećim zakonskim propisima.

3.2.1.1. Naknade za prevoz

U 2005. godini opština Ulcinj je na ime naknade za prevoz za devet meseci isplatila 46.160,80€ . Kontrolom poslovne dokumentacije koja se odnosi na isplaćene naknade za prevoz na uvid nije dostavljen akt po kojem se obračunava i vrši isplata ove naknade za zaposlene. Uvidom u isplate ove vrste naknade utvrđeno je da prelaze iznos od 15,00€ na što nije obračunat i uplaćen porez na dohodak iz ličnih primanja shodno članu 2. stav 1. tačka 2. Uredbe o određivanju iznosa prihoda na koje se ne plaća porez na dohodak fizičkih lica za 2005. godinu („Sl. list RCG“ br.06/05,42/05).

3.2.2. Troškovi za materijal, robu i usluge

Troškovi za materijal, robu i usluge iskazani su u iznosu od 239.726,94€ što je manje od plana za 52,91%.

Troškovi goriva

Po Predlogu odluke o završnom računu budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu troškovi goriva iznosili su 19.087,68€ što je za 46,83% više od planom predviđenih sredstava. Kontrolom ove pozicije rashoda ustanovljeno je da je iznos od 1.488,02€ plaćen preduzeću Deli petrol – Ulcinj 30.04.2005. godine. Uvidom u dokumentaciju, kojom se pravda pomenuti rashod, ustanovljeno je da se iznos od 1.488,02€ odnosi na više računa koji se ne odnose na budžetsku 2005. godinu. Napominjemo da je opština Ulcinj u Završnom računu budžeta za 2005. godinu na posebnoj poziciji iskazala plaćene obaveze iz predhodnog perioda.

Revizijom je ustanovljeno da ne postoje propisana interna pravila o načinu korišćenja i načinu pravdanja potrošnje goriva.

Troškovi telefona

Troškovi fiksne i mobilne telefonije iskazani su u iznosu od 14.144,97€.

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da za pojedine isplate ne postoje računi (na pr. na iznos od 288,48€, izvod br. 122 od 10.06.2005; na iznos od 47,27€ izvod br. 122 od 10.06.2005; na iznos od 341,10€ izvod br. 187 od 29.08.2005.). Ustanovljeno je da se radi o računima za mobilnu telefoniju. Takođe je utvrđeno da ne postoje propisana interna pravila o korišćenju mobilne telefonije t.j. ko ima pravo i do kog iznosa da koristi mobilni telefon na račun Opštine.

Troškovi putovanja

Revizijom izdataka za putne troškove utvrdili smo da za putne naloge nisu sačinjeni izvještaji sa službenog putovanja te da su uz iste isplaćene samo dnevnice za dane provedene na službenom putu, a da za ta putovanja nisu nastali drugi troškovi (noćenje, prevoz i sl.). Iz raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti u opravdanost nastalih troškova po tim putnim nalozima. Sledeća nepravilnost odnosi se, a vezano za putne troškove za inostranstvo, u načinu obračuna dnevnica. Prilikom obračuna dnevnica za službena putovanja u inostranstvo nisu primjenjivane odredbe Uredbe o naknadama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika („Sl.list RCG“ br. 24/05 i 42/05) a koje se odnose na naknade troškova za službeno putovanje u inostranstvo.

Po Predlogu odluke o završnom računu budžeta opštine Ulcinj izdaci za službena putovanja iznosila su 19.132,49€ što je za 46% više od planom predviđenih sredstava. Kontrolom je ustanovljeno da su troškovi za službena putovanja knjiženi i na drugim pozicijama rashoda tako da ova pozicija rashoda ne daje realan prikaz istih.

Troškovi za proslavu dana Ulcinja

Revizijom izdataka za proslavu dana Ulcinja utvrdili smo niz nepravilnosti. Nepravilnosti se ogledaju u sledećem:

- isplaćena su sredstva u iznosu od 4.650,00€ Osnovnoj školi u Ulcinju (izvod br. 63 od 29.03.2005.). Revizoru nije dostavljen na uvid dokumenat po osnovu čega je odobrena isplata ovih sredstava.

- isplata sredstava preduzeću «Ulcinjska rivijera» u iznosu od 6.644,24€ (izvod br. 230 od 20.10.2005.). Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da se radi o računima za smještaj i hranu u hotelu u periodu jun i jul mjesec 2005. godine. Napominjemo da je proslava dana Ulcinja u prvoj nedelji mjeseca aprila.

- isplata sredstava u iznosu od 2.000,00€ (izvod br. 274 od 15.12.2005. godine). Za isplatu ovih sredstava nema dokumentacije za pravdanje istih.

Po Završnom računu budžeta opštine Ulcinj izdaci za proslavu dana Ulcinja iznosili su 16.152,14€ što je za 34,60% više od planom predviđenih sredstava.

Troškovi za turističku propagandu

Troškovi za turističku propagandu po Završnom računu budžeta opštine Ulcinj iznosili su 17.146,06€. U odnosu na plan više su ostvareni za 63,30%.

Revizijom ovog rashoda utvrđeno je da je sa ove pozicije isplaćeno gotovine u iznosu od 14.650,00€ na ime dnevnica i troškova putovanja. Utvrdili smo da za putne naloge nisu sačinjeni izvještaji sa službenog putovanja pa se nismo mogli uvjeriti u opravdanost istih.

3.2.3. Kapitalni izdaci

Izdaci za nefinansijsku imovinu – kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 356.498,87€ što je za 49,17% manje od planom predviđenih sredstava.

Izdaci su nastali po osnovu nabavke vatrogasne i računarske opreme, adaptacije djela upravne zgrade, kaldrmisanja Starog grada, izgradnja trafostanice idr.

Nepravilnosti utvrđene revizijom ove vrste izdataka sastoje se u sledećem:

- ne postoje Odluke o raspisivanju tendera što je u suprotnosti sa članom 59. Zakona o finansiranju lokalne samouprave kao i odredbama Zakona o javnim nabavkama (pr. Asfaltiranje i održavanje lokalnih puteva, kaldrmisanje Starog grada).

- u prilogu plaćanja obaveza nastalih po pomenutoj vrsti rashoda na uvid su dostavljeni ugovori bez prateće dokumentacije (privremene situacije, konačne situacije ovjerene od nadzornog organa i dr),

- na pozicijama ove vrste rashoda knjiženi su izdaci koji nepripadaju tim rashodima,

- plaćanja ovih rashoda prekoračuju iznose dogovorene ugovorima.

Iz naprijed iznijetog može se zaključiti da pozicija rashoda kapitalnih izdataka ne daje realan prikaz istih.

3.2.4. Otplata kredita

Izdaci po osnovu otplate kredita u Predlogu odluke o završnom računu budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu iskazani su u iznosu od 162.963,44€ od čega 118.463,44€ se odnosi na otplatu kredita, a 44.500,00€ na povraćaj pozajmice na račun stalne budžetske rezerve. Pozicija otplate kredita planom budžeta nije bila predviđena. Revizijom je utvrđeno da se radi o kreditnom zaduženju iz 2003. i 2004. godine, a pošto u opštini Ulcinj organ nadležan za poslove finansija ne vodi evidenciju o postojećem dugu Opštine i uzetim kretkoročnim i

dugoročnim kreditima, što je u suprotnosti sa članom 63. stav 2. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, revizor se nije mogao uvjeriti u poravdanost ove vrste izdataka kao i to da se nije mogao uvjeriti na koje se kredite odnose otplate.

4. Trezorsko poslovanje

Odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave (poglavlje V) regulisano je ustanovljenje trezora lokalne samouprave. Na osnovu pomenutog Zakona, Predsjednik opštine Ulcinj, donio je Uputstvo o radu trzora lokalne samouprave ("Sl. list RCG – opštinski propisi" br. 34/05 od 04.11.2005.). Nadležni organ lokalne samouprave nije postupio u skladu sa pomenutim propisima.

5. Stalna i tekuća budžetska rezerva

U Budžetu opštine Ulcinj za 2005. godinu planirani su izdaci za tekuću budžetsku rezervu u iznosu od 6.000,00€, a za stalnu budžetsku rezervu u iznosu od 31.000,00€.

Predlogom Odluke o završnom računu budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu, utvrđeno je da nije bilo izdataka ni za tekuću, ni za stalnu budžetsku rezervu.

Sredstva stalne budžetske rezerve opštine Ulcinj nalaze se na računu stalne budžetske rezerve kod Montenegrobanke.

Stanje na računu stalne budžetske rezerve na dn 31.12.2004. godine nije bilo sredstava. Prvog radnog dana 2005. godine t.j. 05.01.2005. godine stanje je bilo 42.321,91€, jer su vraćena sredstva korišćena u toku 2004. godine. Uvidom u izvode, br. 1-8, u toku 2005. godine utvrđeno je da je dolazilo do sledećih promjena na računu sredstava stalne budžetske rezerve:

Izvod br. - datum	Duguje	Potražuje	Saldo
1 od 05.01.2005	0	42.231,91	42.231,91
2 od 10.01.2005	0	9,16	42.331,07
3 od 11.01.2005	40.000,00	0	2331,07
4 od 18.03.2005	2.300,00	0	31,07
5 od 13.04.2005	31,07 prinudna naplata	0	0
6 od 13.05.2005	260,43 prinudna naplata	350,00	89,57
7 od 13.06.2005	89,57 prinudna naplata	0	0
8 od 31.12.2005	0	44.500,00	44.500,00

Kao što se vidi iz priložene tabele, na računu stalne budžetske rezerve dolazilo je do promjena koje nijesu u skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave.

Sredstva stalne budžetske rezerve, u toku 2005. godine, korišćena su kao pozajmice za prevazilaženje problema tekuće likvidnosti, a za upotrebu sredstava stalne budžetske rezerve iznad iznosa od 10% stalne budžetske rezerve, ne postoji Odluka Skupštine opštine Ulcinj što je u suprotnosti sa članom 54. stav 10. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03).

Evidentno je da tokom 2005. godine nijesu izdvajana sredstva u visini najmanje 2% mjesečnih prihoda ostvarenih u prethodnom mjesecu, a najviše do 2% ukupnih prihoda za budžetsku

godinu, kako je propisano članom 54. stav 4. i stav 5. Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

6. Organizacija lokalne samouprave opštine Ulcinj

Prema Odluci o organizaciji Organa lokalne uprave Opštine Ulcinj, („Sl. list RCG-opštinski propisi,, br. 13/02), od 2. avgusta 2002. godine opština Ulcinj svoje funkcije obavlja preko 10 organa lokalne uprave i to:

ORGANI UPRAVE	BR. ZAPOSLENIH		UKUPNO
	I	II	I+II
	Na neodređeno vrijeme	Na određeno vrijeme	
SEKRETARIJATI			
Sekretarijat za privredu	8	1	9
Sekretarijat za upravui drustvene djelatnosti	14	0	14
Sekretarijat za budzet i finansije	11	16	27
Sekretarijat za zastupanje interesa Opstine, imovine i	3	3	6
Sekretarijat za urbanizam	9	1	10
Sekretarijat za inspekcijske poslove	15	6	21
Sekretarijat za komunalne djelatnosti	10	0	10
Sekretarijat za stambene poslove	4	0	4
SLUZBE			
Sluzba za skupstinske i zajednicke poslove	30	1	31
POSEBNI ORGANI			
Opstinska vatrogasna jedinica	16	8	24
UKUPNO:	120	36	156

Finansijsko-računovodstveni poslovi Budžeta opštine Ulcinj obavljaju se u okviru Sekretarijata za budžet i finansije.

Komunikacija između organa lokalne uprave, o pitanjima od opšteg interesa, nije uspostavljena u mjeri kojom bi se obezbijedilo blagovremeno dostavljanje tačnih i potpunih podataka kojima raspolažu, potrebnih za vršenje poslova iz svoje nadležnosti.

Zaposleni u organima lokalne uprave opštine Ulcinj za vrijeme službe, ne nose službenu oznaku kako je propisano Pravilnikom o službenim oznakama zaposlenih u organima lokalne uprave („Sl. list RCG“, br. 23/05).

7. Finansiranje javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Opština

Iz Budžeta opštine Ulcinj finansiraju se Centar za kulturu, Informativni centar i JP za uzgoj i zaštitu divljači „Ulcinj“.

Odluka o osnivanju Javnog preduzeća Centar za kulturu Ulcinj donesena je 11.02.1992. god.

Odluka o osnivanju Javnog preduzeća «Informativni centar» Ulcinj donešena je 23.02.1991. godine.

Ne postoji Oluka o osnivanju JP za uzgoj i zaštitu divljači. Na uvid je dostavljena samo Odluka o promjeni naziva preduzeća, kojom se naziv preduzeća J.P. «Šumsko gazdinstvo» Ulcinj mijenja i glasi Javno preduzeće za uzgoj i zaštitu divljači «Ulcinj», koju je donio Upravni Odbor J.P. «Šumsko gazdinstvo» na sjednici održanoj 19.10.2001. godine. Pregled planiranih i ostvarenih rashoda iz Budžeta za Javna preduzeća prikazan je u sledećoj tabeli:

JAVNA USTANOVA	Plan budžeta za 2005. god.	Ostvarenje Budžeta za 2005. god prema podacima iz Predloga odluke završnog racuna budžeta	Ostvarenje Budžeta za 2005. god prema podacima dobijenim testiranjem	INDEX	INDEX
1	2	3	4	5=3/2	6=4/2
I CENTAR ZA KULTURU					
Tekuci rashodi					
Subvencije Centar za Kulturu	149.100,00	127.431,79	120.750,50	85,47	80,99
II INFORMATIVNI CENTAR					
Tekuci rashodi					
Subvencije Informativnom Centru	105.000,00	93.258,79	97.789,00	88,82	93,13
III JP za uzgoj i zaštitu divljači					
Tekuci rashodi					
Subvencije JP za Uzgoj i zaštitu divljači	12.000,00	11.500,00	11.500,00	95,83	95,83
UKUPNO I.II.III	266.100,00	232.190,58	230.039,50	87,26	86,45

Ukupno planirani izdaci za finansiranje Javnih preduzeća iznose 266.100,00€. Prema podacima iz Predloga odluke završnog računa budžeta za 2005. godinu ostvareni izdaci po ovom osnovu iznose 232.190,58€, t.j. 12,74% manje od plana. Uvidom u analitičku evidenciju utvrđeno je da je došlo do grešaka prilikom knjiženja ovih izdataka, tako da je utvrđeno da su ostvareni u iznosu od 230.039,50€, odnosno 13,55% manje u odnosu na planirane.

Javna preduzeća čiji je osnivač Opština Ulcinj nijesu vršila dostavljanje godišnjeg računa u skladu sa članom 58. Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ 42/03,44/03).

8. Sudski sporovi

Na teret budžetskih sredstava po osnovu izvršnih sudskih rješenja isplaćeno je 47.800,58€. Planom Budžeta sredstva za ovu vrstu rashoda nisu predviđena. Revizijom je utvrđeno da je sprvedeno vansudsko poravnanje u iznosu od 21.900,00€ po osnovu spora za oduzeto zemljište, i rješenje Privrednog suda iz Podgorice u iznosu od 3.665,60€. Ostale isplate po ovom osnovu u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirano je kao povraćaj sredstava Centru za kulturu jer je, po izjavi odgovornih u opštini Ulcinj, po osnovu prinudne naplate na osnovu izvršnih sudskih rješenja, pomenuta sredstva skidana sa računa Centra za kulturu. O kakvim je sporovima riječ revizor nije mogao dobiti odgovor niti opština Ulcinj o tim sporovima vodi evidenciju.

9. Informacioni sistem opštine Ulcinj

Gledano sa stanovišta IT sistema Opština Ulcinj raspolaže informacionom tehnikom koja joj omogućava normalno obavljanje svojih djelatnosti. Međutim sva ta informaciona tehnika nije stavljena u funkciju sa ciljem lakšeg i bržeg obavljanja svakodnevnih poslova.

Naime, opština Ulcinj je organizaciono podijeljena u deset cjelina od kojih su tri van zgrade opštine. Sa stanovišta IT sistema sve ove cjeline su informaciono nepovezane, kako one u zgradi tako i one van nje. Od svih ovih organizacionih cjelina samo jedna ima svoju LAN mrežu (i to nijesu umreženi svi računari) i to je Sekretarijat za budžet i finansije. U njemu se, pored ostalih poslova, obavlja trezorsko poslovanje. U tu svrhu dobijena je kao donacija od US AID – THE URBAN INSTITUTE, CHF i dr. informaciona oprema koju čine server i pet radnih stanica renomirane firme DELL.

Server je odvojen u posebnu prostoriju i smješten u reack ormaru zajedno sa pratećom i komunikacionom opremom i ta se prostorija zaključava. Takođe u toj prostoriji se obavlja i bekapiranje podataka i odlaganje istih. Server je takođe povezan na mrežu sa serverom Uprave za nekretnine (katastar) čije podatke koriste zaposleni u Sekretarijatu za urbanizam i uređenje prostora gdje su za tu namjenu dva računara povezana sa serverom opštine. Činjenica da je server povezan sa serverom Uprave za nekretnine nameće i dodatne zahtjeve za sigurnost sistema.

Izlaz na internet ima samo nekoliko računara i to koriste interni ili ADSL modem.

Opština nema svoj službeni e-mail već se koriste lični mail nalozi.

Na računarima ne postoji antivirusna zaštita što takođe dovodi do problema u radu.

Na računarima se uglavnom nalazi nelicencirani operativni sistem i softver. Izuzetak su DELL i HP računari koji imaju licencirani operativni sistem.

10. OCJENA I PREPORUKE

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Ulcinj izvršena od strane ovlašćenih revizora Državne revizorske institucije a 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 Ulcinj za 2005. godinu 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 Ulcinj 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 Ulcinj za 2005. godinu.

Revizijom Završnog računa budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu utvrđene su određene nepravilnosti i propusti koje su konstatovane u ovom izvještaju. Prema mišljenju Državne revizorske institucije Predlog odluke o završnom računu budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu po značajno materijalnim aspektima, u djelu koji se odnosi na primitke i izdatke budžeta iskazanih u bilansu prihoda i rashoda, podataka u bilansu novčanih tokova kao i neposjedovanja bilansa stanja, ne prikazuje objektivno i tačno finansijsko stanje, isti nije sastavljen u skladu sa računovodstvenim standardima, a aktivnosti opštinskih organa u ovom djelu, nijesu u potpunosti usklađene sa važećim propisima.

Državna revizorska institucija je u Izvještaju ukazala na određene propuste i nedostatke koje treba otkloniti, kako bi prilikom usvajanja Završnog računa budžeta Opštine Ulcinj 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.

Preporuke koje proizilaze iz revizije o Završnom računu budžeta opštine Ulcinj za 2005. godinu najvećim dijelom su vezane za poštovanje zakonitosti poslovanja u vezi sa korišćenjem budžetskih sredstva, koje imaju za posledicu povećanje efikasnosti funkcionisanja sistema budžeta Opštine i shodno tome ističemo sljedeće:

- Potrebno je urediti da za sve finansijske transakcije bude obezbijedena kompletna dokumentacija, kao i obezbijediti ažurno vođenje knjigovodstvene dokumentacije po svim osnovama rashoda i prihoda u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji ra;una
- Potrebno je obezbijediti analitičku knjigovodstvenu evidenciju cjelokupne nefinansijske imovine koja je vlasništvo opštine Ulcinj i istu usaglasiti sa Direkcijom za nekretnine shodno članu 16. Zakona o porezu na nepokretnosti („Službeni list RCG“ br. 65/2001).
- U slučaju kada u toku fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda potrebno je u skladu sa članom 45. Zakona o finansiranju lokalne samouprave izvršiti izmjene budžeta po postupku za njegovo donošenje.
- 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 saĝlasno članu 67. i 75. Zakonu o finansiranju lokalne samouprave i članu 6. Zakona o poreskoj administraciji. Takođe predlaĝemo uspostavljanje zasebne sluĝbe naplate (pri čemu voditi računa o mogućnosti korišćenja unutrašnjih ljudskih resursa u okviru postojećeg broja zaposlenih) koja će na području Opštine Ulcinj 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.

- Preporučuje se Sekretarijatu za privredu i finansije Opštine, da u skladu sa članom 67. Zakona o finansiranju lokalne samouprave organizuje trezorsko poslovanje, u cilju efikasnijeg ostvarivanja funkcija finansijskog planiranja, upravljanja gotovinom, dugom, ažurnijeg i efikasnijeg vođenja budĝetskog računovodstva i finansijskog izvještavanja, kao i upravljanja finansijskim informacionim sistemom.
- Potrbno je prilikom zaključivanja ugovora o kratkoročnim kreditima dosledno primjenjivati Zakon o finansiranju lokalne samouprave odnosno primjenjivati član 61.stav 3. pomenutog Zakona.
- Kod vršenja javnih nabavki potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama u dijelu koji se odnosi na početni postupak javnih nabavki, vršenje poslova javnih nabavki, određivanje vrijednosti javnih nabavki, transparentnost javnih nabavki, tenderska dokumentacija, uslovi i podobnost ponuđača, rokovi u postupku dodjele ugovora o javnim nabavkama, kriterijumi za izbor, javno otvaranje ponuda, vrednovanje ponuda i donošenje odluke u postupku javne nabavke.
- Uvesti sistem interne kontrole koji treba da predviđa nadzor nad rutinskim transakcijama koje obavljaju određeni sluĝbenici. Rukovodstvo Opštine treba da obezbijedi doslednu primjenu:
 - zakonskih propisa,
 - zaštitu imovine i informacija,
 - sprečavanje prevara, zloupotreba i grešaka i
 - kvalitet računovodstvenih dokumenata i blagovremeno dostavljanje pouzdanih finansijskih izvještaja.
- U cilju efikasnijeg obavljanja poslova u organima lokalne samouprave opštine Ulcinj neophodno je informacioni sistem staviti u funkciju, izvršiti umreĝavanje, kao i obezbijediti pristup pristup podacima korisnicima sistema pod određenim propisanim procedurama. U kompjuterski sistem mogu se unositi samo odobreni podaci što se obezbjeđuje propisanim internim kontrolama.

