



Crna Gora
Državna revizorska institucija

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

*ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR
ZA 2010. GODINU*

konačni izvještaj

Podgorica, oktobar 2011. godine

SADRŽAJ

<i>I. Mišljenje na Izveštaj</i>	4
<i>II. Utvrđeno činjenično stanje i preporuke za otklanjanje nedostataka</i>	4
<i>III. Opšti dio</i>	9
1. Pravni osnov	9
2. Predmet revizije	9
3. Cilj revizije	9
4. Metode revizije	10
5. Opšti podaci o subjektu revizije	10
6. Računovodstvene politike	13
7. Trezorsko poslovanje	13
<i>IV. Nalaz revizije i utvrđeno činjenično stanje</i>	14
8. Finansijski izvještaji	14
8.1. Primici	16
8.2. Izdaci	20
8.2.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	22
8.2.2. Ostala lična primanja	23
8.2.3. Rashodi za materijal i usluge	24
8.2.4. Ostali tekući rashodi	25
8.2.5. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	27
8.2.6. Kapitalni izdaci	28
8.2.7. Otplata duga	30
8.2.8. Otplata obaveza iz prethodnih godina	30
8.2.9. Budžetske rezerve	31
8.3. Neizmirene obaveze i zaduženje	32
8.3.1. Zaduzenje Opštine Kotor	32
8.3.2. Neizmirene obaveze	34
8.4. Izveštaj o novčanim tokovima za 2010. godinu	37
8.5. Evidencija državne imovine u Opštini Kotor	39

9.	Javne nabavke u 2010. godini.....	40
9.1.	Revizija javnih nabavki za 2010. godinu u Opštini Kotor	40
9.2.	Revizija javnih nabavki za 2010. godinu u Direkciji za izgradnju i razvoj Opštine Kotor	41
10.	Sudski sporovi.....	42
11.	Uvid u poslovanje Opštine u dijelu primjene informacionih tehnologija (IT)	42
11.1.	Opšti podaci.....	42
11.2.	Oprema i aplikativni softveri	43

I. Mišljenje na Izvještaj

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja Opštine Kotor (br. 01-11722 od 07.10.2011.g.) na Izvještaj Državne revizorske institucije (br. 40112-05-41/13 od 30.09.2011.g.), a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić (član Senata i rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (član Senata i član Kolegijuma), na sjednici održanoj 19.10.2011.g. usvojio je konačan Izvještaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu.

Revizijom je konstatovano da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja Opštine Kotor za 2010. godinu. Međutim, revizijom je utvrđeno da Opština Kotor nije do kraja sprovela organizacionu transformaciju Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora što je rezultiralo: planiranjem primitaka i izdataka Opštine Kotor kroz dva dokumenta koje usvaja Skupština Opštine Kotor – Budžet Opštine Kotor i Finansijski plan Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora, iskazivanjem izvršenja primitaka i izdataka kroz dva dokumenta – Završni račun Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora za 2010. godinu i nezavršenim procesom konsolidacije trezora Opštine Kotor. Osim toga, utvrđen je određeni broj knjiženja na pogrešna konta u Glavnoj knjizi trezora Opštine Kotor.

Stoga je nadležni Kolegijum po predmetnoj reviziji izrazio USLOVNO POZITIVNO MIŠLJENJE.

II. Utvrđeno činjenično stanje i preporuke za otklanjanje nedostataka

1. Revizijom je utvrđeno da Završni račun Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu nije prikazao sve primitke i izdatke Opštine Kotor, shodno članu 94, stav 2, Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“ br. 88/09 i 03/10), zatim, članu 39 tačka 3 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10) i čl. 9, 10, 11 (u vezi sa članom 18), i članom 51 Zakona o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10), već su izdaci i primici Opštine Kotor iskazani kroz Završni račun Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu i kroz Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora za 2010. godinu.
 - Nijesu obuhvaćeni prihodi koje naplaćuje Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora a koji su definisani kao sopstveni prihodi opštine shodno članu 5 i ustupljeni prihodi Opštine shodno članu 25 Zakona o finansiranju lokalne samouprave. Takođe, nijesu obuhvaćeni ukupni izdaci, bliže definisani u članu 10 Zakona o budžetu. Prihodi i izdaci Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora su dostavljeni Skupštini opštine na usvajanje kroz Finansijski plan Direkcije za 2010. godinu i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2010. godinu.

- Budžetom Opštine Kotor nijesu obuhvaćeni svi kapitalni izdaci Opštine Kotor. Dio kapitalnih izdataka se planira i realizuje preko Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora i nije prikazan kroz Budžet Opštine Kotor i kroz Završni račun Budžeta Opštine Kotor, već kroz Finansijski plan Direkcije za 2010. godinu i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2010. godinu.

➤ **Opština Kotor treba da obezbijedi punu primjenu Zakona o lokalnoj samoupravi, Zakona o finansiranju lokalne samouprave i Zakona o budžetu na način da sve primitke i izdatke Opštine Kotor planira u Budžetu Opštine Kotor i iskaže u Završnom računu Budžeta Opštine Kotor.**

2. *Primici i izdaci koje ostvaruje Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora, kao poseban organ uprave Opštine Kotor kome su Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o organima lokalne uprave („Sl. list Opštine Kotor“ br. 01/99) ustupljeni sopstveni prihodi i zakonom ustupljeni prihodi Opštine Kotor, nijesu obuhvaćeni konsolidovanim računom Trezora Opštine Kotor niti evidentirani u Glavnoj knjizi trezora, što je suprotno čl. 11 i 18 Zakona o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10) i čl. 66 i 67 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10).*

➤ **Državna revizorska institucija preporučuje Opštini Kotor da naplatu svojih prihoda vrši preko računa koji su sastavni dio konsolidovanog računa Trezora i time obezbijedi da ukupni primici i izdaci budu planirani godišnjom odlukom o Budžetu Opštine Kotor i evidentirani u Glavnoj knjizi trezora i završnom računu Budžeta Opštine Kotor, shodno Zakonu o budžetu i Zakonu o finansiranju lokalne samouprave.**

3. *Statut Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora koji je donesen 1999. godine nije mijenjan u dijelu koji se odnosi na status i izvore finansiranja (čl. 4, 5 i 15), iako su u međuvremenu usvojeni novi: Zakon o lokalnoj samoupravi i Zakon o finansiranju lokalne samouprave i Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o organima lokalne uprave („Sl. list Opštine Kotor“, br. 04/03 i 09/07).*

➤ **Državna revizorska institucija preporučuje Opštini Kotor kao osnivaču Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora da inicira usklađivanje Statuta Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“ br. 88/09 i 03/10), Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03 i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10) i Odlukom izmjenama i dopunama Odluke o organima lokalne uprave („Sl. list Opštine Kotor“, br. 04/03 i 09/07) i da završi započetu organizacionu transformaciju Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora.**

4. Opština Kotor je uzimala kratkoročne pozajmice od Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora i knjižila ih na stavku Ostali prihodi. Povraćaj pozajmica je evidentiran na stavci Ostali izdaci. Navedene transakcije nije pratila odgovarajuća dokumentacija.

➤ *Državna revizorska institucija preporučuje Opštini Kotor da kratkoročno zaduživanje realizuje u skladu sa čl. 61 i 63 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03 i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10) i evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05).*

5. Opština Kotor ne posjeduje informacije o vrsti koncesija na osnovu kojih se vrši zaduženje, dospijeće i naplata koncesija na nivou Države kao ni vremenu koje protekne od momenta naplate na konsolidovani račun Državnog trezora do prenosa na račun trezora Opštine Kotor.

➤ *Državna revizorska institucija preporučuje Opštini Kotor da ponovo inicira obezbjeđenje informacija od Ministarstva finansija Crne Gore o vrsti koncesija na osnovu kojih se vrši naplata, vremenu naplate i vremenu koje protekne od momenta naplate do prenosa na Konsolidovani račun trezora Opštine Kotor u cilju realnog planiranja i upravljanja gotovinom.*

6. Tokom izvršenja budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu došlo je do pogrešnog evidentiranja pojedinih rashoda ili do plaćanja na bazi nepotpune dokumentacije.

- Opština Kotor ne vrši direktno plaćanja zakupa za parlamentarne političke partije već sredstva za ove potrebe transferiše političkim partijama i stoga je ovaj izdatak trebalo planirati na poziciji 4312- Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima.
- Realizacija izdatka Ostali tekući rashodi za 55% više od planiranih sredstava u Budžetu Opštine Kotor je u suprotnosti sa članom 11 stav 3 Zakona o budžetu.
- Pomoći za obnovu crkava treba knjižiti na poziciju 4312 Transferi, s obzirom da se ne radi o kapitalnim izdacima Opštine Kotor već o pomoći Crkvi.
- Sa pozicije Oprema za potrebe MZ Savina i MZ Vranovići utrošeno je 21 hilj.eura za niskonaponsku električnu mrežu. Ovaj izdatak treba knjižiti na poziciju 4311 Transferi javnim institucijama s obzirom da se ne radi o kapitalnim izdacima Opštine Kotor već o pomoći mjesnim zajednicama.

➤ *Opština Kotor treba da obezbijedi punu primjenu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05) u pogledu knjiženja rashoda na odgovarajuća konta. Opština Kotor treba da obezbijedi punu primjenu člana 11 Zakona o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10) na način da se nijedan izdatak sa Konsolidovanog računa trezora ne smije isplatiti ako nije odobren Budžetom Opštine Kotor.*

7. Opština Kotor je izvršila transfer dijela kredita (ukupan iznos 1,8 mil.eura) u iznosu od 1 mil.eura na Direkciju za uređenje i izgradnju Kotora i knjižila taj izdatak na poziciju 441 Kapitalni izdaci. S obzirom da Direkcija ne funkcioniše u sistemu Konsolidovanog računa trezora Opštine Kotor i da potrošnja ovog organa uprave nije planirana Budžetom Opštine i da Opština Kotor nije realizovala kapitalni izdatak u iznosu od 1 mil.eura, to je iznos od 1 mil. eura trebalo knjižiti na poziciju 4311 Transferi javnim institucijama umjesto na poziciju 441 Kapitalni izdaci.

- **Opština Kotor treba da obezbijedi punu primjenu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05) u pogledu knjiženja rashoda na odgovarajuća konta.**
-

8. Jedan od uočenih nedostataka u obrascu o neizmirenim obavezama (NEO) je taj što se u evidencijama plaćanja prema bankama vode zajedno isplaćene obračunate kamate (iznos otplate u 2010. godini je prikazan sa 0) i otplate po glavnici kratkoročnih i dugoročnih kredita, što ima za posledicu otežano praćenje i usaglašavanje kredita sa bankama.

- **Opština Kotor treba da izvrši korekciju u obrascu neizmirene obaveze (NEO) na 31.12.2010. godine na način da obezbijedi posebnu evidenciju otplate kamata i glavnice na kratkoročne i dugoročne kredite tokom 2010. godine.**
-

9. Sadašnja vrijednost opštinske zgrade iznosi 140 hilj.eura što je ispod tržišne vrijednosti tog objekta na izuzetno atraktivnoj lokaciji (Stari grad Kotor). Nije izvršena procjena opštinske zgrade u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

- **Opština Kotor treba da u najkraćem roku izvrši procjenu nepokretnosti – opštinske zgrade, shodno Zakonu o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09) a u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.**
-

10. Plan javne nabavke Opštine Kotor za 2010. godinu iznosi 1,087 mil.eura. Javne nabavke realizovane putem otvorenog postupka javne nabavke u 2010. godini su ostvarene u iznosu od 23 hilj.eura odnosno 2% u odnosu na plan javnih nabavki.

- **Državna revizorska institucija preporučuje opštini Kotor da prilikom izrade godišnjeg plana javnih nabavki realno planira svoje potrebe i obim javnih nabavki putem otvorenog postupka javnih nabavki.**
-

11. U domenu upravljanja i primjene informacionih tehnologija u opštini Kotor su utvrđene sledeće konstatacije:

- Važna stavka planirana programom rada za 2010. godinu je instalacija domen kontrolera. Kako nije došlo do realizacije zbog nedostatka sredstava, ista stavka se ponavlja i u planu za 2011. godinu. Nabavka domen kontrolera će omogućiti upravljanje korisnicima i računarima, kao i poboljšanje rada računara u mreži.
- Kreiranje e-mail naloga za sve zaposlene koji u svom radu koriste računar će poboljšati i olakšati internu komunikaciju.
- Opština Kotor je opremljena dovoljnom količinom računarske opreme, ali s obzirom na njenu konfiguraciju i datume nabavke potrebno je planirati sredstva za postepeno obnavljanje.
- Za veći broj aplikacija ne postoji otvoren korisnički nalog po svakom korisniku tako da treba za svakog korisnika kreirati korisnički nalog i šifru.
- Neophodno je uticati na službenike svih organa lokalne uprave da u svom radu koriste Hermes (Informacioni sistem koji se koristi u Opštini Kotor i sastoji se od pet modula: Pisarnica, Organi rješavanja, Kadrovska evidencija, Evidencija i naplata lokalnih prihoda i Sms servis) i time omogućće povezivanje poslovnih procesa i korištenje istih baza podataka. Osim unosa podataka treba vršiti i povezivanje skeniranih dokumenata sa predmetom, pa će s obzirom da je ta opcija predviđena, rad biti kompletan.
- Revizijom je utvrđeno da pojedini softveri koji se koriste za obavljanje određenih poslova u Opštini Kotor ne čine cijelinu. Na ovaj način se ne može uspostaviti jedinstveni informacioni sistem u Opštini, niti povezivati poslovni procesi, te koristiti iste baze podataka.
- Potrebno je da Informacioni centar bude više uključen u nabavku i izbor softvera.

➤ *Državna revizorska institucija preporučuje Opštini Kotor da donese strategiju i jača kapacitete Informacionog centra Opštine u cilju izgradnje jedinstvenog informacionog sistema Opštine Kotor.*

III. Opšti dio

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“, br. 28/04, 27/06, 78/06 i 17/07);
- Godišnjem planu revizije za 2011. godinu donesenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), broj 4011-06-01/10 od 01.01.2011.g.;
- Odluci o vršenju revizije Završnog računa budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu, donesenoj od strane kolegijuma DRI, broj 40112-05-41 od 31.01.2011.g.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Opštine Kotor za 2010. godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovníkom DRI („Sl. list RCG br. 50/07);
- Uputstvom o metodologiji rada DRI („Sl. list RCG br. 02/05);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (*ISSAI standardi*).

2. Predmet revizije

Predmet revizije je Završni račun Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu.

U okviru **Završnog računa Budžeta Opštine Kotor** detaljno su analizirani:

- Normativna uređenost i organizaciono ustrojstvo Opštine;
- Primici Opštine;
- Izdaci Opštine;
- Evidencija državne imovine u Opštini;
- Zaduženost Opštine;
- Neizmirene obaveze Opštine;
- Sistem javnih nabavki Opštine i
- Primjena informacionih tehnologija u poslovanju Opštine Kotor.

3. Cilj revizije

Cilj revizije završnog računa Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu je izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja i zakonitosti poslovanja. Ovako postavljen cilj revizije treba posmatrati kao:

- **Pravilnost finansijskih izvještaja** – što podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja, odnosno pravilnosti iskazanih podataka u skladu sa važećim zakonskim propisima.
- **Pravilnost poslovanja** – podrazumijeva ispitivanje finansijskih transakcija, odnosno da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima, Odlukom o budžetu za 2010. godinu i drugim planskim dokumentima i ugovorenim zahtjevima.

Terenska revizija izvršena je u periodu od 11.07. - 22.07. i od 07.09. - 09.09.2011. godine. Revizija je rezultirala izradom Izvještaja o reviziji koji sadrži: utvrđeno činjenično stanje i konstatacije, mišljenje na finansijske izvještaje i revizorsko mišljenje i ocjene i preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nedostaka.

4. Metode revizije

Revizija je izvršena u skladu sa okvirom Međunarodnih standarda revizije javnog sektora kao i detaljnim planom revizije Opštine Kotor. Predmetna revizija uključila je sljedeće revizorske provjere:

- Suštinske provjere transakcija;
- Detaljna provjera salda računa;
- Detaljna provjera stanja imovinskih knjiga;

Revizija je uključila ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije prikazane u finansijskim iskazima.

S obzirom da je revizija obavljena provjerom na bazi uzoraka i da zbog kompleksnosti rada subjekta revizije mogu postojati inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. Opšti podaci o subjektu revizije

Opština Kotor je konstituisana i funkcioniše shodno Zakonu o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“, br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“, br. 88/09 i 03/10). Na osnovu Zakona je donesen osnovni tekst Statuta Opštine 26.05.2004.g. („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 14/05) koji je pretrpio izmjene i dopune 2008, 2009. i 2010. godine.

Statut Opštine Kotor („Sl. list CG – opštinski propisi“, br. 04/11) usaglašen je sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10) i Zakonom o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09).

Na osnovu Zakona i Statuta Opštine donesen je Poslovnik Skupštine Opštine Kotor („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 15/05).

Organizacija, poslovi i način rada lokalne uprave Kotor utvrđeni su Odlukom o lokalnoj upravi („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 11/05). Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta u organima lokalne uprave i Službi glavnog administratora Opštine Kotor donesen je Odlukom Predsjednika Opštine br. 0901-5417/06 od 02.08.2006.g. Izmjene i dopune su donešene 04.07.2007.g. broj 0901-5428/07, 03.08.2007.g. broj 0901-6236/0 i 02.07.2010.g. broj 0901-6977/10.

Poslovi iz domena rada Opštine Kotor se vrše preko organa lokalne uprave koje čine: sekretarijati i direkcije. Organizacijom rada organa rukovodi Glavni administrator, koji, uz saglasnost Predsjednika Opštine, postavlja starješine organa, nakon sprovedenog javnog konkursa.

Shodno Odluci o lokalnoj upravi („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 11/05 i 09/07) u Opštini Kotor je u 2010. godini funkcionisalo 6 **sekretarijata**, i to:

- Sekretarijat za finansije i privredu;
- Sekretarijat za opštu upravu;
- Sekretarijat za urbanizam, građevinarstvo i komunalno - stambene poslove;
- Sekretarijat za imovinsko – pravne poslove;
- Sekretarijat za kulturu i društvene djelatnosti;
- Sekretarijat za zaštitu prirodne i kulturne baštine.

Opština Kotor obavlja finansijsko i računovodstveno poslovanje u okviru Sekretarijata za finansije i privredu. Poslove kontrole, utvrđivanja i naplate zajedničkih prihoda Opština Kotor obavlja preko Poreske uprave Crne Gore. Utvrđivanje, evidencija i kontrola naplate lokalnih prihoda za 2010. godinu vrši se preko Sekretarijata za finansije i privredu.

Za vršenje stručnih poslova bili su zaduženi: stručna služba Predsjednika Opštine, stručna služba Glavnog administratora, a za vršenje specifičnih poslova su bili zaduženi: Komunalna policija, Služba zaštite i Informacioni centar.

Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 11/05 i 09/07 i „Sl. list CG – opštinski propisi“, br. 13/11) donesena je 18.04.2011.g. i njom je izmijenjena organizacija lokalne uprave u odnosu na Odluku o lokalnoj upravi iz 2007. godine.

Predsjednica Opštine Kotor nije u 2009. i 2010. godini donosila akta iz nadležnosti Skupštine Opštine Kotor shodno članu 50, stav 1 tačka 28 Statuta Opštine Kotor.

Ukupan broj zaposlenih 31.12.2010. godine u organima lokalne uprave je bio 156.

Sjedište Opštine je u Kotoru.

Predsjednik Opštine je **Marija Čatović**.

Lica ovlašćena za potpisivanje u 2010. godini bili su Predsjednica Opštine Marija Čatović, potpredsjednik Opštine Željko Avramović i sekretarka Sekretarijata za finansije i privredu Tijana Čadenović.

Opština ima zaključene ugovore o saradnji sa:

- **Crnogorskom komercijalnom bankom**, broj računa 510-7915-60;
- **Hipotekarnom bankom**, broj računa 520-291700-12;
- **Prvom bankom Crne Gore** (ranije **Nikšičkom bankom**), broj računa: 535-5380-41;
- **NLB Montenegrobankom**, broj računa 530-17421-33.

Eksterni revizor sa kojim Opština Kotor ima ugovor za reviziju Završnog računa Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu je **Milan Rakočević** iz Podgorice.

U toku 2010. godine **Skupština Opštine Kotor je imala 8 zasijedanja**. U 2009. i 2010.g. donesene su, između ostalih:

- Odluka o budžetu Opštine Kotor za 2010. godinu, na XII sjednici održanoj 30.12.2009.g.;
- Izvještaj o radu Predsjednice Opštine Kotor za 2009. godinu sa izvještajem o ostvarivanju funkcija lokalne samouprave, na XIV sjednici održanoj 30.03.2010.g.;
- Odluka o završnom računu budžeta Opštine Kotor za 2009. godinu, izvještaji o radu sa finansijskim izvještajima za 2009. godinu i Programima rada i finansijskim planom za 2010. godinu JP „Vodovod i kanalizacija“, JKP „Kotor“, „Vodacom“ d.o.o. i izvještajem o radu i finansijskom poslovanju za 2009. godinu „Luka“ Kotor, na XVI sjednici održanoj 01.07.2010.g.;
- Odluka o izmjenama i dopunama Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu, na XIX sjednici održanoj 03.12.2010.g.,
- Odluka o budžetu Opštine Kotor za 2011. godinu, na XX sjednici, održanoj 30.12.2010.g.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o organima uprave Skupštine Opštine Kotor br.01-822 od 02.03.1999.g. („Sl. list Opštine Kotor“, br. 1/99) kao posebna organizacija lokalne uprave osnovana je Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora.

Djelatnost Direkcije je obavljanje poslova stručno investicionog karaktera iz oblasti uređenja gradskog građevinskog zemljišta i izgradnje investicionih objekata. Direkcija vrši i poslove zaključivanja ugovora, naplate naknada za privremeno korišćenje objekata i građevinskog zemljišta, vođenje evidencija obveznika za obračun i naplatu naknada po osnovu uređenja i korišćenja građevinskog zemljišta, vođenje evidencija poslovnih prostora Opštine, obračun i naplata zakupnine, poslove oko tekućeg i investicionog održavanja otvorenog i zatvorenog plivačkog bazena kao i druge poslove.

Sredstva za rad Direkcije, shodno pomenutoj Odluci, utvrđuju se iz sljedećih izvora:

- Naknade za uređenje građevinskog zemljišta;
- Naknade za korišćenje građevinskog zemljišta;
- Naknade za privremeno korišćenje građevinskog zemljišta;
- Naknade za upotrebu izgradnju i održavanje lokalnih puteva;
- 50 % sredstava od zakupnina poslovnih prostora Opštine Kotor i
- Naknade za korišćenje bazena.

Statut Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora u dijelu koji definiše status i izvore finansiranja Direkcije nije mijenjan od 1999. godine iako su u međuvremenu mijenjani Zakon o lokalnoj samoupravi i Zakon o finansiranju lokalne samouprave, tako da članove 4, 5 i 15 treba upodobiti sa pravnim propisima više pravne snage.

6. Računovodstvene politike

Računovodstvo se vodi na **gotovinskoj osnovi**. Prihodi i rashodi se evidentiraju na osnovu gotovinskih transakcija u izvještajnom periodu nezavisno od momenta nastanka poslovnog događaja. Stoga je i Završni račun Budžeta Opštine Kotor sastavljen na gotovinskoj osnovi.

Opština vodi računovodstveno poslovanje u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05).

7. Trezorsko poslovanje

Opština Kotor je otvorila konsolidovani račun trezora shodno Upustvu o radu trezora lokalne samouprave („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 23/05). Preko navedenog računa se vrše uplate novčanih sredstava budžeta i isplate novčanih sredstava koje su predviđene budžetom. Sekretarijat za privredu i finansije vodi Glavnu knjigu Trezora.

Ukupni promet se obavlja preko: Crnogorske komercijalne banke, Hipotekarne banke, Prve banke Crne Gore i NLB Montenegrobanke.

Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora, kao poseban organ lokalne uprave ima svojstvo pravnog lica i svoj žiro-račun.

Primici i izdaci koje ostvaruje Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora, kao poseban organ uprave Opštine Kotor kome su Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o organima lokalne uprave („Sl. list Opštine Kotor“ br. 01/99) ustupljeni sopstveni prihodi i zakonom ustupljeni prihodi Opštine Kotor, nijesu obuhvaćeni Konsolidovanim računom trezora Opštine Kotor niti evidentirani u Glavnoj knjizi Trezora, što je suprotno čl. 11 i 18 Zakona o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10) i čl. 66 i 67 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10).

Vatrogasna jedinica Kotor je zadržala svoj žiro račun iako je direktni budžetski korisnik.

IV. Nalaz revizije i utvrđeno činjenično stanje

8. Finansijski izvještaji

Kod primitaka i izdataka Opštine Kotor su analizirani sljedeći finansijski izvještaji:

- **Završni račun Budžeta Opštine za 2009. godinu.** Odluka o završnom računu Budžeta Opštine Kotor za 2009. godinu donesena je na XVI sjednici Skupštine Opštine Kotor, održanoj 01.07.2010.g.;
- **Budžet Opštine za 2010. godinu.** Odluka o Budžetu Opštine Kotor za 2010. godinu donesena je na XII sjednici Skupštine Opštine Kotor, održanoj 30.12.2009.g. i Odluka o izmjenama i dopunama Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu donesena je na XIX sjednici Skupštine Opštine Kotor održanoj 03.12.2010.g.¹;
- **Završni račun Budžeta Opštine za 2010. godinu.** Odluka o završnom računu Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu donesena je na XXIII sjednici Skupštine Opštine Kotor, održanoj 06.06.2011.g.

Navedeni finansijski izvještaji su doneseni u propisanom roku.

Revizijom je utvrđeno da Završni račun Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu nije prikazao sve primitke i izdatke Opštine Kotor, shodno članu 94, stav 2, Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“ br. 88/09 i 03/10), zatim, članu 39 tačka 3 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10) i čl. 9, 10, 11 (u vezi sa članom 18), i članom 51 Zakona o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10), već su izdaci i primici Opštine Kotor iskazani kroz Završni račun Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu i kroz Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora za 2010. godinu.

Nijesu obuhvaćeni prihodi koje naplaćuje Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora a koji su definisani kao sopstveni prihodi Opštine shodno članu 5 i ustupljeni prihodi Opštine shodno članu 25 Zakona o finansiranju lokalne samouprave. Takođe, nijesu obuhvaćeni ukupni izdaci, bliže definisani u članu 10 Zakona o budžetu. Prihodi i izdaci Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora su dostavljeni Skupštini opštine na usvajanje kroz Finansijski plan Direkcije za 2010. godinu i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2010. godinu.

Budžetom Opštine Kotor nijesu obuhvaćeni svi kapitalni izdaci Opštine Kotor. Dio kapitalnih izdataka se planira i realizuje preko Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora i nije prikazan kroz Budžet Opštine Kotor i kroz Završni račun Budžeta Opštine Kotor već kroz Finansijski plan Direkcije za 2010. godinu i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Direkcije za 2010. godinu.

¹ Odluka o budžetu Opštine Kotor za 2011. godinu donesena je na XX sjednici SO Kotor 30.12.2010.g

U prijedlogu Odluke o Završnom računu budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu utvrđeno je sljedeće stanje izvršenja budžeta:

1. **Primici: 7,680 mil.eura;**
2. **Izdaci: 7,662 mil.eura;**
3. **Neraspoređeni primici: 18 hilj.eura.**

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Kotor za 2010. godinu izvršen je rebalans plana Budžeta Opštine Kotor pri čemu su planirani primici i izdaci smanjeni na iznos od **7,953 mil.eura** zbog nerealizovanih kredita i prodaje imovine.

8.1.Primici

Završni račun Budžeta Opštine Kotor - Primici, 31.12.2010.g. (u hiljadama eura)

SINETIKA	OPIS	Završni račun Budžeta 2009	Plan Budžeta 2010	Završni račun Budžeta 2010	Index (5/4) u %
	1		4	5	6
7	Primici	6.436	7.953	7.680	97%
71	Tekući prihodi	5.474	5.203	4.913	94%
711	Porezi	3.303	3.375	3.198	95%
711-1	Porez na dohodak fizičkih lica	552	423	384	91%
711-3	Porezi na imovinu	1.833	2.030	1.883	93%
711-7	Lokalni porezi	919	922	931	101%
713	Takse	495	366	317	87%
713-1	Lokalne administrativne takse	295	258	233	90%
713-5	Lokalne komunalne takse	180	78	57	73%
713-6	Ostale takse - turistička taksa	21	30	27	90%
714	Naknade	216	186	172	92%
714-1	Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa	12	11	4	36%
714-2	Naknade za korišćenje prirodnih dobara	77	62	50	81%
714-8	Naknade za puteve - registracija vozila	126	113	118	104%
715	Ostali prihodi	1.460	1.276	1.227	96%
715-1	Prihodi od kapitala	54	18	31	174%
715-2	Kamate i kazne	19	28	28	102%
715-3	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti - od zakupa	381	400	419	105%
715-5	Ostali prihodi	1.006	830	748	90%
72	Primici od prodaje imovine	134	600	621	104%
721	Primici od prodaje nefinansijske imovine	134	600	621	104%
73	Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine	828	50	49	98%
731	Primici od otplate kredita - fizička lica	15	15	14	93%
732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	813	35	35	100%
74	Donacije i transferi	0	0	0	
75	Pozajmice i krediti	0	2.100	2.096	100%
751-1	Pozajmice i krediti od domaćih izvora	0	2.100	2.096	100%

Plan Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu je bio **7,953 mil.eura** a ostvarenje **7,680 mil.eura**.

Shodno Odluci o Završnom računu Budžeta za 2010. godinu, struktura **Primitaka** Opštine je sljedeća: **tekući prihodi** su najznačajniji sa **64%** učešća, **primici od prodaje imovine** čine **8%** učešća, primici po osnovu **pozajmica i kredita** čine **27%** i primici od **otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine** iznose **1%**.

U tekućim prihodima najznačajnija stavka su **porezi**. Analitički posmatrano, struktura prihoda po osnovu poreza je sljedeća:

Rn. 711 Porezi	(000 eura)
Porezi na dohodak fizičkih lica	384
Porez na nepokretnosti	1.275
Porez na promet nepokretnosti	608
Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	514
Porez na firmu ili naziv	200
Porez na potrošnju	180
Porez na igre na sreću	33
Ostali porezi	4
Ukupno porezi	3.198

Porezi kao prihod Opštine Kotor ostvareni su, u iznosu od **3,198 mil.eura**, iz sopstvenih i zajedničkih prihoda. Zajedničke poreze evidentira republička Poreska uprava, a shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave Opštini pripadaju u sljedećim procentima: porez na dohodak fizičkih lica 10%, i porez na promet nepokretnosti i prava 50%. Ova sredstva se raspoređuju sa računa centralnog trezora na račun Opštine Kotor.

Skupština Opštine Kotor na sjednici održanoj 09.12.2003.g. donijela je **Odluku o porezu na firmu ili naziv**, na sjednici održanoj 28.12.2006.g. donijela je **Odluku o porezu na igre na sreću i zabavne igre**, na sjednici 26.02.2004.g. donijela je **Odluku o prirezu poreza na dohodak fizičkih lica**, na sjednici održanoj 26.02.2004.g. donijela je **Odluku o porezu na potrošnju**, na sjednici održanoj 29.07.2005.g. donijela je **Odluku o boravišnoj taksi**, na sjednici održanoj dana 28.12.2006.g., donijela je **Odluku o lokalnim komunalnim taksama**.

U okviru poreza najveća stavka su **porezi na nepokretnosti u iznosu od 1,275 mil.eura**. Porezu na nepokretnosti podliježu pravna i fizička lica. Prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju Budžetu Opštine na čijoj se teritoriji nalaze nepokretnosti u visini 100%. Osnovica za porez na nepokretnosti je tržišna vrijednost nekretnina na dan 1. januara godine za koju se porez utvrđuje, a stopa je utvrđena u rasponu od 0,08% do 0,30%.

Testirane su uplate od 26.07.2010.g. u iznosu od 22 hilj.eura. Uplate se odnose na porez na nepokretnosti od strane pravnih i fizičkih lica u sljedećim iznosima: od 12,7 hilj.eura, pravno lice; 7,4 hilj.eura, pravno lice; 2 hilj.eura, pravno lice i 250 eura, fizičko lice.

Pregledane su uplate od 29.01.2010.g. na iznos od 18,7 hilj.eura. Uplate se odnose na jedno pravno lice u iznosu od 18 hilj.eura (Rješenje br. UP /0411-19084) i ostale obveznike u iznosu od 657 eura.

Pregledane su uplate od 16.09.2010.g. u iznosu od 13,8 hilj.eura. Najveći iznos od 9 hilj.eura se odnosi na jedno pravno lice, a ostatak se odnosi na uplate 32 fizička i pravna lica u iznosu od 4,7 hilj.eura.

Kod testiranih uzoraka nijesu primijećene nepravilnosti u obračunu.

Prihodi od prodaje nefinansijske imovine ostvareni su u iznosu od **621 hilj.eura**. Iznos od 119 hilj.eura odnosi se na prodaju imovine jednom pravnom licu. Sledeći veći iznos se odnosi na prodaju zemljišta jednom fizičkom licu shodno sklopljenom Ugovoru o prenosu prava na građevinsko zemljište u iznosu od 234 hilj.eura na osnovu Odluke Skupštine Kotor od 05.05.2010.g. Ranije je bio uplaćen iznos od 58 hilj.eura na žiro-račun Opštine Kotor po osnovu učešća na javnom konkursu.

Ostali prihodi, rn. 715540, ostvareni su u iznosu od **748 hilj.eura**. Najveći priliv kod navedenog računa u iznosu od 445 hilj.eura su od Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora i to 336 hilj.eura kratkoročne pozajmice za prevazilaženje problema u likvidnosti, usljed potencijalne blokade žiro računa nakon pravosnažnih sudskih presuda za izuzeto zemljište i za druge obaveze i 79 hilj.eura dotacije od Direkcije za potrebe izmirivanja obaveza KfW banci po projektima interventne mjere I i II za projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Opštini Kotor.

Iznosi uplata po kompenzacijama od JP „Vodovod i kanalizacija“ su 128 hilj.eura. Shodno Odluci o Budžetu Opštine Kotor za 2010. godinu, predviđena su sredstva za JP „Vodovod i kanalizacija“. Kako Opština Kotor otplaćuje kredite (anuitete) za JP „Vodovod i kanalizacija“ ne vrši se direktno naplata anuiteta već se kompenzuju na osnovu planiranih sredstava u Budžetu Opštine.

Ostatak priliva po raznim osnovama iznosi 175 hilj.eura, a sačinjavaju ga kratkoročne pozajmice od Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora: za plate, određena hitna plaćanja Opštine, pogrešne uplate za zakup koji Direkcija fakturiše dobavljačima sa PDV-om i ostali sitni prihodi po raznim osnovama.

Prihodi od kamata, rn.71511, ostvareni su u iznosu od **31 hilj.eura**. Na ovom računu evidentirane su kamate koje Opština Kotor dobija od banaka po osnovu novčanih sredstava deponovanih kod poslovnih banaka. U okviru ove pozicije evidentirani su prilivi u iznosu 22,5 hilj.eura od dividende koju Opština Kotor ostvaruje preko svog učešća u kapitalu u AD „Luka Kotor“. Iz Izvještaja dobijenog od CDA vidi se da Opština Kotor posjeduje 52.400 akcija ili 56,97 % akcijskog kapitala AD „Luka Kotor“.

Naknade za koršćenje prirodnih dobara, rn.71424, iznose 50 hilj.eura.

Sredstva su uplaćena od državnog Trezora. **Opština Kotor ne posjeduje informacije o vrsti koncesija na osnovu kojih se vrši naplata, vremenu naplata i vremenu koje protekne od momenta naplate do prenosa na račun Trezora Opštine Kotor.**

Prihodi od djelatnosti organa, rn. 71531, iznose **419 hilj.eura**.

Naplaćeni prihodi od zakupa poslovnih prostora pripadaju Direkciji za uređenje i izgradnju Kotora i Opštini Kotor u srazmjeri 50%:50%. Banka preko koje se vrši uplata automatski vrši usmjeravanje naplaćenih prihoda Opštini i Direkciji. U 2010. godini Direkcija je uradila 120 Ugovora o zakupu poslovnih prostora. Potraživanja obračunata po ovom osnovu sa prenesenim stanjem iz 2009. godine

iznosila su 1,137 mil.eura, od tog iznosa je naplaćeno 860 hilj.eura, a **Opštini Kotor je prenesen iznos od 419 hilj.eura**. Poslovni prostori se uglavnom nalaze u starom gradu Kotora, Škaljarima i Dobroti.

Pravni osnov, na osnovu kojeg Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora gazduje poslovnim prostorijama u vlasništvu Opštine Kotor (zaključenje ugovora o zakupu, investiciono i tekuće održavanje i obračun naplata zakupnine) sadržan je u Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o organima uprave („Sl. list Opštine Kotor“, br. 1/99) i u Odluci o poslovnim zgradama i prostorijama - prečišćen tekst („Sl. list Opštine Kotor“, br. 1/98, 2/03, 4/06, 6/06 i („Sl. list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 10/09).

Ukupan broj ugovora o zakupu, koji su bili na snazi 2010. godine je 93. Od navedenog broja ugovora zaključeno je:

- 65 sa najpovoljnijim ponuđačima po raspisanim javnim pozivima na osnovu odluka Komisije za poslovni prostor Opštine Kotor;
- 14 neposrednom dodjelom na osnovu odluka Skupštine Opštine Kotor;
- 7 neposrednom dodjelom nakon više neuspjelih javnih nadmetanja;
- 2 sa državnim organima putem neposredne dodjele;
- 3 sa javnim ustanovama, čiji je osnivač Opština Kotor, putem neposredne dodjele;
- 2 preuzeta od Mjesnih zajednica, nakon stupanja na snagu Zakona o državnoj imovini.

Svi gore navedeni ugovori zaključeni su na rok od 5 godina ili kraće, s tim što je većina ugovora produžena za 2 godine, shodno članu 22 navedene Odluke o poslovnim zgradama i prostorijama. Izuzetak je ugovor o zakupu sa Poštom Crne Gore, koji je zaključen na rok od 10 godina i ističe 30.04.2012.g., odnosno ugovor sa Doo „Tecom“ Kotor, koji je zaključen na rok od 35 godina. Oba ova ugovora zaključena su na osnovu odluka Skupštine Opštine Kotor.

Skupština Opštine Kotor je na sjednici održanoj 11.03.2008.g. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o načinu i uslovima regulisanja međusobnih novčanih potraživanja i imovinsko pravnih odnosa Opštine Kotor i preduzeća „Tecom“ doo Kotor („Sl. list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 08/08). Ugovor je zaključen na rok od 35 godina, odnosno zaključno do 28.03.2043.g. i zakupac je unaprijed izmirio cjelokupni iznos zakupnine za ugovoreni rok od 35 godina, koji je iznosio **1,840 mil.eura**.

Cijena mjesečne zakupnine poslovnih prostora po 1m² utvrđena je Cjenovnikom broj 01-7639 od 18.07.2008.g. koji je donijela Predsjednica Opštine Kotor, shodno članu 6 Odluke o poslovnim zgradama i prostorijama.

Ukupni obračun zakupnine za 2010. godinu po ugovorima kojim su zakupci obavezani da plaćaju zakupninu (bez zakupca d.o.o. „Tecom“ Kotor, koji je 2008.god. uplatio sve obaveze za ugovoreni rok od 35 godina) je **873 hilj.eura (sa uračunatim PDV-om)**. Prema članu 10 Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o organima uprave („Sl. list Opštine Kotor“ broj 1/99), 50% od sredstava zakupnine poslovnih prostorija pripada Opštini Kotor, a 50% Direkciji za uređenje i izgradnju Kotora.

8.2. Izdaci

Ukupni izdaci Budžeta Opštine Kotor za 2010. godinu su bili **7,662 mil.eura**. Plan je bio 7,953 mil.eura tako da je **ostvareno 96% planiranih izdataka**. U 2009. godini izdaci su iznosili 6,402 mil.eura, odnosno bili su manji za 24% od ostvarenja u 2010. godini. Najveći udio u izdacima imaju **tekući izdaci - 3,106 mil.eura ili 41%**, zatim slijede: **otplata obaveza iz prethodnog perioda – 2,186 mil.eura ili 29%**, **kapitalni izdaci – 1,524 mil.eura ili 20%**, **transferi – 708 hilj.eura ili 9%** i **rezerve – 130 hilj.eura ili 1%**.

Završni račun budžeta Opštine Kotor - Izdaci, 31.12.2010. godine (u hiljadama eura)

SINTETIKA	OPIS	Završni račun Budžeta 2009	Plan Budžeta 2010	Završni račun Budžeta 2010	Index (5/2)
1	2	3	4	5	6
4	IZDACI	6.402	7.953	7.662	96%
41	Tekući izdaci	3.754	3.140	3.106	99%
411	Bruto zarade	2.310	1.989	1.909	96%
412	Ostala lična primanja	429	287	232	81%
413	Rashodi za materijal i usluge	660	526	500	95%
413-1	Rashodi za materijal	80	43	51	118%
413-2	Službena putovanja	56	45	45	100%
413-3	Rashodi za reprezentaciju	31	28	30	106%
413-41	Rashodi za električnu energiju	46	30	17	56%
413-42	Rashodi za gorivo	24	17	17	101%
413-5	Rashodi za telefonske usluge	43	40	42	105%
413-6	Rashodi za poštanske usluge	13	5	0,3	6%
413-7	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	12	9	9	101%
413-9	Ugovorene usluge	35	19	13	68%
413-96	Medijske usluge i promotivne aktivnosti	164	100	88	88%
413-99	Ostale usluge	156	190	188	99%
414	Tekuće održavanje	40	11,5	13	113%
415	Kamate	13	59	85	144%
416	Renta	38	37,5	38	101%
417	Subvencije	28	35	28	80%
418	Ostali izdaci	236	195	302	155%
42	Transferi za socijalnu zaštitu	10	12	9	72%
421	Prava iz oblasti socijalne zaštite	10	12	9	72%

43	Transferi	1.431	951	708	74%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1.431	951	708	74%
431-1	Transferi javnim institucijama	26	20	7	33%
131	Transferi insitucijama kulture	329	310	309	100%
132	Transferi institucijama sporta i ostalim institucijama	400	312	195	63%
431-21	Transferi nevladinim organizacijama i crvenom krstu	41	38	19	50%
431-22	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	93	70	54	77%
431-31	Jednokratne socijalne pomoći	30	20	19	95%
431-32	Stipendije	55	49	25	51%
431-33	Povlastice za prevoz đaka	8	6,5	5	77%
431-9	Transferi javnim preduzećima	449	125	75	60%
44	Kapitalni izdaci	330	1.503	1.524	101%
441	Kapitalni izdaci	330	1.503	1.524	101%
441-2	Lokalna infrastruktura	1	1.017	1.018	100%
441-3	Lokalni građevinski objekti	90	449	472	105%
441-5	Oprema	185	27	32	119%
441-6	Investiciono održavanje građevinskih objekata	54	10	2	20%
45	Pozajmice i krediti	15	0	0	0%
46	Otplata obaveza iz prethodnih godina	661	2.227	2.186	98%
461	Otplata duga	198	157	168	107%
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	463	2.070	2.018	97%
4631	Otplata obaveza iz prethodnih godina	42	850	815	96%
4632	Otplata obaveza iz prethodnih godina - zemljište	421	1.220	1.203	99%
47	Rezerve	201	120	130	108%
471	Tekuća budžetska rezerva	131	105	111	106%
472	Stalna budžetska rezerva	70	15	19	127%

8.2.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

Ovi rashodi su ostvareni u iznosu od 1,909 mil.eura, odnosno 96% od plana. Struktura je sljedeća:

(u 000 eura)

Pozicija	Plan	Ostvareno	%
Neto zarade	1.397	1.396	99,88
Porez na zarade	172	138	80,47
Doprinosi na teret zaposlenog	282	260	92,34
Doprinosi na teret poslodavca	111	97	87,26
Ostali doprinosi – sindikat	5	2	47,90
Opštinski pririz	22	16	69,12
Ukupno	1.989	1.909	95,96

Na osnovu člana 50 Statuta Opštine Kotor, a u skladu sa članom 57 Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“, br.42/03), te odredbama Zakona o radu („Sl. list RCG“ br.43/03) i Opšteg kolektivnog ugovora („Sl. list RCG“, br.01/04), dana 19.09.2008.g., donesena je Odluka kojom se utvrđuje osnovna cijena rada zaposlenima u Opštini Kotor u iznosu od 80 eura.

Na osnovu člana 57, a u vezi člana 90 Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list CG“, br.88/09), shodno članu 10 Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika („Sl. list CG“, br.86/09), člana 50 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“, br.03/04 i „Sl. list CG – opštinski propisi“, br.17/08 i 31/09) doneseno je Rješenje o utvrđivanju zarada lokalnih službenika i namještenika.

Na osnovu člana 86 i 87 a u vezi sa članom 90 Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“, br. 75/05), shodno odredbama člana 4, 5 i 6 Zakona o zaradama i drugim primanjima državnih i javnih funkcionera („Sl. list CG“, br.33/08), i člana 30 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“, br.03/04 i „Sl. list CG – opštinski propisi“, br.17/08), Skupština Opštine Kotor na sjednici održanoj 22.jula 2008.g. donijela je Odluku o izmjeni Odluke o zaradama, naknadama i drugim primanjima lokalnih funkcionera Opštine Kotor. Ovom Odlukom mijenja se član 5 Odluke o zaradama, naknadama i drugim primanjima lokalnih funkcionera Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“, br.4/06) na način da se zarade lokalnih funkcionera razvrstavaju s u tri platna razreda izražena u koeficijentima, i to:

1. Predsjednik Opštine 14,50
2. Predsjednik Skupštine Opštine 13,00
3. Potpredsjednik Opštine i Glavni administrator 12,50.

8.2.2. Ostala lična primanja

Ostala lična primanja su ostvarena u iznosu od 232 hilj.eura, odnosno 80% od plana budžeta. Struktura je data u sljedećoj tabeli, u hiljadama eura:

(u 000 eura)

Pozicija	Plan	Ostvareno	%
Naknada za topli obrok	97	95	97,46
Naknada za godišnji odmor	65	0	0
Naknada za stanovanje i odvojen život	6	5	88,75
Naknada za prevoz	34	35	102,46
Naknada skupštinskim odbornicima	46	44	96,02
Jubilarne nagrade	9	9	100,00
Ostale naknade	30	44	144,25
Ukupno	287	232	80,68

Naknada za topli obrok isplaćena je za 2010 godinu u iznosu od 95 hilj.eura.

Naknada za godišnji odmor planirana je za 2010.godinu u iznosu od 65 hilj.eura a isplaćena je u 2011. godini u iznosu od 27 hilj.eura.

Naknada za stanovanje i odvojeni život odnosi se na obezbjeđenje stambenog smještaja jednog funkcionera Opštine Kotor. Ugovor o zakupu stana između zakupodavca i zakupca zaključen dana 01.09.2008.g., na godinu dana, dok je Aneks Ugovora o zakupu stana zaključen 17.08.2009.g. i važi do 2010. godine. Na osnovu člana 33 Zakona o budžetu, donešeno je Rješenje o korišćenju sredstava radi obezbjeđenja stambenog smještaja u godišnjem iznosu od 6,6 hilj.eura, zavedeno pod brojem 0101 – 10064 od 17.09.2008.g.

Naknada za prevoz. Na osnovu ovlašćenja iz člana 50 i 53 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“ br.03/04 i „Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 17/08), u cilju realizacije mjera i aktivnosti na ublažavanju posledica finansijske krize i racionalizacije troškova Budžeta donesena je Odluka da naknada troškova prevoza pripada zaposlenima u organima lokalne uprave koji imaju boravište na adresi koja je udaljena od radnog mjesta najmanje tri kilometra. Odluka se primjenjuje počev od 01.02.2010.g., zavedena 02.02.2010.g., pod brojem 01-1063. Za ovu namjenu je utrošeno 35 hilj.eura.

Naknada skupštinskim odbornicima. Skupština Opštine Kotor na sjednici održanoj 24.09.2007.g. donijela je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o određivanju naknade odbornicima Skupštine Opštine Kotor za mjesečnu naknadu odbornicima u visini 1,3 osnovne cijene rada za odnosni mjesec u Organima uprave Opštine Kotor. Utrošeno je 44 hilj.eura odnosno 96% od plana.

Jubilarne nagrade. Na osnovu člana 50 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“ br.3/04 i „Službeni list CG – opštinski propisi“ 17/08 i 31/09), člana 24 Opšteg kolektivnog ugovora („Sl. list RCG“ br. 24/06) i člana 10 Pravilnika o ostvarivanju prava službenika na plaćeno i neplaćeno odsustvo, stručno usavršavanje na radu, pravo na jubilarne nagrade, pomoći radnicima i zaštiti na radu br. 01 – 835/1-96 od 21.04.1997.g., donesena je Odluka o dodjeli jubilarnih nagrada službenicima i funkcionerima za ukupan radni staž, zavedena pod brojem 01 – 739 dana 19.01.2011.g.

Službenicima i funkcionerima organa lokalne uprave koji su u 2010. godini napunili 30, 20 i 10 godina ukupnog radnog staža.

- a) Za 3 zaposlena za 30 i više godina radnog staža u iznosu od 10 minimalnih cijena rada,
 - b) Za 4 zaposlena za 20 godina radnog staža u iznosu od 8 minimalnih cijena rada,
 - c) Za 6 zaposlenih za 10 godina radnog staža u iznosu od 5 minimalnih cijena rada.
- Isplaćen je ukupan iznos od 9 hilj.eura.

Ostale naknade planirane su u iznosu od 30 hilj.eura a realizovane u iznosu od 43 hilj.eura. Planirana sredstva su utrošena za:

- Naknade u slučaju bolesti zaposlenog ili člana uže porodice u iznosu od 5,3 hilj.eura,
- Naknade u slučaju smrti zaposlenog ili člana uže porodice u iznosu od 5,3 hilj.eura,
- Naknade za rad članova komisije u iznosu od 25 hilj.eura,
- Naknada za rad matičarima u iznosu od 5 hilj.eura,
- Ostale naknade u iznosu od 2,6 hilj.eura.

8.2.3. Rashodi za materijal i usluge

Rashodi za materijal su izvršeni u iznosu od 500 hilj.eura ili 95% od plana i dati su u sljedećoj tabeli:

(u 000 eura)

SINETIKA	OPIS	Završni račun Budžeta 2009	Plan Budžeta 2010	Završni račun Budžeta 2010	Index (5/2)
413	Rashodi za materijal i usluge	660	526	500	95%
413-1	Rashodi za materijal	80	43	51	118%
413-2	Službena putovanja	56	45	45	100%
413-3	Rashodi za reprezentaciju	31	28	30	106%
413-41	Rashodi za električnu energiju	46	30	17	56%
413-42	Rashodi za gorivo	24	17	17	101%
413-5	Rashodi za telefonske usluge	43	40	42	105%
413-6	Rashodi za poštanske usluge	13	5	0,3	6%
413-7	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	12	9	9	101%
413-9	Ugovorene usluge	35	19	13	68%
413-96	Medijske usluge i promotivne aktivnosti	164	100	88	88%
413-99	Ostale usluge	156	190	188	99%

Izvršeno je testiranje rashoda za materijal i usluge. **Prvim testom** su obuhvaćeni: rashodi za materijal, službena putovanja, rashodi za reprezentaciju, rashodi za električnu energiju, rashodi za gorivo, rashodi za telefonske usluge, rashodi za poštanske usluge, bankarske usluge i negativne kursne razlike. **Testiran je iznos od 136,4 hilj.eura ili 65% od ukupnih rashoda.** Utvrđeno je sljedeće:

Isplaćeni su računi sa izdatka publikacije, časopisi i glasila iz 2009. godine u iznosu od 2,65 hilj.eura za Službeni list Crne Gore. **Za plaćeni iznos trebalo je teretiti izdatak 463 - Otplata obaveza iz prethodnih godina.**

Drugim testom obuhvaćena je rashodna stavka 4139 – Ugovorene usluge. **Testiran je iznos od 270 hilj.eura ili 78% od ukupnih rashoda** ove pozicije.

Dati su na uvid ugovori sa najvažnijim dobavljačima na osnovu kojih su vršene isplate.

Projekat za 2010.godinu: Kotor, Mediteranski grad svjetske kulturne baštine je reklamiran preko talasa emitera „**Skala radio**“. Plaćanje se vrši na osnovu dopisa kao dio Projekta. Testirani iznos je 8 hilj.eura.

Plaćanje mjesečnih računa d.o.o. „**Vodacom**“ Kotor vrši se na osnovu odredbi Statuta društva, član 15, budući da je Opština Kotor jedan od osnivača društva i samim tim je prihvatila obaveze plaćanja računa. Statut društva je donesen 29.01.2010.g. na sjednici Skupštine akciona. Testiran je iznos od 51 hilj.eura.

8.2.4. Ostali tekući rashodi

Izvršeno je testiranje ostalih tekućih rashoda koji obuhvataju izdatke za: tekuće održavanje opreme, kamate, rentu, subvencije i ostale izdatke. **Testiran je iznos od 423,8 hilj.eura ili 91% od rashoda.** Utvrđeno je sljedeće:

Nedostaje Odluka u vezi sa učešćem Opštine Kotor u troškovima redovnog servisiranja plovila iz sastava Ispostave granične Pomorske policije.

Kamate finansijskim institucijama u iznosu od 85 hilj.eura se odnose na obaveze po osnovu uzetih kredita kod Montenegro banke, Hipotekarne banke i Prve banke Crne Gore. I kod ovog izdatka izvršenje je veće od planiranog iznosa za 44% ali je iskorištena zakonska mogućnost iz člana 43, u vezi sa članom 18 Zakona o budžetu za to prekoračenje plana.

Rashodi po osnovu **rente** iznosili su 38 hilj.eura. Ova sredstva su utrošena na zakup prostora za potrebe parlamentarnih političkih partija.

Opština Kotor ne vrši direktno plaćanja zakupa već sredstva za ove potrebe transferiše političkim partijama i stoga je ovaj izdatak trebalo planirati na poziciji 4312- Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima.

Subvencije su planirane u iznosu od 35 hilj.eura a utrošeno je 28 hilj.eura ili 80% od plana. Zaključen je Ugovor između Opštine Kotor i d.o.o. „Blue Line“ Herceg Novi o participaciji Opštine Kotor u cijeni posebnog linijskog prevoza učenika na području Opštine Kotor od mjesta stanovanja do škole i nazad, u cilju unapređenja djelatnosti socijalne i dječje zaštite za polaznike vrtića i za učenike osnovnih i srednjih škola u Opštini Kotor.

Ostali izdaci su planirani u iznosu od 190 hilj.eura a realizovani u iznosu od 296 hilj.eura odnosno 55% više od planiranih sredstava. Realizovana sredstva se odnose na:

- Povraćaj uzetih pozajmica od Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora, u iznosu od 213 hilj.eura. Ukupan iznos pozajmica u 2010. godini je bio 336 hilj.eura. Po ovom osnovu Opština ima obavezu u iznosu od 91 hilj.eura prema Direkciji. **Ne postoji propratna dokumentacija za navedene kratkoročne pozajmice;**
- Povraćaj pogrešno uplaćenih sredstava od zakupa na Glavni račun Trezora (Opština Kotor je dužna da iznos od 50% zakupa vrati Direkciji za uređenje i izgradnju Kotora jer se prihod od zakupa poslovnih prostora u Opštini Kotor dijeli u srazmjeri 50% Opštini, a 50% Direkciji) u iznosu od 17 hilj.eura;
- Povraćaj plaćenog PDV-a Direkciji nakon izmirenja obaveza Direkcije Poreskoj upravi na ime izdavanja u zakup poslovnih prostora u iznosu od 26 hilj.eura;
- Povraćaj depozita po osnovu tendera u iznosu od 36 hilj.eura.

Novčane transakcije između Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora i Opštine Kotor treba da prati adekvatna dokumentacija kako je to predviđeno u čl. 61 i 63 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“, br. 42/03, 44/03 i „Sl. list Crne Gore“, br. 05/08, 51/08 i 74/10).

Transakcije vezane za pogrešno uplaćena sredstva sa konsolidovanog računa i na konsolidovani račun trezora Opštine Kotor treba poništiti shodno članu 11 stav 4, Zakona o budžetu („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10).

Realizacija izdatka ostali tekući rashodi za 55% više od planiranih sredstava u Budžetu Opštine Kotor je u suprotnosti sa članom 11 stav 3 Zakona o budžetu.

8.2.5. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru su planirani na nivou od 951 hilj.eura a realizovano je 708 hilj.eura ili 74,5%. Detaljan pregled ovih rashoda dat je u sljedećoj tabeli:

SINTETIKA	OPIS	Završni račun Budžeta 2009	Plan Budžeta 2010	Završni račun Budžeta 2010	Index (5/2)
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1.431	951	708	74%
431-1	Transferi javnim institucijama	26	20	7	33%
431-131	Transferi institucijama kulture	329	310	309	100%
431-132	Transferi institucijama sporta i ostalim institucijama	400	312	195	63%
431-21	Transferi nevladinim organizacijama i crvenom krstu	41	38	19	50%
431-22	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	93	70	54	77%
431-31	Jednokratne socijalne pomoći	30	20	19	95%
431-32	Stipendije	55	49	25	51%
431-33	Povlastice za prevoz đaka	8	6,5	5	77%
431-9	Transferi javnim preduzećima	449	125	75	60%

Testiran je iznos od 598 hilj.eura ili 82% od rashoda. Na osnovu testiranog uzorka, utvrđeno je sljedeće po pojedinim rashodnim pozicijama:

Transferi institucijama sporta su izvršeni na osnovu Odluke raspodjeli sredstava za 2010. godinu koju je donijela Komisija za sport (osnovana Rješenjem br. 01-1446 od 06.02.2009.g.) na sjednici od 22.04.2010.g. Ovi transferi su bili planirani u iznosu od 300 hilj.eura a ostvareni u iznosu od 184 hilj.eura.

Isplaćen je iznos od 5 hilj.eura za potrebe IX Mediteranskog festivala podvodnog filma „SUB AQUA FEST“ u Kotoru u 2010. godini.

Isplaćen je iznos od 100 hilj.eura za potrebe Međunarodnog festivala Kotor Art, koliko je i bila obaveza Opštine Kotor. Na osnovu člana 8 stav 3 Sporazuma o organizovanju Međunarodnog festivala Kotor Art br.01-3160 od 29.12.2008.g. i 01-1601 od 08.05.2009.g. zaključen je Ugovor o izvršenoj produkciji Programa „Don Brankovi dani muzike“ između Organizacionog odbora Festivala i NVO „Kotor Art“.

Isplaćen je iznos od 10 hilj.eura Kancelariji za prevenciju narkomanije. Na osnovu člana 30 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“ br.3/04), Skupština Opštine Kotor na sjednici održanoj 05.05.2010.g. donijela je Odluku o davanju saglasnosti na Program rada i finansijski plan Kancelarije za

prevenciju narkomanije, bolest zavisnosti i rizičnih ponašanja za 2010. godinu, br. 11-4228 od 05.05.2010.g. Predviđeni iznos je bio 15 hilj.eura.

Isplaćen je iznos od 85,15 hilj.eura Fabrici Montenegro d.o.o. Na osnovu člana 8 stav 3 Sporazuma o organizovanju Međunarodnog festivala Kotor Art zaključen je Ugovor o izvršenoj produkciji programa Internacionalna smotra mode između Organizacionog odbora Festivala i Fabrike Montenegro d.o.o. Obaveza Opštine Kotor je bila 100 hilj.eura.

Isplaćen je iznos od 77,2 hilj.eura za učešće u finansiranju kotorskog festivala pozorišta za djecu. Na osnovu člana 8 stav 3 Sporazuma o organizovanju Međunarodnog festivala Kotor Art zaključen je Ugovor o izvršenoj produkciji Programa Kotorski festival pozorišta za djecu između Organizacionog odbora Festivala i NVO „Fondacija kotorski festival pozorišta za djecu“. Obaveza Opštine Kotor je bila 100 hilj.eura.

Isplaćen je iznos od 5 hilj.eura Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta na osnovu njihovog plana i programa. Položaj organizacije Crvenog krsta u Crnoj Gori uređen je Zakonom o Crvenom kstu Crne Gore („Sl. list RCG“, br.28/06).

Isplaćen je iznos od 25 hilj.eura za stipendije korisnicima sa područja Opštine Kotor. Predsjednik Opštine Kotor na osnovu člana 50 i 53 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“, br. 17/08 i „Sl. list CG - opštinski propisi“, br.31/09) i člana 9 stav 2 Odluke o kriterijumima za stipendiranje studenata u Opštini Kotor, donosi rješenje za pravo na stipendiju na predlog Komisije za davanje predloga.

8.2.6. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su iznosili 1,524 mil.eura ili 5 puta više nego u 2009. godini, kada je iznos bio 0,33 mil.eura. Za lokalnu infrastrukturu je utrošeno 1,018 mil.eura, za lokalne građevinske objekte 467 hilj.eura, za objekte kulture 6 hilj.eura i opremu 33 hilj.eura. Odlukom o organima lokalne uprave Kotor najveći dio kapitalnih izdataka u Opštini Kotor se realizuje preko Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora.

Testiran je iznos od 99% kapitalnih izdataka.

Budžetom Opštine Kotor nijesu obuhvaćeni svi kapitalni izdaci Opštine Kotor. Dio kapitalnih izdataka se planira i realizuje preko Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora i nije prikazan kroz Budžet Opštine Kotor i kroz Završni račun Budžeta Opštine Kotor, već kroz Finansijski plan i izvještaj o radu i finansijski izvještaj Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora za 2010. godinu.

Pregled kapitalnih izdataka dat je u sljedećoj tabeli:

(000 eura)

SINETIKA	OPIS	Završni račun Budžeta 2009	Plan Budžeta 2010	Završni račun Budžeta 2010	Index (5/2)
441	Kapitalni izdaci	330	1.503	1.524	101%
441-2	Lokalna infrastruktura	1	1.017	1.018	100%
441-3	Lokalni građevinski objekti	90	449	472	105%
441-5	Oprema	185	27	32	119%
441-6	Investiciono održavanje građevinskih objekata	54	10	2	20%

Izdaci za lokalnu infrastrukturu obuhvataju prenesena sredstva Direkciji za uređenje i izgradnju Kotora u iznosu od 1 mil.eura iz kredita za Izgradnju priključka vodovodnog sistema Kotora na regionalni vodovod „Crnogorsko primorje“ i za rekonstrukciju III puta u Dobroti. Ostala sredstva u iznosu od 18 hilj.eura se odnose na plaćanje revizije projektne dokumentacije za fazu 3 – Vodakom, za projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda u Opštini Kotor.

Opština Kotor je izvršila samo transfer dijela kredita (ukupan iznos 1,8 mil.eura) u iznosu od 1 mil.eura na Direkciju za uređenje i izgradnju Kotora, tako da ovaj izdatak treba knjižiti na poziciju 4311- Transferi javnim institucijama, umjesto na poziciju 441- Kapitalni izdaci.

Izdaci za lokalne građevinske objekte. Opština Kotor je prenijela sredstva u iznosu od **467 hilj.eura** Zavodu za školovanje i rehabilitaciju lica sa poremećajima sluha i govora Kotor za izgradnju Sportske dvorane u Kotoru, budući da je Zavod raspisao tender za izgradnju Sportske dvorane u Kotoru. Na osnovu odluka Skupštine Opštine, Opština Kotor i Zavod za školovanje i rehabilitaciju lica sa poremećajem sluha i govora Kotor zaključili su Ugovor o regulisanju međusobnih odnosa po osnovu zajedničkog ulaganja-sufinansiranja, izgradnje sportsko–rekreacionog centra (sportska hala), zaveden pod brojem 1378 od 09.09.2010.g. Radi se o zajedničkom ulaganju Opštine Kotor, Zavoda i Direkcije za javne radove Crne Gore, i Opština Kotor će imati suvlasnički udio u objektu srazmjerno svom ulogu. Ostali iznos se odnosi na pomoći za obnovu crkava na teritoriji Opštine Kotor, plaćeno **5,5 hilj.eura**.

Pomoći za obnovu crkava treba knjižiti na poziciju 4312- Transferi, s obzirom da se ne radi o kapitalnim izdacima Opštine Kotor već o pomoći Crkvi.

Sa pozicije **Oprema** za potrebe MZ Savina i MZ Vranovići utrošeno je 21 hilj.eura za niskonaponsku električnu mrežu.

Ovaj izdatak treba knjižiti na poziciju 4311- Transferi javnim institucijama s obzirom da se ne radi o kapitalnim izdacima Opštine Kotor već o pomoći mjesnim zajednicama.

Investiciono održavanje građevinskih objekata iznosi 2 hilj.eura. Opština Kotor i Samostalna zanatsko-građevinska radnja „Podgorica“ iz Kotora zaključile su Ugovor o građenju – djelimičnoj sanaciji krova na zgradi Opštine Kotor u Starom gradu u iznosu od 2 hilj.eura.

Izdaci za lokalne građevinske objekte su realizovani 5% iznad plana, a izdaci za opremu 19% iznad plana. Ukupni kapitalni izdaci su realizovani 1% više od plana.

8.2.7. Otplata duga

Planirana sredstva za ove namjene su bila **157 hilj.eura** a **utrošeno je 168 hilj.eura** na otplatu kredita kod Hipotekarne banke, Prve banke Crne Gore i Crnogorske komercijalne banke. Kod ovog izdatka izvršenje je veće od planiranog iznosa za 7% ali je iskorištena zakonska mogućnost iz člana 43, u vezi sa članom 18 Zakona o budžetu za to prekoračenje plana.

8.2.8. Otplata obaveza iz prethodnih godina

Otplata obaveza iz prethodnih godina je iznosila 2,018 mil.eura u 2010. godini odnosno 26% ukupnih izdataka Budžeta.

Testiran je iznos od 1,395 mil.eura ili 61% od rashoda.

(000 eura)

SINTETIKA	OPIS	Završni račun Budžeta 2009	Plan Budžeta 2010	Završni račun Budžeta 2010	Index (5/2)
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	463	2.070	2.018	97%
4631	Otplata obaveza iz prethodnih godina	42	850	815	96%
4632	Otplata obaveza iz prethodnih godina - zemljište	421	1.220	1.203	99%

Revizijom je utvrđeno da su planirana sredstva knjižena shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžet vanbudžetskih fondova i budžet opština za otplatu duga iz prethodnih godina i odnosila su se na sljedeće izdatke:

- Troškovi zaostalih zarada službenika Opštine Kotor, JU „Kulturni centar“, OJU „Muzeji“ i Vatrogasnice Kotora i Perasta; Dug prema jednom pravnom licu za posebne poklone - pakete knjiga đacima prvacima sa teritorije Opštine Kotor;
- Otplatu zemljišta iz prethodnih godina po osnovu pravosnažnih sudskih presuda;
- Fondu za obeštećenje, na osnovu Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenja („Sl. list RCG“, br. 57/04), dio u iznosu od 10% od prodaje državne imovine.
- Zavodu za zapošljavanje Crne Gore na osnovu Sporazuma o realizaciji i finansiranju javnog rada „Njega starih lica u Crnoj Gori za 2009. godinu“ koju će vršiti nezaposlena lica sa evidencije.

8.2.9. Budžetske rezerve

Sredstva za **tekuću budžetsku rezervu** u iznosu od 111 hilj.eura i **stalnu budžetsku rezervu** u iznosu od 19 hilj.eura su **realizovana u većem iznosu od planiranih i to za 8%**.

Realizacija rashoda tekuće budžetske rezerve za 8% više od planiranih sredstava u Budžetu.

Testom je obuhvaćen iznos od 97 hilj.eura ili **74% od rashoda**.

Na osnovu člana 33 Zakona o budžetu i člana 53 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Predsjednica Opštine Kotor donijela je rješenja o korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve:

- na ime pomoći za elementarne nepogode Opštini Cetinje iznos od 10 hilj.eura;
- na ime odvoda vode MZ Savini iznos od 3 hilj.eura;
- na ime pomoći u sanaciji štete, nastale kao posljedica poplave Opštini Ulcinj 10 hilj.eura;
- na ime pomoći za elementarne nepogode Opštini Kraljevo iznos od 3 hilj.eura;
- na ime pomoći za elementarne nepogode Gradskoj Opštini Golubovci iznos od 15 hilj.eura.

Sredstva **stalne budžetske rezerve** planirana su u iznosu od 15 hilj.eura, a realizovana u iznosu od 18,6 hilj.eura ili 24% više od planiranih sredstava. Do prekoračenja planiranog iznosa došlo je usljed neplanirane isporuke vode MZ Vranovići, MZ Glavatičići, MZ Savin i MZ Glavatičići Bigovo.

Realizacija rashoda stalne budžetske rezerve za 24% više od planiranih sredstava u Budžetu.

8.3. Neizmirene obaveze i zaduženje

8.3.1. Zaduženje Opštine Kotor

Pregled kredita Opštine Kotor na 31.12.2010. godine (u 000 eura)

Kreditor	Ugovoreni iznos kredita	Otplaćeni dio kredita	Stanje duga na dan 31.12.2010.
<u>Dugoročni krediti :</u>			
Kfw-Vlada CG	1.022	(511)	511
Kfw-Vlada CG	1.300	(163)	1.137
Kfw-Vlada CG	3.131	(-)	3.131
CKB	57	(46)	11
NLB	1.800	(-)	1.800
<u>Kratkoročni krediti</u>			
Prva banka	100	(33)	67
Hipotekarna banka	200	(115)	85
U K U P N O	<u>7.611</u>	<u>(868)</u>	<u>6.742</u>

Iz navedenog pregleda se vidi da se Opština Kotor zadužila kod Vlade Crne Gore i poslovnih banaka u iznosu od 7,611 mil.eura (povučena sredstva), i da je do 31.12.2010.g. otplaćen dio kredita u iznosu od 866 hilj.eura, a ostatak glavnice po navedenim kreditima iznosi 6,742 mil.eura.

Kredit u iznosu od 1,8 mil.eura dobijen je od NLB Montenegrobanke, ugovor br. KR 2010/2670 od 23.07.2010.g. Rok otplate kredita je 30 mjeseci sa grace periodom od 3 mjeseca i kamatnom stopom od 9,5% na godišnjem nivou. Kredit je odobren za finansiranje kapitalnih investicionih projekata planiranih kapitalnim Budžetom Opštine i Programom uređenja prostora Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora. Kredit je povučen u iznosu od 1,8 mil.eura i prikazan kao priliv sredstava kod Opštine Kotor, što se vidi u izvještaju o novčanim tokovima za 2010. godinu. Dio kredita u iznosu od 1 mil.eura prenesen je Direkciji za uređenje i izgradnju Kotora, sa kojom je sklopljen Ugovor o preuzimanju dijela kredita (br. 03-2691). Sredstva u gore navedenom iznosu su prikazana kao priliv Direkcije. Prenos sredstava je izvršen preko NLB Montenegro banke, i to: 800 hilj.eura 29.07.2010.g. (izvod br.11) i 200 hilj.eura 01.09.2010.g. (izvod br. 34). Ostatak kredita u iznosu od 800 hilj.eura namijenjen je, shodno Ugovoru br.1378 od 09.09.2010.g, za regulisanje međusobnih odnosa po osnovu zajedničkog ulaganja – sufinansiranja, izgradnje sportsko–rekreacionog centra (sportska hala) u Škaljarima na urbanističkoj parceli br. 419/b K.O. Škaljari I. Prenos sredstava Zavodu za gluvonijeme–Škaljari išao je putem plaćanja privremenih situacija od strane Opštine Kotor. Isplate su evidentirane preko računa 4413500-Sportske hale i objekti za rekreaciju. Do 31.12.2010.g. Opština je prenijela sredstva u iznosu od 466,6 hilj.eura. Nakon završetka izgradnje sportske hale u Škaljarima ugovorene stranke stiču pravo svojine na objektu u visini procentualnog učešća u ukupnim troškovima izgradnje.

Navedeni kredit nije dospio na naplatu, tako da nije bilo otplate u 2010 godini. Otplate po ovom kreditu izvršavaće Opština Kotor, a naknadno će se regulisati obaveza po otplati sa Direkcijom.

Na sjednici Skupštine Opštine Kotor 27.08.2010.g. donijeta je Odluka o dugoročnom zaduživanju Opštine Kotor, br.11-8815 na iznos od 1,8 mil.eura za finansiranje kapitalnih izdataka shodno budžetu Opštine i shodno programu uređenja prostora Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora. Za navedeni kredit postoji saglasnost Ministarstva finansija Crne Gore, br. 03-6965 od 22.07.2010.g.

Kredit u iznosu od 100 hilj.eura je dobijen od Hipotekarne banke Podgorica, ugovor br. 229, sa grace periodom od 3 mjeseca, kamatnom stopom od 13% na godišnjem nivou i rokom otplate od 6 mjeseci počevši od 01.07.2010.g. Kredit je namijenjen za održavanje tekuće likvidnosti.

Drugi kredit od iste banke za održavanje tekuće likvidnosti je iznosio, takođe, 100 hilj.eura, kamatna stopa je 13% na godišnjem nivou sa krajnim rokom otplate do 01.04.2011.g.

Kratkoročni kredit dobijen je i od Prve banke Crne Gore u iznosu od 100 hilj.eura, ugovor br.825 od 27.09.2010.g., kamatna stopa je 12% na godišnjem nivou, rok otplate 12 mjeseci - do 29.07.2011.g. Kredit je namijenjen za održavanje likvidnosti.

Na sjednici Skupštine Opštine Kotor 27.08.2010.g. donešena je odluka br.11-8816 o kratkoročnom zaduživanju kod banaka u ukupnom iznosu od 300 hilj.eura radi zadovoljenja potreba likvidnosti i finansiranja tekućih rashoda.

Kredit u iznosu od 1,022 mil.eura je dobijen od Ministarstva finansija Crne Gore. Dostavljen nam je Ugovor br.06-848 od 05.05.2006.g. u kojem je konstatovano da su KfW banka, Frankfurt am Main i Javno preduzeće za vodosnabdijevanje, odvođenje otpadnih voda i odlaganje čvrstog otpada Crnogorsko primorje Budva (Regionalni vodovod) zaključili ugovor o kreditu br.9259 dana 19.12.2000.g. u iznosu od 10 miliona njemačkih maraka, čiji je garant Vlada Crne Gore. Vlada i „Regionalni vodovod“ s jedne strane, a Opština Kotor i JP „Vodovod i kanalizacija“, Kotor sa druge strane, tokom 2001. godine su zaključili pojedinačni ugovor o korišćenju kreditnih sredstava. Po ovom osnovu Opština Kotor će otplaćivati Vladi Crne Gore dio kredita do iznosa od 1,022 mil.eura.

Kredit u iznosu od 3,131 mil.eura je dio kredita koji se odnosi, na posebni Sporazum zaključen 07.12.2007.g. između KfW banke i Ministarstva finansija Crne Gore na iznos od 32,5 mil.eura. Opština Kotor je navedeni dio prenijela JP „Vodovod i kanalizacija“, Kotor 23.06.2008.g. putem Ugovora u iznosu od 2,601 mil.eura, a kasnije je putem Anexa ugovora od 20.03.2009.g. iznos Ugovora uvećan na iznos od 3,131 mil.eura. Otplata će biti izvršena preko 24 polugodišnje rate počevši od 31.05.2011.g.

Kredit u iznosu od 1,3 mil.eura je regulisan Ugovorom o prosljeđivanju kredita između Opštine Kotor i Ministarstva finansija Crne Gore, koje se zadužilo za kredit u iznosu od 10 mil.eura kod KfW banke. Rok otplate kredita je 15 godina, grejs period je 3 godine sa kamatnom stopom od 0%. Otplata je počela 30.11.2008.g. i biće izvršena u 24 polugodišnje rate.

Kreditni dobijeni od banaka tokom 2010. godine usaglašeni su sa evidencijama banaka putem IOS na 31.12. 2010.g. Na uvid su nam dostavljeni izvodi otvorenih stavki od svih banaka.

8.3.2. Neizmirene obaveze

Pregled neizmirenih obaveza Opštine Kotor na 31.12.2010. godine (u 000 eura), sa zaduženjem

OPIS	Stanje na 31.12.2009.g.	Povećanja	Smanjenja	Stanje na 31.12.2010.g.
Obaveze za bruto zarade i doprinosе na teret poslodavca	285	697	(285)	697
Obaveze za ostala lična primanja	29	121	(29)	121
Obaveze za ostale tekuće rashode	266	506	(249)	523
Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	8	-	(8)	-
Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i NVO sektoru	368	388	(368)	388
Obaveze za kapitalne izdatke	46	269	(46)	269
Obaveze iz rezervi	7	57	(7)	57
Dugoročni krediti	4.799	1.800	(8)	6.591
Kratkoročni krediti	(-)	300	(149)	151
Kamate	11	214	(-)	226
Garancije	699	400	(298)	801
UKUPNO	<u>6.519</u>	<u>4.753</u>	<u>(1.447)</u>	<u>9.825</u>

Pregled neizmirenih obaveza je sastavljen na osnovu podataka dobijenih iz dostavljenih obrazaca BUZ i NEO, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 32/10), kao i na osnovu knjigovodstvenih podataka. Prezentirani pregled sadrži obaveze Opštine Kotor, Vatrogasne jedinice Kotor i Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora.

Jedan od konstatovanih nedostataka je taj što se u obrascu NEO – neizmirene obaveze u evidencijama plaćanja prema bankama vode zajedno, isplaćene obračunate kamate i otplate po

glavnici, što ima za posljedicu otežano praćenje i usaglašavanje kredita sa bankoma a takođe i evidentiranje dijela kamata na rn. 461110.

Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavaca	(u 000 eura)
Neto zarada za 12 mjesec 2010 godine	120
Porez za zarade	65
Doprinosi na teret zaposlenih	327
Doprinosi na teret poslodavca	160
Ostalih doprinosa	12
Opštinskih prireza	13
UKUPNO	<u>697</u>

Obaveze za ostala lična primanja	(u 000 eura)
Naknade za topli obrok	5
Naknade za godišnji odmor	64
Odvojeni život (stanovanje)	1
Naknade za prevoz	4
Naknade skupštinskim odborcima	4
Otpremnine	3
Ostale naknade	40
UKUPNO	<u>121</u>

Obaveze za ostale tekuće rashode	(u 000 eura)
Rashodi za materijal i usluge Opštine	267
Rashodi za mater. i usl.Vatrogasna jed.	9
Rashodi tekućeg održavanja Opštine	13,5
Kamate (KFW banka)	13,5
Renta	7
Subvencije	16
Ostali izdaci	98
Dug Direkciji iz predhodnih godina	17,5
Dug Direkciji iz 2010. godine (situacije)	82,5
UKUPNO	<u>523</u>

Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i NVO sektoru	(u 000 eura)
Transferi javnim institucijama	16
Transferi kulturi	95
Transferi sportu	124
Transferi ostalim institucijama	5
Transferi NVO	24
Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	20
Stipendije	34
Povlastice	2
Transferi javnim preduzećima (Javno komunalno preduzeće)	69
UKUPNO	<u>388</u>

<u>Obaveze za kapitalne izdatke</u>	<u>(u 000 eura)</u>
Opština Kotor	71
Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora	198
UKUPNO	<u>269</u>

Obaveze za kapitalne izdatke Opštine Kotor odnose se na: izgradnju sportske hale i objekat za rekreaciju u iznosu od 50 hilj.eura, računarsku opremu u iznosu od 1,7 hilj.eura, kancelarijsku opremu u iznosu od 1,9 hilj.eura, ostalu opremu 12 hilj.eura, investiciono održavanje građevinskih objekata u iznosu od 392 eura i investiciono održavanje opreme u iznosu od 4,6 hilj.eura, što ukupno iznosi 71 hilj.eura.

<u>Obaveze iz rezervi</u>	<u>(U 000 eura)</u>
Tekuće budžetske rezerve	11
Stalne budžetske rezerve	46
UKUPNO	<u>57</u>

8.4. Izvještaj o novčanim tokovima za 2010. godinu

R. b.	OPIS	Izvršenje u 2009.g.	Plan za 2010.g.	Izvršenje u 2010.g.
1	2	4	3	5
	PRIMICI			
1	Tekući prihodi	5.475	5.203	4.914
1.1.	Porezi	3.303	3.375	3.198
1.2.	Doprinosi	0	0	0
1.3.	Takse	496	366	318
1.4.	Naknade	216	186	172
1.5.	Ostali prihodi	1.460	1.276	1.226
2	Primici od otplate kredita	15	15	14
3	Donacije i transferi	0	0	0
3.1.	Donacije	0	0	0
3.2.	Transferi	0	0	0
I	Ukupno primici (1+2+3)	5.490	5.218	4.928
	IZDACI			
4	Tekući izdaci	3.769	3.150	3.106
4.1.	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.325	1.999	1.909
4.2.	Ostala lična primanja	429	287	231
4.3.	Rashodi za materijal i usluge	660	526	500
4.4.	Tekuće održavanje	40	11	13
4.5.	Kamate	13	59	85
4.6.	Renta	38	38	38
4.7.	Subvencije	28	35	28
4.8.	Ostali izdaci	236	195	302
5	Transferi za socijalnu zaštitu	10	12	9
6	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i j.s.	1.431	951	708
7	Pozajmice i krediti	15	0	0
8	Otplata garancija	0	0	0
9	Rezerve	201	120	129
II	Ukupno izdaci	5.426	4.233	3.952
III	Neto novčani tok (I-II)	64	985	976
	NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA			
10	Primici od prodaje nefinansijske imovine	134	600	621
11	Primici od prodaje finansijske imovine	0	0	0
12	Kapitalni izdaci	330	1.503	1.524
IV	Neto novčani tok po osnovu investiranja	-196	-903	-903
	NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA			
13	Pozajmice i krediti	0	2.100	2.096
14	Otplata kredita	198	157	168
15	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	448	2.070	2.018
V	Neto novčani tok po osnovu finansiranja (14-15)	-646	-127	-90
VI	Povećanje/smanjenje gotovine ((III)+IV+V)	-778	-45	-17
VII	Gotovina na početku perioda	813	35	35
VIII	Gotovina na kraju perioda (VI+VII)	35	-10	18

Pregledani su Izvještaji o novčanim tokovima za 2010. godinu. **Neto novčani tok u 2010. godini je negativan i iznosi -17 hilj.eura.** Gotovina na 31.12.2010.g. iznosi 18 hilj.eura, a na dan 31.12.2009.g. je iznosila 35 hilj.eura.

Stanje na računima kod banaka odgovara stanju u bilansu novčanih tokova.

Stanja na računima, odnosno neutrošena sredstva na kraju izvještajnog perioda, potvrđena su putem IOS sa bankama i struktura je data u sljedećoj tabeli.

Žiro račun br.510-7915-60, Crnogorska komercijalna banka: Izvod br.204	1,35 hilj.eura
Žiro račun br.520-29170-12, AD Hipotekarna Banka Izvod br.47	63 eura
Žiro račun br.535-5380-4, Prva banka Crne Gore Izvod br 234	8,95 hilj.eura
<u>Žiro račun br 530-17421-33, NLB Montenegro banka</u>	<u>7,71 hilj.eura</u>
Ukupno gotovina na kraju perioda	<u>18,07 hilj.eura</u>

8.5.Evidencija državne imovine u Opštini Kotor

Za vršenje poslova iz oblasti imovinskih prava obrazovana je *Direkcija za imovinu*. Opština je dužna da vodi evidenciju o osvojoj imovini i podnosi Izvještaj Skupštini Opštine o stanju imovine.

Izvještaj o stanju imovine Opštine Kotor za 2010. godinu nije podnošen Skupštini Opštine već je bio sastavni dio Izvještaja o radu Predsjednice Opštine Kotor.

Osnovna sredstva Opštine Kotor

Osnovna sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti osnovnih sredstava. Osnovna sredstva Opštine Kotor prikazana su u sljedećem pregledu:

	Nabavna vrijednost (000 eura)	Ispravka vrijednosti (000 eura)	Sadašnja vrijednost (000 eura)
Zgada Opštine	254.077	(114.335)	139.742
Službena vozila	176.393	(109.799)	66.594
Računarska oprema	106.808	(85.067)	21.741
Kancelarijska oprema	<u>145.862</u>	<u>(97.664)</u>	<u>48.198</u>
	<u>683.140</u>	<u>(406.865)</u>	<u>276.275</u>

Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara izvršila je Komisija za popis imenovana rješenjem Sekretarijata za finansije i privredu Opštine Kotor br.0401-13802/1 od 31.12.2010 god. Izvršen je Obračun amortizacije na nabavnu vrijednost osnovnih sredstava putem primjene odgovarajućih amortizacionih stopa utvrđenih Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine. Obračunata amortizacija za 2010. godinu iznosi 57 hilj.eura, što sa prethodnim obračunima iznosi 350 hilj.eura, čini ukupnu ispravku vrijednosti osnovnih sredstava u iznosu od 407 hilj.eura. Obračun amortizacije je izvršen po sljedećim stopama:

- Građevinski objekti 4%
- Službena vozila 20%
- Računarska oprema 10%
- Kancelarijska oprema 10%

Izvršen je i popis osnovnih sredstava kod Opštinske vatrogasne jedinice Kotor. Najznačajniju stavku čine vatrogasna vozila čija je nabavna vrijednost 1,938 mil.eura, ispravka vrijednosti 309 hilj.eura i sadašnja vrijednost 1,628 mil.eura.

Sadašnja vrijednost opštinske zgrade iznosi 140 hilj.eura što je ispod tržišne vrijednosti tog objekta na izuzetno atraktivnoj lokaciji (Stari grad Kotor). Potrebno je izvršiti procjenu opštinske zgrade shodno međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Nije obezbijeđen program za vođenje osnovnih sredstava.

9. Javne nabavke u 2010. godini

Postupak kontrole javnih nabavki kod Opštine Kotor u 2010. godini izvršen je sa ciljem da se ustanovi primjena Zakona o javnim nabavkama („Sl. list CG“ br. 46/06) i primjena Plana javnih nabavki Opštine Kotor i Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora.

Shodno članu 30 Zakona o javnim nabavkama imenovani su službenici za javne nabavke u Opštini Kotor i u Direkciji za uređenje i izgradnju Kotora.

9.1.Revizija javnih nabavki za 2010. godinu u Opštini Kotor

Plan javne nabavke Opštine Kotor za 2010. godinu donesen je shodno članu 27 Zakona o javnim nabavkama i zaveden pod brojem: 01- 15936 u Kotoru 30.12.2009.g., u ukupnom iznosu od 1,087 mil.eura.

Plan javnih nabavki za 2010. godinu (u hilj.eura)

Pozicija	Iznos	Pozicija	Iznos
Robe	206	Rashodi za materijal	206
Radovi	86	Rashodi za usluge	86
Usluge	795	Kapitalni izdaci	795
UKUPNO	1.087	UKUPNO	1.087

Iznos od 795 hilj.eura na poziciji usluge odnosi se na: izradu lokalnih planskih dokumenata u iznosu od 745 hilj.eura i ostale usluge u iznosu od 50 hilj.eura. Finansiranje izrade lokalnih planskih dokumenata se, u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i izgradnji objekata i Odluke o lokalnoj upravi, finansira iz sredstava naknade za komunalno opremanje. Ove naknade su planirane kao prihod Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora, finansijskim planom Direkcije za 2010. godini.

Shodno navedenom planu javnih nabavki raspisana su dva tendera za otvoreni postupak javne nabavke po pozivu, broj 01/10 i 02/10, koji su realizovani preko Opštine Kotor a odnosila su se za nabavku potrošnog materijala za kafe-kuhinju i nabavku kancelarijskog materijala. Procijenjena vrijednost je bila 43 hilj.eura, a ugovorena 23 hilj.eura.

Javne nabavke realizovane putem otvorenog postupka u 2010. godini su ostvarene u iznosu od 2% u odnosu na plan javnih nabavki.

Kod oba postupka javne nabvke Komisija za vrednovanje ponuda se sastojala od parnog broja članova što može dovesti do eventualne blokade procedure javne nabavke u slučaju preglasavanja.

Shodno članu 36 Zakona o javnim nabavkama Opština Kotor sprovela je jedan postupak javnih nabavki putem pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, za koji je dodijeno odobrenje od strane Direkcije za javne nabavke Crne Gore. Radi se o dodatnim uslugama: **Izrada Prostornog plana Opštine Kotor za područje Grbalja, izrada lokalne studije lokacije Grbalj I i izrada lokalne studije lokacije Grbalj II.**

Osnovni Ugovor zaključen je 23.07.2008.g. u Kotoru između Opštine Kotor i Direkcije za uređenje i izgradnju Kotora, s jedne strane i AG Infoplan Nikšić PJ Budva, s druge strane, u iznosu od 155 hilj.eura. Aneks I ugovora je zaključen 03.12.2009.g. i Aneks II je zaključen 15.03.2010.g. na iznos od 31 hilj.eura. Projekat se finansira od strane Direkcije za izgradnju i razvoj Kotora.

Shodno članu 77 Zakona o javnim nabavkama Opština Kotor sprovela je u 2010. godini javne nabavke neposrednim prikupljanjem najmanje tri ponude za četiri postupka ukupne vrijednosti 30 hilj.eura.

9.2.Revizija javnih nabavki za 2010. godinu u Direkciji za izgradnju i razvoj Opštine Kotor

Na osnovu člana 14 stav 1 Zakona o građevinskom zemljištu („Sl. list RCG“ broj 55/00) i člana 30 Statuta Opštine Kotor („Sl. list Opštine Kotor“ broj 3/4), Skupština Opštine Kotor je na sjednici održanoj 27.03.2007. godine donijela **Srednjoročni program uređivanja građevinskog zemljišta za period 2007 – 2011. godine** („Sl. list Opštine Kotor“ od 04.04.2007. godine).

Na osnovu Srednjoročnog plana Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora donijela je **Program uređenja prostora za 2010. godinu** („Sl. list CG - opštinski propisi“ br. 10/10) i **Izmjene i dopune programa uređenja prostora za 2010. godinu** („Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 04/11). Na osnovu njih donesen je **Plan javne nabavke za 2010. godinu**, zaveden pod brojem 02 – 5150 31.12.2009.g.

Plan javnih nabavki za 2010. godinu (u hilj.eura)

Pozicija	Iznos	Pozicija	Iznos
Robe	143	Rashodi za materijal	0
Radovi	16.444	Rashodi za usluge	561
Usluge	519	Kapitalni izdaci	20.341
UKUPNO	17.106	UKUPNO	20.902

Ukupna vrijednost za robe, radove i usluge planirana je u iznosu od 17,106 mil.eura, dok rashodi za materijal, usluge i kapitalne izdatke su planirani u iznosu od 20,902 mil.eura. Napravljena je greška u razvrstavanju planiranih vrijednosti po pojedinim vrstama i vrijednostima troška, tako da postoji neslaganje pojedinačnih izdataka i ukupnog iznosa.

Direkcija za uređenje i izgradnju Kotora raspisala je 4 otvorena postupka javnih nabavki, jedan javni poziv poništen je poništen i tri su realizovana, ukupne procijenjene vrijednosti 355 hilj.eura i ugovorene vrijednosti 295 hilj.eura.

U 2010. godini sprovedena su još dva otvorena postupka ali su ugovori sklopljeni u 2011. godini. Ukupna procijenjena vrijednost iznosi 200 hilj.eura a ugovorena vrijednost iznosi 167 hilj.eura.

Putem Pregovaračkog postupka javne nabavke sprovedena su dva postupka i za oba je dobijena saglasnost od Direkcije za javne nabavke Crne Gore. Prvi je **Izgradnja priključka vodovodnog sistema Kotor na regionalni vodovod crnogorskog primorja** u iznosu od 849 hilj.eura (procijenjena

vrijednost 850 hilj.eura), a drugi **Dodatni radovi za Izgradnju priključka vodovodnog sistema Kotor na regionalni vodovod crnogorskog primorja** u iznosu od 105 hilj.eura (procijenjena vrijednost 124 hilj.eura).

Putem Ograničenog postupka javne nabavke sproveden je u Direkciji jedan postupak br.10/10: **Izgradnja lifta u brdu u Kotoru do Kotorske tvrđave** koji je poništen jer učesnici u postupku nijesu dostavili neophodnu dokumentaciju shodno Zakonu o javnim nabavkama. Procijenjena vrijednost je bila 9 mil.eura.

10. Sudski sporovi

Sudski sporovi su u nadležnosti Sekretarijata za imovinsko pravne poslove. Na 31.12.2010. godine izvršen je popis, evidentiranje, svih sudskih sporova koji nijesu završeni. Spisak parničnih, vanparničnih, upravnih i izvršnih sudskih sporova stavljeni su na uvid u pisanoj i elektronskoj formi.

Pred Osnovnim sudom u Kotoru i Privrednim sudom u Podgorici vodi se 179 parničnih sudskih sporova. Pred Osnovnim sudom u Kotoru i Višim sudom u Podgorici ima 20 vanparničnih sporova. Pet sudskih odluka je na izvršenju pred Osnovnim sudom u Kotoru i Privrednim sudom u Podgorici. Tri spora se vode pred Upravnim sudom u Podgorici. Opština Kotor kao tužena, po okončanim sudskim sporovima u 2010. godini isplatila je 1,203 mil.eura, a u 2009. godini 421 hilj.eura.

U najvećem broju sudskih predmeta nije određena vrijednost spora. Ishod i dužina trajanja ne mogu se predvidjeti tako da nije moguće utvrditi eventualne finansijske implikacije po budžet Opštine ukoliko se negativno riješe po Opštinu.

11. Uvid u poslovanje Opštine u dijelu primjene informacionih tehnologija (IT)

11.1. Opšti podaci

U skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave ("Sl. list Opštine Kotor", br. 11/05 od 11.10.2005, 09/07 od 30.07.2007, "Sl. list Crne Gore - opštinski propisi", br. 13/11 od 18.04.2011) za vršenje specifičnih poslova članom 14 osnovan je Informacioni centar.

Zaposleni u Centru rade na održavanju i servisiranju računarske mreže i opreme, učestvuju u izboru i nabavci opreme, ažuriraju veb sajt Opštine, brinu o bezbjednosti računarske mreže, nadgledaju rad softvera i vrše backup podataka.

U Opštini Kotor ukupan broj zaposlenih je 160, od kojih 98 u svom radu koriste računar. Od toga 15 zaposlenih koriste isti računar.

Iako je broj sistematizovanih radnih mjesta tri, samo direktor je stalno zaposlen. S obzirom na količinu posla potrebno je popuniti sva sistematizovana radna mjesta.

Važna stavka planirana programom rada za 2010. godinu je instalacija domen kontrolera. Kako nije došlo do realizacije zbog nedostatka sredstava, ista stavka se ponavlja i u planu za 2011. godinu. **Nabavka domen kontrolera će omogućiti upravljanje korisnicima i računarima, kao i poboljšanje rada računara u mreži.**

Opština je zakupila mail server @opstinakotor.com, čiju administraciju vrši namještenik I. Ukupno je kreirano 53 naloga, a e-mail adresa je dodijeljena **samo** zaposlenima koji imaju potrebu za komunikacijom sa strankama van opštine, npr. svaki sekretarijat ima nalog koji koristi sekretar sekretarijata, zaposleni u kabinetu Predsjednice imaju naloge, i sl. Kako broj e-mail naloga ne utiče na cijenu zakupljenog mail servera, **kreiranje e-mail naloga za sve zaposlene koji u svom radu koriste računar će, između ostalog, poboljšati i olakšati internu komunikaciju.**

11.2. Oprema i aplikativni softveri

Opština Kotor ukupno raspolaže sa: tri servera, 98 računara, pet notebook-ova, 69 štampača, 10 skenera, a od rezervne opreme ima jedan računar. Prosječna starost računarske opreme je oko 6 godina. **Može se reći da je Opština Kotor opremljena dovoljnom količinom računarske opreme, ali s obzirom na njenu konfiguraciju i datume nabavke potrebno je planirati sredstva za postepeno obnavljanje.**

Opština Kotor je preko Ugovora sklopljenog između Zajednice opština Crne Gore i kompanije Microsoft nabavila licence: Windows XP Home za 22 računara, Microsoft Office paket za 22 računara, Windows Server za 4 servera, SQL Server, 1 kom; SQL CAL, 15 kom; ISA Server, 1 kom.

Takođe, po dostavljenoj dokumentaciji Opština je kupila i 6 Windows i 9 Microsoft Office licence, a 10 SQL licenci je dobijeno donacijom.

Osim ovoga Informacioni centar ne raspolaže preciznim podacima o licencama za softver koji je instaliran u Opštini.

U Opštini Kotor aktivno je više aplikativnih softvera:

- **Aplikacija "Sistem trezorskog upravljanja"**

Aplikacija "Sistem trezorskog upravljanja" je dobijena donacijom 2005. godine, koristi se od 2007. godine. Aplikaciji sa četiri računara pristupa ukupno četiri službenika. **Službenici nemaju pojedinačne korisničke naloge i šifre.** Backup aplikacije se radi automatski jednom sedmično. Ažurnost podataka je u nekoliko dana.

Za svakog korisnika kreirati korisnički nalog i šifru.

- **Aplikacija Terra Soft sa modulima: TerraPN, TerraTT i TerraURB**

Aplikacija Terra Soft je dobijena donacijom 2006. godine, a koristi se u Sekretarijatu za lokalne prihode, budžet i finansije. Sastoji se od tri modula: TerraPN, TerraTT i TerraURB.

Modul TerraPN je namijenjen za procjenu vrijednosti nepokretnosti i kontrolu i naplatu poreza na nepokretnosti. Koristi se od 2006. godine. Broj računara sa kojih se pristupa aplikaciji je pet, koliko je i korisničkih naloga. **Svi službenici koriste isti korisnički nalog i šifru.** Jednom godišnje se vrši import baze podataka koja se dobija od Katastra. Kreira se ukupno oko 20.000 rješenja čiju štampu i dostavu vrši Pošta po ugovoru. Za aplikaciju postoji korisničko uputstvo.

Modul TerraTT je namijenjen za naplatu turističke takse i članskog doprinosa. Koristi se od 2009. godine. Broj računara sa kojih se pristupa aplikaciji je dva, koliko je i korisničkih naloga. **Službenici koriste isti korisnički nalog i šifru.** Kreira se ukupno oko 3.000 rješenja čiju štampu i dostavu takođe vrši Pošta.

Modul TerraURB je namijenjen urbanizmu ali nikada nije zaživio.

Sklopljen je ugovor o održavanju Terra Soft softvera u okviru kojeg su već tražena određena poboljšanja za modul TerraPN, a koja se posebno odnose na kreiranje različitih tipova izvještaja.

Za svakog korisnika kreirati korisnički nalog i šifru.

- **Aplikacija Hermes sa modulima: Pisarnica, Organi rješavanja, Kadrovska evidencija, Evidencija i naplata lokalnih prihoda i Sms servis**

Informacioni sistem Hermes koji se koristi u Opštini, se sastoji od pet modula: Pisarnica, Organi rješavanja, Kadrovska evidencija, Evidencija i naplata lokalnih prihoda i Sms servis. Od toga su donacijom dobijeni moduli Pisarnica i Organi rješavanja, dok su ostala tri modula kupljena.

Moduli Kadrovska evidencija i Sms servis su uvedeni 2009. godine ali se ne koriste.

Svi službenici imaju svoj korisnički nalog i šifru. Backup aplikacije je podešen da se radi automatski jednom dnevno. Sprovedena je obuka zaposlenih i za svaki modul postoji korisničko uputstvo. Za softverski paket Hermes sklopljena su dva ugovora o održavanju softvera – jedan za module Pisarnica i Organi rješavanja, a drugi za modul Evidencija i naplata lokalnih prihoda.

Cijeli sistem rada sa Hermesom započinje modulom Pisarnica i vezan je za Građanski biro, koji zbog problema sa strujom paralelno vrši i klasično zavođenje u knjigu djelovodnika jer se ne smije osloniti samo na elektronsku evidenciju.

Neophodno je uticati na službenike svih organa lokalne uprave da u svom radu koriste Hermes i time omoguće povezivanje poslovnih procesa i korištenje istih baza podataka. Osim unosa podataka treba vršiti i povezivanje skeniranih dokumenata sa predmetom, pa će s obzirom da je ta opcija predviđena, rad biti kompletan.

Ostali softveri su:

Program za obračun plata. Aplikacija za obračun plata je kupljena 2007. godine. Koristi se u Sekretarijatu za lokalne prihode, budžet i finansije. Aplikaciju koristi jedan službenik i pristupa joj svojim korisničkim nalogom i šifrom.

Aplikacija "Radne knjižice". Aplikacija "Radne knjižice" je kupljena 2011. godine. Koristi se u Sekretarijatu za opštu upravu, a služi za evidenciju otvorenih radnih knjižica Zavoda za zapošljavanje.

Aplikacija "Dobavljači". Aplikacija "Dobavljači" je kupljena 2011. godine, još uvijek nije počela da se koristi, u toku je njeno uvođenje.

Program za evidenciju radnog vremena. Ovaj program služi za evidenciju prisustva zaposlenih, uz nekoliko tipova identifikacije: kartica, šifra, uz video nadzor.

Softver za elektronsko zaprimanje izvoda. Ovaj softver se od kraja 2010. godine koristi u Sekretarijatu za lokalne prihode, budžet i finansije. Služi za preuzimanje izvoda od banaka u kojima Opština ima račune. Ovaj softver pruža precizne i tačne podatke, a koristi ga jedan korisnik.

Program za blagajnu. Program za blagajnu se koristi pri naplati svih lokalnih taksi u Građanskom birou (najčešće poreza na nepokretnosti). Koristi se od 2004. godine, instaliran je na jednom računaru na kojem se i koristi. Jednostavan je za upotrebu i efikasan. Korisnik nema svoj korisnički nalog i šifru. Backup aplikacije i prilagođavanje jednom godišnje radi Informacioni centar.

Aplikacija "Takse". Ovaj softver se više ne koristi, korišćen je od 2005. do 2011. godine. Jednim dijelom ga je zamijenio TerraTT, dok je drugi dio taksi prestao da se naplaćuje.

Izvršen je uvid u rad svih ovih aplikacija.

Revizijom je utvrđeno da pojedini softveri koji se koriste za obavljanje određenih poslova u Opštini Kotor ne čine cijelinu. Na ovaj način se ne može uspostaviti jedinstveni informacioni sistem u Opštini, niti povezivati poslovni procesi, te koristiti iste baze podataka.

Potrebno je da Informacioni centar bude više uključen u nabavku i izbor softvera.

Podgorica, 24.10.2011. godine

*Rukovodilac Kolegijuma i član Senata DRI
Dragiša Pešić*
