



*Crna Gora*

*DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA*

## **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI**

*ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV  
ZA 2011. GODINU*

Konačan izvještaj

Podgorica, decembar 2012. godine

## SADRŽAJ

<b>I. Opšti dio</b> .....	2
1. Pravni osnov.....	2
2. Predmet, obim i cilj revizije.....	2
3. Metode revizije.....	3
4. Opšti podaci o subjektu revizije.....	4
4.1. Organi Opštine i opšti podaci o funkcionisanju Opštine Plav.....	4
4.2. Pravna ureenost i organizaciono ustrojstvo Opštine Plav.....	5
5. Raunovodstvene politike i sistem unutrašnjih kontrola.....	6
<b>II. Utvr eno injeni no stanje i nalaz revizije</b> .....	7
<b>1. Finansijski izvještaji</b> .....	7
<b>1.1. Odluka o Budžetu i Završni račun Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu</b> .....	7
<b>1.2. Primici</b> .....	11
<b>1.3. Izdaci</b> .....	14
1.3.1. Bruto zarade i ostala li na primanja.....	14
1.3.2. Rashodi za materijal i usluge.....	16
1.3.3. Teku e održavanje.....	18
1.3.4. Kamate.....	19
1.3.5. Subvencije.....	19
1.3.6. Ostali izdaci.....	19
1.3.7. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.....	20
1.3.8. Kapitalni izdaci.....	21
1.3.9. Otplata duga i obaveza iz prethodnog perioda.....	22
<b>1.4. Trezorsko poslovanje</b> .....	24
<b>1.5. Zaduženje Opštine Plav</b> .....	25
<b>1.6. Evidencija državne imovine u Opštini</b> .....	28
<b>2. Javne nabavke</b> .....	30
2.1. Pravna ureenost sistema javnih nabavki u Opštini Plav.....	30
2.2. Javne nabavke u 2011. godini.....	30
2.3. Javne nabavke u 2010. godini.....	32
<b>3. Sudski sporovi</b> .....	33
<b>III. Mišljenje, preporuke i mjere</b> .....	34

## I. Opšti dio

### 1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. 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 2012. godinu donesenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), broj 4011-06-01/12 od 01.01.2012.godine;
- Odluci o vršenju revizije Završnog računa Budžeta opštine Plav za 2011. godinu, donesenoj od strane Kolegijuma DRI, broj 40113-05-647 od 13.06.2012.godine.

Revizija Završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu vršena je u skladu sa:

- Poslovníkom DRI („Sl. list RCG“, br. 50/07);
- Uputstvom o metodologiji rada DRI („Sl. list RCG“, br. 02/05);
- Meunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
- Meunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI - ISSAI)

### 2. Predmet, obim i cilj revizije

**Predmet** revizije je Završni račun Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu.

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

- Primici Opštine;
- Izdaci Opštine;
- Realizacija kapitalnih projekata;
- Evidencija državne imovine u Opštini;
- Zaduženosti;
- Neizmirene obaveze.

Predmet revizije su bili i normativna uređenost i organizaciono ustrojstvo Opštine i sistem javnih nabavki.

**Cilj revizije** je izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti Završnog računa Budžeta Opštine za 2011. godinu i pravilnosti (zakonitosti) poslovanja. Ovako postavljen cilj revizije je posmatran kao:

- **Pravilnost finansijskih iskaza** – što podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno pravilnosti iskazanih podataka u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Važe i zakonski propisi u smislu kontrole ove pravilnosti su **Zakon o budžetu**, **Zakon o lokalnoj samoupravi** i **Zakon o finansiranju lokalne samouprave**, dok su prateći propisi zakonski i podzakonski akti kojima se preciziraju pravila računovodstva i računovodstvene politike.

Kao pravilne transakcije u okviru revizije finansijskih iskaza, smatrane su one transakcije koje su zadovoljile posebne ciljeve revizije:

- **Potpunost** – poslovni događaji obuhvaćeni su u odgovarajućem obračunskom periodu i prikazani u godišnjem finansijskom izvještaju; transakcije su zasnovane na vjerodostojnoj dokumentaciji i potkrijepljene odgovarajućim priložima ili ugovorima kojima se potvrđuje njihova ispravnost;
  - **Postojanje** – poslovni događaji na koje se odnose godišnji finansijski izvještaji su se zaista dogodili i vlasništvo su subjekta revizije;
  - **Tačnost** – poslovni događaji su evidentirani u tačnom iznosu;
  - **Vremenski presjek** – poslovni događaji su evidentirani u vremenu u kojem su nastali;
  - **Vrednovanje** – sredstva i obaveze su vrednovane u skladu sa međunarodnom računovodstvenom praksom i imaju svoju knjigovodstvenu vrijednost;
  - **Prezentacija** – godišnji finansijski izvještaj urađen je prema važećim standardima i uputstvima, da je dobro strukturiran i uporediv sa prethodnim godinama, u potpunosti odražava stanja i promjene iskazane u Glavnoj knjizi subjekta revizije.
  - **Objavljivanje** – finansijski izvještaji objavljuju sve značajne informacije o imovini i obavezama, prihodima i rashodima i primijenjenim računovodstvenim politikama.
- **Pravilnost poslovanja** – podrazumijeva davanje mišljenja o pravilnosti poslovanja što znači i ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa prihodima i rashodima, odnosno da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa zakonom, podzakonskim propisima, odobrenim finansijskim planom i drugim planskim dokumentima i ugovorenim zahtjevima.

Terenska revizija izvršena je u septembru 2012. godine. Revizija je rezultirala izradom Izveštaja o reviziji koji sadrži: mišljenje, utvrđeno stanje (konstatacije) i preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nedostataka.

### 3. Metode revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije javnog sektora, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja kao i Detaljnim planom revizije Završnog računa Budžeta Opštine Plav. Predmetna revizija uključuje sljedeće revizorske provjere:

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

Revizija je uključivala ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrijepljuju iznosi i informacije prikazane u finansijskim izvještajima. 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 materijalne značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## 4. Opšti podaci o subjektu revizije

### 4.1. Organi Opštine i opšti podaci o funkcionisanju Opštine Plav

Organi Opštine su:

- **Skupština Opštine Plav**, predstavni ki organ opštine, koju ini 32 odbornika izabranih na period od 4 godine. **Konstitutivna sjednica novog saziva Skupštine Opštine Plav je održana je 15.06.2010. godine. Za predsjednika Skupštine Opštine je izabran Ramo Kolašinac.**
- **Predsjednik Opštine** je izvršni organ Opštine. Bira se iz redova odbornika i mandat mu traje 4 godine.

Sjedište Opštine je u Plavu.

Predsjednik Opštine tokom 2011. godine je bio **Skender Šarkinovi** . Skender Šarkinovi je razriješen dužnosti Predsjednika opštine na sjednici Skupštine opštine koja je održana 19.07.2012.g. Na istoj sjednici je izabran novi Predsjednik opštine **Orhan Šahmanovi** .

Lice ovlašteno za potpisivanje naloga za pla anje u 2011. godini je bio Predsjednik opštine Plav Skender Šarkinovi .

Opština ima zaključene ugovore o saradnji sa:

- **Atlas bankom**, broj računa 505-3890-41;
- **Crnogorskom komercijalnom bankom**, broj računa 510-395-19;

Opština saraduje i sa: Prvom bankom broj računa: 535-10684-37, ali nije dostavila ugovor o saradnji sa ovom bankom.

**U toku 2011. godine Skupština opštine Plav je imala 5 redovnih zasijedanja i jedno vanredno zasijedanje.**

**Na I sjednici** koja je održana 25.03.2011.g. usvojena je Odluka o Budžetu opštine Plav za 2011. godinu.

**Na II sjednici** koja je održana 15.07.2011.g. usvojena je Odluka o završnom računu Budžeta opštine Plav za 2010. godinu. Objavljena je u Službenom listu CG – opštinski propisi, br. 23/11.

**Na IV sjednici** koja je održana 31.10.2011.g. usvojena je Odluka o kreditnom zaduženju (generalno zaduženje) u iznosu od 1,5 mil.eura.

**Na V sjednici**, koja je održana 30.12.2011.g. usvojena je:

- Odluka o rebalansu Budžeta opštine Plav za 2011. godinu,
- Odluka o privremenom finansiranju opštine Plav u periodu januar – mart 2012.godine.

Komercijalni revizor sa kojim Opština ima ugovor za reviziju Završnog računa Budžeta Opštine za 2011. godinu je „Reviko“ DOO Podgorica.

#### **4.2. Pravna ure enost i organizaciono ustrojstvo Opštine Plav**

Opština Plav funkcioniše shodno Zakonu o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“, br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list CG“ br. 88/09 i 3/10). Na osnovu Zakona je donesen Statut opštine Plav na sjednici SO Plav 26.04.2007.g., a izmjene i dopune Statuta su bile 2009. i 2010. godine („Sl. list RCG – opštinski propisi“ br. 17/07, 25/09 i 38/10).

Nakon donijetih izmjena, Statut Opštine Plav je uskla en sa Zakonom o lokalnoj samoupravi i Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl. list CG“ br. 05/08, 51/08 i 74/10).

Na osnovu Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03 i 28/04) i Statuta Opštine Plav („Sl. list RCG – opštinski propisi“ br. 23/95, 01/00 i 7/02), Predsjednik opštine Plav, na predlog Glavnog administratora 14.11.2006.g. je donio Odluku o organizaciji i na inu rada lokalne uprave („Sl. list RCG – opštinski propisi“ br. 48/06, 50/06 i 10/07 i „Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 04/08 i 02/09). U skladu sa ovom Odlukom poslovi iz domena rada Opštine se vrše preko organa lokalne uprave koje ine:

- Sekretarijat za opštu upravu i društvene djelatnosti;
- Sekretarijat za privredu, razvoj i finansije;
- Sekretarijat za ure enje prostora, imovinu i zaštitu;
- Sekretarijat za inspeksijske poslove;
- Direkcija za ure enje prostora i investicije;
- Komunalna policija;
- Služba zaštite;
- Služba Predsjednika opštine.

Pravilnici o sistematizaciji su uskla eni sa Odlukom o organizaciji i na inu rada lokalne uprave, tako da svaki organ ima akt o sistematizaciji radnih mjesta.

Dostavljeni su spiskovi uposlenih službenika i namještenika u Turisti koj organizaciji Opštine Plav i Crvenom krstu Opštine Plav. Nisu dati na uvid Pravilnici na osnovu kojih su sistematizovani zaposleni u Crvenom krstu i Turisti koj organizaciji.

Komunalna policija nije osnovana kao posebna potroša ka jedinica ve su službenici komunalne policije raspore eni u Sekretarijatu za inspeksijske poslove Opštine Plav.

Odlukom o organizaciji i na inu rada lokalne uprave nije predvi ena Služba za skupštinske poslove, a planirana je kao posebna potroša ka jedinica u Odluci o Budžetu Opštine Plav za 2011.godinu. Za ovu potroša ku jedinicu utrošeno je 24.976,27 eura.

Na osnovu lana 57 Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list CG“, br. 88/09, 3/10 i 38/12) i lana 34 Statuta Opštine Plav („Sl. list CG – Opštinski propisi“, br. 25/09 i 38/10) donešena je nova Odluka o djelokrugu, organizaciji i na inu rada lokalne uprave Opštine Plav („Sl. list CG – Opštinski propisi“, br. 28/12).

Broj službenika u organima lokalne uprave i službama Opštine Plav za 2010. godinu i 2011. godinu, na osnovu Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i broja zaposlenih je sljede i:

- u 2010.godini po sistematizaciji 109 radnih mjesta, uposlenih 122 službenika,
- u 2011.godini po sistematizaciji 121 radnih mjesta, uposlenih 122 službenika.

Tokom 2010. i 2011. godine bilo je više zaposlenih u organima lokalne uprave nego što je predviđeno Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U 2011. godini na osnovu postignutog dogovora između predsjednika Opštine Plav i direktora Zavoda za zapošljavanje CG u radni odnos na određeno radno vrijeme primljena su 22 pripravnika, od toga 19 pripravnika sa visokom stručnom spremom u trajanju od 12 mjeseci i 3 pripravnika sa višom stručnom spremom u trajanju od 9 mjeseci.

Revizoru nije dat na uvid osnovni Ugovor zaključen između Zavoda za zapošljavanje Crne Gore i Opštine Plav, o zapošljavanju 22 pripravnika na određeno vrijeme.

## **5. Računovodstvene politike i sistem unutrašnjih kontrola**

Zakon o budžetu („Sl. list RCG“, br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05 i „Sl. list CG“, br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10 i 49/10) daje smjernice za računovodstvene politike svim subjektima u državi koji funkcionišu na gotovinskoj osnovi.

Opština vodi računovodstvenu evidenciju na gotovinskoj osnovi i 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).

Revizijom je utvrđeno da Opština Plav nije uspostavila posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, shodno čl. 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore“, br. 20/11) i nijesu donesena interna akta kojima se reguliše interna kontrola.

## **II. Utvr eno injeni no stanje i nalaz revizije**

### **1. Finansijski izvještaji**

#### **1.1. Odluka o Budžetu i Završni ra un Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu**

Kod primitaka i izdataka Opštine analizirani su sljede i finansijski izvještaji:

- Plan budžeta za 2011. godinu,
- Završni ra un Budžeta za 2011. godinu.

**Odluka o Budžetu Opštine Plav za 2011. godinu** donijeta je na sjednici SO Plav, koja je održana 25.03.2011. godine („Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 12/11). Po toj odluci planirani ukupni primici i izdaci su iznosili **2.980.833 eura**.

S obzirom na slabije ostavarenje primitaka od planom predvi enog iznosa, SO Plav je donijela **Odluku o rebalansu Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu** na sjednici SO Plav održanoj 30.12.2011. godine („Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 03/12), sa ukupnim primicima i izdacima u iznosu od **2.005.950 eura**.

**Ukupno ostvareni primici Opštine Plav u 2011. godini iznosili su 2.073.140 eura dok su ostvareni izdaci iznosili 2.015.735 eura. Ostvaren je višak primitaka nad izdacima u iznosu od 57.406 eura.**

U toku revizije dostavljen je na uvid Izvještaj komercijalnog revizora „Reviko“ o reviziji Završnog ra una Budžeta opštine Plav za 2011. godinu.

**Odluka o Budžetu Opštine Plav za 2011. godinu i Odluka o rebalansu Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu donesene su u zakonom predvi enoj proceduri.**

U nastavku je data tabela primitaka i izdataka Opštine Plav za 2011. godinu.



Tabela: Primici Opštine Plav u 2011. godini (u 000 eura)				
SINJETIKA	OPIS	Plan Budžeta 2011	Završni račun Budžeta 2011	Index (5/4) u %
	1	4	5	6
7	<b>Primici</b>	<b>2.006</b>	<b>2.073</b>	103%
71	<b>Tekući prihodi</b>	<b>1.076</b>	<b>1.007</b>	94%
711	<b>Porezi</b>	<b>331,5</b>	<b>309,8</b>	93%
711-1	Porez na dohodak fizičkih lica	114,0	87,5	77%
711-3-1	Porez na nepokretnosti	100,0	91,5	92%
711-3-2	Porez na promet nepokretnosti	30,0	43,2	144%
711-7	Opštinski porezi	87,5	87,6	100%
713	<b>Takse</b>	<b>312,5</b>	<b>319,5</b>	102%
713-1	Lokalne administrativne takse	30,0	23,0	77%
713-514	Taksa za korišćenje prostora na javnim površinama	260,0	275,0	106%
713-3/5	Ostale takse	22,5	21,5	96%
714	<b>Naknade</b>	<b>183,5</b>	<b>137,5</b>	75%
714-1	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	6,5	3,3	
714-2	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	60,0	46,4	77%
714-6	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta	55,0	44,6	81%
714-7	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva	40,0	28,4	71%
714	Ostale naknade	22,0	14,8	67%
715	<b>Ostali prihodi</b>	<b>248,5</b>	<b>240,4</b>	97%
715-1/2/3	Prihodi od kamata, sopstveni prihodi i izrečene novčane kazne	68,5	66,2	97%
715-5	Ostali prihodi lokalne uprave	180,0	174,2	97%
73	<b>Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine</b>	<b>48,0</b>	<b>48,0</b>	100%
732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	48,0	48,0	100%
74	<b>Donacije i transferi</b>	<b>882</b>	<b>1.017</b>	
7425	Transferi od zavoda za zapošljavanje	32,0	31,3	98%
7426	Transferi od egalizacionog fonda i uslovne dotacije	850,0	986,0	116%

Tabela: Izdaci Opštine Plav u 2011. godini (u 000 eura)				
SINETIKA	OPIS	Plan Budžeta 2011	Završni račun Budžeta 2011	Index (5/2)
1	2	4	5	6
<b>4</b>	<b>IZDACI</b>	<b>2.006</b>	<b>2.016</b>	<b>100%</b>
<b>41</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>552</b>	<b>536</b>	<b>97%</b>
<b>411</b>	<b>Bruto zarade</b>	<b>367</b>	<b>365</b>	<b>100%</b>
4111	Neto zarade	366,5	365,3	100%
4112-3-4-5	Porezi i doprinosi na zarade	0,0	0,0	
<b>412</b>	<b>Ostala lična primanja</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>66%</b>
<b>413</b>	<b>Rashodi za materijal i usluge</b>	<b>115</b>	<b>107</b>	<b>94%</b>
413-1	Rashodi za materijal	20,5	18,9	92%
413-2	Službena putovanja	15,4	13,9	90%
413-3	Rashodi za reprezentaciju	15,9	16,1	101%
413-41	Rashodi za električnu energiju	14,8	14,8	100%
413-42	Rashodi za gorivo	14,0	13,2	94%
413-5	Rashodi za telefonske usluge	4,8	3,6	75%
413-7	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	4,0	4,0	100%
413-921	Konsultantske usluge, projekti i studije	18,0	17,7	98%
413-9	Ostale ugovorene usluge	7,2	5,1	72%
<b>414</b>	<b>Tekuće održavanje</b>	<b>20</b>	<b>18</b>	<b>91%</b>
<b>415</b>	<b>Kamate</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>98%</b>
<b>416</b>	<b>Renta</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>417</b>	<b>Subvencije</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>98%</b>
<b>418</b>	<b>Ostali izdaci</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>91%</b>
<b>43</b>	<b>Transferi</b>	<b>323</b>	<b>319</b>	<b>99%</b>
<b>431</b>	<b>Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru</b>	<b>323</b>	<b>319</b>	<b>99%</b>
431-121	Transferi predškolskom i osnovnom obrazovanju	1,0	0,8	
431-131	Transferi institucijama kulture	118,0	117,4	99%
431-132	Transferi institucijama sporta	110,0	109,4	
431-133	Transferi za kulturne manifestacije	38,3	38,1	
431-2	Transferi NVO i političkim partijama	15,8	14,2	90%
431-3	Transferi pojedincima	39,7	39,3	99%

<b>44</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>230</b>	<b>229</b>	<b>100%</b>
<b>441</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>230</b>	<b>229</b>	<b>100%</b>
441-21	Lokalni putevi	16,8	16,8	100%
441-22	Rasvjeta	25,0	25,0	100%
441-23	Vodovodi	9,0	8,9	99%
441-25	Asfaltiranje i održavanje ulica	42,5	42,3	100%
441-27	Kanalizacija i kolektori	5,0	4,9	98%
441-28	Uređenje korita rijeke i zaštita od poplava	18,8	18,5	99%
441-29	Učešće u programima zajednice	54,0	53,8	100%
441-3	Lokalni građevinski objekti	59,1	58,9	100%
<b>46</b>	<b>Otplata obaveza iz prethodnih godina</b>	<b>900</b>	<b>932</b>	<b>104%</b>
461	Otplata duga	150	132	88%
463	Otplata obaveza iz prethodnih godina	750	800	107%
<b>47</b>	<b>Rezerve</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
471	Tekuća budžetska rezerva	0,5	0,0	0%
472	Stalna budžetska rezerva	0,5	0,0	0%

## 1.2 Primici

Ukupni primici po rebalansu Budžeta Opštine za 2011. godinu su bili **2,006 mil.eura** a ostvarenje **2,073 mil.eura**, odnosno za 3% više u odnosu na Odluku o rebalansu Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu.

Shodno Predlogu Završnog računa Budžeta za 2011. godinu, struktura **primitaka** Opštine je sledeća: **teku i prihodi i transferi** su najzastupljeniji sa po **98%** u ukupnom iznosu, dok **2%** predstavljaju sredstva prenesena iz prethodne godine.

**U teku im prihodima** najzastupljenija stavka su **takse** sa **32%** u ukupnom iznosu, zatim sledje **porezi** sa **31%** u ukupnom iznosu, **naknade** sa **14%** i **ostali prihodi** **24%**.

**Porezi** su bili planirani na nivou od 331,5 hilj.eura i ostvareni na nivou od 309,8 hilj.eura. U ovoj kategoriji, porez na dohodak fizičkih lica je planiran u iznosu od 114 hilj.eura a ostvarenje je bilo 87,5 hilj.eura; porez na nepokretnosti u iznosu od 100 hilj.eura, a ostvarenje 91,5 hilj.eura; porez na promet nepokretnosti u iznosu od 30 hilj.eura, a ostvaren je u iznosu od 43,2 hilj.eura i opštinski porezi su planirani u iznosu od 87,5 hilj.eura, a ostvarenje je bilo 87,6 hilj.eura.

**Primici po osnovu taksi** bili su planirani u iznosu od 312 hilj.eura a ostvarenje je bilo 319,5 hilj.eura. Od toga, lokalne administrativne takse su iznosile 23 hilj.eura, takse za korišćenje prostora na javnim površinama su iznosile 275 hilj.eura i ostale takse 21,5 hilj.eura.

**Naknade** su ostvarene u iznosu od 137,5 hilj.eura, a plan je bio 183,5 hilj.eura. U strukturi je najzastupljenija naknada za korišćenje prirodnih dobara, planirano 60 hilj.eura, a naplaćeno 46,4 hilj.eura, zatim naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta, planirano 55 hilj.eura, a ostvareno 44,6 hilj.eura, naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva ostvareno u iznosu 28,4 hilj.eura, a planirano 40 hilj.eura, dok su naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa i ostale naknade ostvarene u iznosu od 3,3 odnosno 14,8 hilj.eura, a plan je bio 6,5 odnosno 22 hilj.eura.

**Ostali prihodi** zabilježili su ostvarenje od **240,4 hilj.eura**, a odnose se na prihode od kamata, sopstvenih prihoda i izrečene novčane kazne u iznosu od 66,2 hilj.eura i ostalih prihoda lokalne uprave u iznosu od 174,2 hilj.eura.

**Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine** ostvareni su u iznosu od **48 hilj.eura**, ili 100% od plana.

**Donacije i transferi** iznosili su **1,017 hilj.eura**, a sastoje se od transfera od zavoda za zapošljavanje u iznosu od 31,3 hilj.eura i transfera od Egalizacionog fonda iznosa 986 hilj.eura.

**Na primitku 711-1-7 Porez na prihode od kapitala nije planiran primitak, a iskazano je ostvarenje u iznosu od 1.810,50 eura. Otvaranje novog konta koji nije planirano Odlukom o Budžetu Opštine Plav, jedino se može izvršiti Odlukom o Izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu, shodno Zakonu o budžetu.**

**Potraživanja Opštine Plav na dan 31.12.2011. godine iznose:**

Porez na nepokretnosti	1.224.588,70 eura
Porez na firmu ili naziv	76.547,89 eura
Naknada za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta	121.617,69 eura
Taksa za korišćenje puta i putnog pojasa	38.740,00 eura
Taksa za reklamne panoje	5.520,58 eura
<b>Ukupno:</b>	<b>1.467.014,86 eura</b>

Shodno novim zakonskim odredbama naknada za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta se više ne plaća. Potraživanja u iznosu od 121.617,69 eura se odnose na prethodni period za više pravnih lica.

Obračunati nenaplaćeni prihodi na dan 31.12.2011. godine iznosili su 1.467.014,86 eura. Da je Opština Plav uspjela da naplati dio ovih prihoda, znatno bi poboljšala finansijsku situaciju. U okviru navedenog iznosa najveća stavka se odnosi na porez na nepokretnosti u iznosu od 1.224.588,70 eura.

Tokom revizije utvrđene su sledeće nepravilnosti vezane za naplatu prihoda:

**Shodno članu 26. stav 3. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, porez na dohodak fizičkih lica bi trebalo da se preko ovlašćenog nosioca platnog prometa direktno uplaćuje na račune budžeta opštine. Međutim, ovi prihodi se Opštini Plav uplaćuju preko Državnog trezora tako da Opština nema mogućnost kontrole naplate ovih prihoda.**

**Koncesione naknade se opštini uplaćuju preko Državnog trezora tako da Opština nema mogućnost kontrole naplate ovih prihoda.**

**Ostali prihodi lokalne uprave ostvareni su u iznosu od 174.249,19 eura. Većina iznosa ostalih prihoda realizovani su po osnovu:**

- elementarnih nepogoda, sredstva u iznosu od 151.000,00 eura;
- povraćaj pozajmice Centra za kulturu u iznosu od 8.850,00 eura;
- uplata Centra za socijalni rad po osnovu dote socijalne pomoći i izbjeglim licima u iznosu od 1.500,00 eura;
- povraćaj sredstava od strane blagajnika, koja su podignuta po osnovu isplate pomoći i izbjeglim licima u iznosu od 3.000,00 eura,
- Prihodi FK Jezero koji su uplaćeni Opštini Plav u iznosu od 7.250,00 eura, jer je po iskazu zaposlenog službenika račun FK Jezero bio blokiran.

**Tokom revizije nijesu data dokumenta po osnovu kojih su vršene uplate za elementarne nepogode.**

**Transferi od Zavoda za zapošljavanje CG** iznosili su 31.298,04 eura po osnovu refundiranja sredstava za pripravnike.

Revizoru nije dat na uvid osnovni Ugovor zaključen između Zavoda za zapošljavanje CG i Opštine Plav, već su data na uvid tri ugovora za tri pripravnika potpisana između Zavoda za zapošljavanje CG i Opštine Plav, kojima se Zavod obavezuje da učestvuje u finansiranju osposobljavanja pripravnika za samostalan rad u visini od 80% najnižeg koeficijenta za odgovarajućeg stepena stručne spreme, predviđenim članom 14 Opšteg kolektivnog ugovora i članovima 2,3 i 4 Sporazuma o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosu.

### **Transferi od Egalizacionog fonda**

Shodno odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“, br.42/03 i 44/03 i „Sl. list CG“, br.5/08, 51/08 i 74/10) dodijeljena su Opštini Plav sredstva u ukupnom iznosu od 963.049,00 eura.

Ministarstvo finansija Crne Gore donijelo je Plan akontativne raspodjele sredstava Egalizacionog fonda opštinama za 2011. godinu („Sl. list Crne Gore“, br. 63/10 ). Ovim Planom su Opštini Plav dodijeljena sredstva u iznosu od 756.592,00 eura. Ministarstvo finansija je Rješenjem o konačnoj raspodjeli sredstava Egalizacionog fonda za 2011. godinu („Sl.list CG“, br.32/12), Opštini Plav dodijelilo još 100.290,00 eura.

Na zahtjev Opštine Plav, Ministarstvo finansija Crne Gore je donijelo rješenja o pozajmici sredstava Opštini, i to dana 28.12.2012.g. na iznos od 100.000 eura i dana 30.12.2011.g. na iznos od 50.000 eura, na teret rezervisanih sredstava iz Egalizacionog fonda.

Po osnovu **uslovnih dotacija** Opštini Plav je dodijeljeno 23.000,00 eura od strane Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja Crne Gore za infrastrukturu, za potrebe izgradnje seoskih puteva.

### 1.3. Izdaci

Izdaci Opštine Plav su po Završnom računom Budžeta za 2011. godinu bili **2,016 hilj.eura**. Planom je bilo predviđeno da Opština potroši **2,006 hilj.eura**.

Struktura izdataka je sledeća: **tekući izdaci – 26%**, **transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru 16%**, **kapitalni izdaci 11%**, **otplata duga i obaveza iz prethodnih godina 46%** i **rezerve 0%**.

#### 1.3.1. Bruto zarade i ostala li na primanja

Izdaci za **Neto zarade** su iznosili 365 hilj.eura ili 100% od plana.

Odlukom o budžetu Opštine Plav za 2011. g. izdaci za Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 791.800,48 eura. Rebalansom Budžeta ovi izdaci su smanjeni na iznos od 366.520,00 eura (samo za neto zarade), a izvršenje na kraju godine iznosilo je 365.315,76 eura.

**Rebalansom Budžeta Opštine Plav nijesu planirani izdaci za poreze i doprinose na zarade niti su obaveze po osnovu poreza i doprinosa za bruto zarade izmirlivane u toku 2011. godine, što je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list Crne Gore”, br. 86/09, 40/11 i 14/12) i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list Crne Gore”, br. 78/10, 40/11 i 14/12).**

Obračun zarada vrši Odjeljenje za finansije u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada („Sl. list Crne Gore”, br. 5/11). Startni dio zarade za prvih šest mjeseci 2011. godine iznosi 49,50 eura, a potom 54,00 eura, dok je obračunska vrijednost koeficijenta složenosti utvrđena u mjesečnom bruto iznosu od 90 eura.

Uslovi za prijem zaposlenih u radni odnos su definisani Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u organima lokalne uprave.

Uvidom u personalni dosije na uzorku od 40 zaposlenih, utvrđeno je da određeni broj zaposlenih ne ispunjava uslove predviđene Pravilnikom u pogledu:

- godina radnog iskustva – 3 zaposleni
- položenog stručnog ispita za rad u državnim organima – 11 zaposlenih.

**Koeficijenti određeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Rješenjem o raspoređivanju se, kod zaposlenih sa srednjom stručnom spremom ne poklapaju sa koeficijentima u obračunskim listama.**

Kolegijum predsjednika Opštine je na sjednici održanoj 16.03.2010. donio Odluku o povećanju koeficijenta za namještenike zaposlene u Opštini Plav sa 3,77 na 4,29, zbog izuzetno teškog ekonomsko-socijalnog stanja. **Pomenuta odluka ne sadrži pravni osnov** (nema uporište u Zakonu o zaradama državnih službenika i namještenika) za izmjenu koeficijenata namještenicima zaposlenim u Opštini.

U toku 2011.godine broj zaposlenih je iznosio od 127 na po etku, do 121 na kraju godine, iako je na osnovu dostavljenih Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji predviđeno 118 izvršilaca.

**Na platnom spisku Sekretarijata za privredu, razvoj i finansije se nalazi i direktor Turisti ke organizacije, iako to radno mjesto nije predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

**U Direkciji za investicije zaposlen je namještenik IV, iako dostavljeni Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ne predviđa to radno mjesto.**

**Ostala li na primanja** planirana su u iznosu od 36.732,52 eura, a rebalansom su smanjena na 23.650,00 eura.

Izvršenje u toku 2011. godine je iznosilo 8.400,00 eura i cjelokupan iznos odnosi se na naknade skupšinskim odbornicima.

Prilikom uvida u dokumentaciju, utvrđeno je da je iznos od 8.400,00 eura utrošen na slede i na in:

- 1.700,00 eura odbornicima je ispla eno preko blagajne (gotovinski);
- 5.500,00 eura odbornicima ispla eno na žiro ra une,
- 1.200,00 eura je upla eno FK Jezero. Isplata je izvršena na osnovu dopisa br. 0302-85, od 27.05.2011.g., potpisanog od strane Sekretara SO Plav, kojom se odbornici odri u jedne dnevnice u korist FK Jezero.

Shodno Uputstvu o radu državnog trezora, l. 151 i 157, („Sl. list CG“, br. 15/11) gotovinu je potrebno koristiti samo radi podmirivanja kontinuiranih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobi ajenog sistema pla anja, što nije bio slu aj kod isplate naknade odbornicima i isplate FK Jezero.

Isplate odbornicima se vrše u skladu sa:

- **Odlukom o naknadama odbornicima Skupštine opštine Plav** („Sl. list CG-opštinski propisi“, br. 17/07), po kojoj odbornici imaju pravo na naknadu od 50 eura za svaki dan prisustvovanja održanoj sjednici Skupštine.
- **Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o naknadama odbornicima Skupštine opštine Plav** („Sl. list CG- opštinski propisi“, br. 32/08), kojom se definiše da odborniku pripada mjese na naknada u visini jedne cijene rada (55 eura) koja se primjenjuje za obra un zarada lokalnih službenika i namještenika u organima lokalne uprave Opštine Plav za odgovaraju i mjesec.

**Uputstvom za obra un bruto zarada („Sl. list Crne Gore“, br. 5/11), ukinut je obra un na osnovu cijene rada pa je Odluku potrebno uskladiti sa važe im Uputstvom.**

**Obaveze po osnovu poreza i doprinosa na ostala li na primanja, nisu izmirivane u toku 2011 godine, što je u suprotnosti sa Zakonom o porezu na dohodak fizi kih lica odnosno Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**



### 1.3.2. Rashodi za materijal i usluge

**Rashodi za materijal i usluge** iznosili su 107 hilj.eura i ostvareni su 94% u odnosu na plan. Najveći trošak je bio za rashode za materijal – 18,9 hilj.eura, zatim konsultantske usluge, projekti i studije 17,7 hilj.eura, službena putovanja 13,9 hilj.eura, rashodi za reprezentaciju 16,1 hilj.eura, rashodi za električnu energiju 14,8 hilj.eura, rashodi za gorivo 13,2 hilj.eura, rashodi za telefonske usluge 3,6 hilj.eura, bankarske usluge i negativne kursne razlike 4 hilj.eura i ostale ugovorene usluge 5,1 hilj.eura.

Testom je obuhvaćen uzorak od 68%, odnosno iznos od 73.032,45 eura.

**Rashodi za materijal** su testirani u iznosu 14.605,42 eura, i odnose se na nabavku kancelarijskog materijala, sredstava za higijenu, publikacija i časopisa i ostalog materijala.

Na osnovu obrađenog uzorka utvrđene su sledeće nepravilnosti prilikom trošenja budžetskih sredstava:

- Iznos od 1.275,30 eura koji je plaćen dobavljaču za nabavku mašine za čišćenje podnih površina i koji je evidentiran u okviru stavke 41313- Sredstva higijene, je trebalo evidentirati u okviru stavke 4415 – Kapitalni izdaci za opremu;
- Za gotovinsku isplatu od 525 eura, ne postoji Rješenje predsjednika Opštine kojom se odobrava izdatak. Izdatak je evidentiran u okviru 41319- Ostalo, odnosi se na kupovinu drva za ogrijev vatrogasnoj službi a i trebalo ga je evidentirati u okviru stavke 41343- Ogrijev;
- Iznos od 4.000,00 eura za nabavku kancelarijskog materijala nije plaćen na osnovu izvorne dokumentacije – fakture.

**Rashodi za službena putovanja** testirani su u iznosu od 8.716,40 eura. Svi testirani izdaci za službena putovanja se evidentiraju na konto Službena putovanja u zemlji, bez obzira da li se radi o putovanju u zemlji ili u inostranstvu.

Za službena putovanja koja su bila u Albaniji i Srbiji isplaćivana je dnevica u iznosu od 36 eura, što je suprotno Uredbi o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, br. 23/10, 57/11 i 26/12).

#### Utvrđene nepravilnosti:

- Uvidom u obrađun putnih naloga, utvrđeno je da su određeni putni nalozi nepotpuni u pogledu: informacija o vremenu polaska i dolaska sa službenog puta, koje služe kao osnova za obrađun putnog naloga kao i računa kojim se pravdaju troškovi službenog puta;

- Iznos od 4.396,00 eura se odnosi na pravdanje putnih naloga, kojim su zaposleni upu eni na službeno putovanje u toku septembra, oktobra, novembra i decembra 2011. godine. Shodno I. 8 i 19, Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika („Sl. list Crne Gore”, broj 57/11)<sup>1</sup>, službenik je dužan da opravda putni nalog u roku od 3 odnosno 7 dana od dana povratka sa službenog putovanja,
- Za iznos od 450,00 eura, nije ispoštovan lan 1, Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika (“Sl. list Crne Gore”, broj 57/11 i 26/12), koji predviđa da pravo na priznavanje troškova službenog putovanja imaju državni službenici i namještenici, jer se navedeni iznos odnosi na isplatu licu koje nije zaposleno u Opštini, na ime: dnevnica, stru nog prevodjenja sa turskog jezika i koriš enja sopstvenog automobila na relaciji Tuzi-Plav-Tuzi;

**4133 – Rashodi za reprezentaciju** su testirani u iznosu od 11.328,70 eura. Sredstva sa ove pozicije su u potrošena za predvi enu namjenu (konzumacija hrane i pi a, i pokloni).

Utvrđene nepravilnosti:

- Uvidom u dokumentaciju Opštine Plav, utvrđeno je da se određena pla anja vrše na osnovu dokumenata koji ne sadrže osnovne podatke, predviđene lanom 32. Zakona o PDV-u. Isti lan predviđa da su i poreski obveznici koji promet proizvoda, odnosno usluga napla uju u gotovini, obavezni da taj promet iskazu preko poreske registar kase;
- Gotovinska isplata od 475,00 eura, kao i reprezentacija koju pla aju Predsjednik i ostale starješine za dostavu pi a i napitaka se vrši na osnovu ra una koji ne sadrže osnovne podatke predviđene lanom 32. Zakona o PDV-u.

**4134- Rashodi za energiju** testirani su u iznosu od 16.616,00 eura, i odnose se na potrošnju goriva, lož ulja, i elektri ne energije.

Utvrđene nepravilnosti:

- Pla anja dobavlja u za gorivo - Iznos od 220 eura nije opravdan fiskalnim ra unima u odgovaraju em iznosu, dok za iznos od 232 eura nije dostavljena propratna dokumentacija.
- Pla anja prema dobavlja u za gorivo uglavnom se ne vrše na osnovu dostavljenih ra una, ve se isti naknadno dostavljaju, što je u suprotnosti sa lanom 47 Uputstva o radu trezora lokalne samouprave (“Sl. list CG - opštinski propisi”, broj 16/05).

---

<sup>1</sup> U toku 2012.g. objavljena je nova Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, broj 26/12, član 9 i 20).

**4139- Ugovorene usluge** su testirane u iznosu od 21.194,06 eura, i odnose se na :

**41392- Konsultantske usluge, projekti i studije** – testiran iznos od 17.548,00 eura.

Utvrđene nepravilnosti:

- Za iznos od 2.330,00 eura postoji samo nalog za prenos sredstava fizičkim licima tako da nije bilo moguće utvrditi na osnovu čega su isplate izvršene i da li je izdatak evidentiran u skladu sa Pravilnikom.
- Iznos od 5.000,00 eura dobavlja se u za premjer zemljišta je trebalo evidentirati na stavci 463 –Otplata obaveza iz prethodnog perioda jer je obaveza starija od godinu dana.

**41394- Usluge izrade i održavanja softvera** – 1.519,76 eura.

Utvrđene nepravilnosti:

- Isplate su izvršene na osnovu dva ugovora o djelu koja je Opština Plav zaključila sa fizičkim licima radi održavanja već urađenog aplikativnog softvera. Ugovori o djelu, kao posebna vrsta ugovora o radu, su regulisani Zakonom o radu, i moraju sadržati podatak o roku za otpuštanje i završetak posla ( član 165 i 166)<sup>2</sup>.
- Plaćanja jednom fizičkom licu – 493,26 eura, pratećim iz 2009.godine pa ih je trebalo evidentirati u sklopu stavke 463 - Otplata obaveza iz prethodnih godina.
- Iznos od 526,50 eura je trebalo evidentirati u okviru održavanja opreme, jer je sa dobavljačem potpisan ugovor o održavanju računarske opreme.

### **1.3.3. Tekuće održavanje**

**Tekuće održavanje** je iznosilo 18 hiljadu eura i ostvarenje je bilo 91%.

U okviru ove stavke testiran je iznos od 8.918,83 eura koji se odnosi na: tekuće održavanje građevinskih objekata - 1.102,85 eura i tekuće održavanje opreme - 7.815,98 eura.

Utvrđene nepravilnosti:

- U okviru stavke 4142 – Tekuće održavanje građevinskih objekata pogrešno su evidentirana sledeća plaćanja: iznos od 300,00 eura odnosi se na kupovinu 2 slike za poklon, pa ga je trebalo evidentirati u okviru stavke 4133-Reprezentacija, a isplatu dobavljaču u iznosu od 300,00 eura na ime troškova održavanja telefonske opreme, je trebalo evidentirati u okviru stavke tekuće održavanje opreme.

---

<sup>2</sup> Novim Zakonom o radu („Sl. list CG“ broj 59/11 od 14.12.2011), prestaje da važi član 165 kojim se reguliše Ugovor o djelu.

- Mjese ne rate za nabavku automobila su evidentirane u okviru stavke 4143- Teku e održavanje opreme, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji ra una za budžet republike, budžet vanbudžetskih fondova i budžete opština.

#### **1.3.4. Kamate**

Uzorkom je obuhva en iznos od 18.371,98 eura, i odnosi se na otplatu kamata po osnovu kredita I to prema:

- Atlasmont banci – 12.170,09 eura;
- Investiciono razvojnom fondu – 4,946,89 eura
- Crnogorska komercijalna banka – 1255,00 eura.

Opština Plav je tokom 2011. godine ispla ivala sa ove pozicije dio duga po kreditima za JP za komunalno stambene djelatnosti, ukupan iznos isplata 1.402 eura i po kreditima za FK Jezero, ukupan iznos isplata 2.345,00 eura. Isplate su vršene prema Crnogorskoj komercijalnoj banci bez kompletirane prate e dokumentacije – cesija, na osnovu kojih bi bilo mogu e utvrditi pravni osnov isplate.

#### **1.3.5. Subvencije**

U okviru ove stavke, shodno Pravilniku, evidentiraju se pla anja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj razvoj odredjenih djelatnosti, održavanje cijena proizvoda na nivou adekvatnom kupovnoj snazi potroša a tih proizvoda (4171), favorizovanje izvoza doma ih proizvoda (4172) i olakšanje uvoza stranih proizvoda (4173).

- Opština Plav je sa konta 4174 - Subvencije u poljoprivredi-naknada štete (ne postoji konto u Pravilniku) izvršila pla anja za gorivo u iznosu 1.081,50 eura; pla anja za deratizaciju u iznosu od 400,00 eura, i pla anja u iznosu od 300,00 eura na ime izvršenih radova na brani.

#### **1.3.6. Ostali izdaci**

U okviru ove stavke evidentirana je sljede a nepravilnost:

- Uplata dobavlja u za gorivo u iznosu od 2.000,00 eura odnosi se na ra un za potrebe JP za stambeno-komunalne djelatnosti Opštine Plav. Zbog blokade ra una JP za stambeno-komunalne djelatnosti, Opština je izvršila isplatu ovom dobavlja u.

### **1.3.7. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru su iznosili 319 hilj.eura, ostvareni su 99% u odnosu na plan. Najviše je izdvojeno za transfere institucijama kulture 117,4 hilj.eura, zatim transfere institucijama sporta 109,4 hilj.eura. Ostali transferi su prema nevladinim organizacijama i političkim partijama 14,2 hilj.eura, transferi za kulturne manifestacije 38,1 hilj.eura i transferi pojedincima 39,3 hilj.eura.

Testom je obuhvaćen iznos od 183.768,20 eura.

**43113 – Transferi institucijama kulture i sporta** – Ovi transferi su planirani budžetom u okviru Sekretarijata za opštu upravu i društvene djelatnosti. Isplata u iznosu od 147.987,85 eura odnosi se na transfere :

#### **Utvrđene nepravilnosti:**

**Centru za kulturu**– testirani iznos 90.797,75 eura.

- Za navedene isplate ne postoji prateća dokumentacija, već se isplate vrše preko naloga za prenos sredstava. Izdaci se, uglavnom, odnose na isplatu plata Centru za kulturu. Iznos od 9.450,00 eura isplaćen je preko blagajne, što je u suprotnosti sa članom 151 i 157 Uputstva o radu državnog trezora („Sl. list CG“, br. 15/11).

**FK Jezero** – testirani iznos 29.010,00 eura.

Sekretarijat za opštu upravu i društvenu djelatnost je 28.07.2011.g. donio Odluku o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama (Odluka br. 680-35), u ukupnom iznosu od 60.000,00, od čega se 33.000,00 eura odnosi na transfere FK Jezero .

- Testom obuhvaćen iznos, u cjelosti je isplaćen gotovinski, pri čemu ne postoji nikakav pisani trag, na osnovu čega i za koju svrhu je gotovina isplaćena, što je u suprotnosti sa članom 151 i 157 Uputstva o radu državnog trezora.
- U okviru ovih transfera evidentiran je iznos od 2.126,00 eura uplaćen dobavlja u ali dokumentacija na osnovu koje je izvršeno plaćanje nije data na uvid.

**Za Dan Opštine**– testirani iznos 3.600,00 eura.

- Za isplaćeni iznos od 2.500,00 eura nije data na uvid dokumentacija na osnovu koje je izvršeno plaćanje.

Manifestacija „Dani borovnice“ – testirani iznos 19.730,10 eura.

- Za nastup muzičke zvijezde iz Hrvatske uplaćen je iznos od 15.000,00 eura bez ugovora, samo na bazi dostavljene fakture.

- Jednokratne socijalne pomoći – 8.385,00 eura, se odnose na gotovinske isplate na ime pomoći za raseljena lica (po 20 eura, po članu porodice). Ne postoji Rješenje predsjednika Opštine niti Odluka opštinske komisije na osnovu kojih se isplaćuju ove pomoći, što je suprotno članu 66 stav 2 Zakona o finansiranju lokalne samouprave. Revizoru je na uvid dostavljen samo spisak primalaca pomoći.

### 1.3.8. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su iznosili 229 hilj.eura. Ostvarenje ukupnih izdataka je bilo 100% u odnosu na plan, dok je ostvarenje svih pozicija bilo takođe 100% u odnosu na plan.

Za lokalnu infrastrukturu je utrošeno 16,8 hilj.eura, za lokalne građevinske objekte utrošeno je 58,9 hilj.eura, izdaci za rasvjetu su bili 25 hilj.eura, vodovodi 8,9 hilj.eura, asfaltiranje i održavanje ulica 42,3 hilj.eura, kanalizacija i kolektori 4,9 hilj.eura, uređenje korita rijeke i zaštita od poplava 18,5 hilj.eura i ulaganja u programe zajednica 53,8 hilj.eura.

Uzorkom je obuhvaćen iznos od 154.685,12 eura ili 68% ovih izdataka, od kojih se na izdatke za lokalnu infrastrukturu odnosi 114.903,32 eura, a na izdatke za građevinske objekte 39.871,80 eura.

Izdaci za lokalnu infrastrukturu – testiran je iznos 114.903,32 eura i utvrđene su sledeće nepravilnosti:

#### Lokalni putevi:

- Stavke lokalni putevi plaćane su izvršena prema dobavljaču za nabavku građevinskog materijala u iznosu od 4.088,00 eura. Ugovor sa ovim dobavljačem za 2011. godinu nije dostavljen na uvid.
- Plaćanje u iznosu od 1.500,00 eura je izvršeno nalogom za prenos sredstava. Račun po kojem je izvršena isplata nije dat na uvid.
- Plaćanje u iznosu od 1.120,00 eura se odnosi na nabavku goriva od dobavljača, za koje ne postoji dokumentacija koja potkrepljuje te isplate. Izdatak je trebalo evidentirati u okviru pozicije 4134- Rashodi za energiju.

#### Vodovodi:

Plaćanja izvršena različitim dobavljačima na osnovu ispostavljenih računa za nabavku materijala.

- Nisu dostavljeni svi računi za isplate jednom dobavljaču koji potkrepljuju iznos od 1.500,00 eura.
- Isplata u iznosu od 1.526,50 eura jednom dobavljaču je izvršena na osnovu predračuna.

#### Ostalo:

- Isplata je izvršena dobavljaču iz Gusinje u iznosu od 4.500,00 eura za uređenje korita rijeke. Dostavljen je račun na iznos od 500 eura, dok dokumentacija kojom se pravda iznos od 4.000,00 eura nije data na uvid.

U eš e u projektima zajednica:

- Sa ove pozicije je ispla eno 35.790,72 eura. Ova stavka ne postoji u Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji ra una za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.
- Nisu dati na uvid ugovori sa dobavlja ima za izradu zaštitne ograde oko Doma Kulture u Gusinju u iznosu od 5.000,00 eura i za nabavku plo ica za izbjegli ko naselje u iznosu od 2.610,00 eura.
- Isplata od 800,00 eura fizi kom licu nije potkrijepljena dokumentacijom.
- Iznos upla en dobavlja u za gorivo u iznosu od 1.594,00 je bez propratne dokumentacije.

Izvršene su gotovinske isplate u iznosu od 10.298,00 eura.

- Fizi kom licu 350,00 eura na ime opravke splava. Ra un ne sadrži osnovne elemente predviđene Zakonom o PDV-u.
- Fizi kom licu 1.000,00 eura. Isplata je izvršena na osnovu izvještaja izvodja a radova (bez pe ata).
- Gotovinska isplata od 8.948,00 eura na ime avansa za obaveze za zemljište hotel „Plavsko jezero”. Postoji samo nalog za isplatu gotovog novca, tako da nije mogu e utvrditi ko je podigao novac..

Izdaci za lokalne gra evinske objekte:

- Za isplatu od 5.000,00 eura jednom dobavlja u postoji samo nalog za prenos sredstava, bez propratne dokumentacije.

### **1.3.9. Otplata duga i obaveza iz prethodnog perioda**

Otplata obaveza iz prethodnih godina je iznosila 932 hilj.eura, odnosno 46% ukupnih izdataka. Na otplatu duga otpada 132 hilj.eura, a otplata obaveza iz prethodnih godina je bila 800 hilj.eura.

#### **46- Otplata dugova**

Testom je obuhva en uzorak od 79% ili 739.994,74 eura, od kojih je za otplatu duga po osnovu kredita ispla en iznos od 106.961,12 eura i to slede im bankama:

- Atlasmont banka – 39.431,30 eura
- Hipotekarna banka – 29.796,36 eura
- Investiciono razvojni fond – 37.733,46 eura.

Na otplatu obaveza iz prethodnog perioda (4631), utrošen je iznos od 633.033,62 eura.

Specifikacija obaveza je slede a:

**Otplata obaveza iz prethodnog perioda – testirani iznos 242.103,43 eura.** U okviru ovog iznosa ispla eno je: 142.775,01 eura - za tri plate iz prethodne godine; 6.746,23 eura - po osnovu administrativnih zabrana, 3.960,00 eura - Regres za zaposlene Centra za kulturu; 39.414,04 - prinudna

naplata na osnovu Protokola između opštine Plav i Ministarstva finansija koji se odnosi na reprogram fiskalnih obaveza (poreza i doprinosa).

**Iznos od 49.208,15 eura isplata je preko blagajne po osnovu: naknada za topli obrok, regresa i naknade vatrogascima po sudskom rješenju 46-90, od 26.08.2010, zbog pogrešnog obračuna zarada. Takav na isplate je u suprotnosti sa članom 151 i 157, Uputstva o radu Državnog trezora („Sl. list CG“, br. 15/11).**

**JP za komunalno-stambenu djelatnost** je izvršen prenos sredstava u iznosu od 85.090,40 eura za isplatu plata. Opština Plav je 13.12.2010.g. potpisala Sporazum sa JP za komunalno-stambenu djelatnost, po kojem prihvata cjelokupne neizmirene obaveze prema JP za komunalno-stambenu djelatnost zaključno sa 31.12.2009.g. u iznosu od 200.000,00 eura.

**Investicije – testirani iznos 145.702,12 eura.** Plaćanja su izvršena dobavljačima po osnovu Ugovora za izvođenje radova i okončanih situacija.

- **Isplata u iznosu od 2.500,00 eura nije praćena kompletnom dokumentacijom, postoji samo nalog za prenos sredstava.**

**Ostalo – testirani iznos 70.697,67 eura.** Izdaci su bili namijenjeni za:

- Gotovinsku isplatu po osnovu: naknade za prevoz, plata za pripravnike i spiskova odbornika koji su prisustvovali sjednicama u iznosu od 15.230,38 eura.
- Isplatu izvršenoj po osnovu naknade štete od elementarnih nepogoda u iznosu od 27.320,00 eura preko Crnogorske komercijalne banke. Dostavljeni su samo spiskovi podnosioca zahtjeva za naknadu štete sa podacima koji su poslani banci.

**U toku revizije, nije dostavljeno Rješenje predsjednika opštine na osnovu koga se vrši ova isplata tako da nije utvrđen pravni osnov za ovu isplatu.**

- Fizičkom licu u iznosu od 1.000,00 eura na osnovu ugovora sa dobavljačem radi izrade podataka za Detaljni urbanistički plan Plava.

**Isplata izvršena fizičkom licu nije precizirana Ugovorom.**

**Elementarne nepogode (poplave) – testirani iznos 89.440,00 eura.**

- Dostavljen je spisak sa podacima lica kojima je izvršena isplata. S obzirom da je dostavljeni spisak datiran na 06.06.2011.g. ovaj iznos je trebalo isplatiti iz stalne budžetske rezerve, shodno članu 54, Zakona o finansiranju lokalne samouprave.



## 1.4. Trezorsko poslovanje

U Sekretarijatu za privredu, razvoj i finansije vrši se trezorsko poslovanje konsolidovanog ra una budžeta za potrebe organa lokalne uprave i službi, ime se obezbjeđuje finansijsko planiranje, upravljanje gotovinskim sredstvima, upravljanje dugom, budžetsko ra unovodstvo, izvještavanje i upravljanje finansijskim sistemom.

Opština je dužna da primjenjuje Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave („Sl. list CG-opštinski propisi“, broj 16/05), kojim se propisuje bliži na in izvršenja budžeta lokalne samouprave, kontrola finansijskih transakcija, obezbjeđenje likvidnosti konsolidovanog ra una trezora, upravljanje dugom opštine kao i oblik i sadržina obrazaca za glavnu knjigu trezora.

Uvidom u dokumentaciju Opštine, utvrđeno je da se ne poštuju slede i lanovi navedenog Uputstva:

- **lan 22b** – U toku 2011. godine je izvršeno preusmjeravanja sredstava u iznosu od 125.260 eura. Iznos od 65.220 eura je preusmjeren na osnovu internih obrazaca pod nazivom „Prenosni varant“ koji nijesu propisani Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave, dok za ostatak preusmjerenih sredstava nije dostavljena dokumentacija – odnosno ovlaštenje Predsjednika opštine kojim se odobrava preusmjeravanje, što je u suprotnosti sa lanom 22b Uputstva o radu trezora, lanom 51 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 lanom 7 Odluke o budžetu Opštine Plav za 2011. godinu („Sl. list CG-opštinski propisi“, br. 12/11).
- **lan 43** – Obrazac „Zahtjev za budžetsku potrošnju i isplatu“ je potrebno popunjavati u dva primjerka, pri emu se original predaje trezoru radi evidencije u glavnoj knjizi i obrade, a drugi ostaje u potroša koj jedinici kao pismeni dokaz na koji se mogu organizacije pozvati i koji služi za potrebe informisanja, pri emu kopiju faktura zadržava svaka potroša ka jedinica ( lan 56). **U Opštini se popunjava samo jedan obrazac, pri emu, za određene izdatke, na uvid nije data dokumentacija na osnovu koje je isplata trebala biti izvršena.**
- **lan 47** – „Službenik za ovjeravanje ovjerava zahtjev za budžetsku potrošnju i isplatu, nakon što utvrdi da je fizi ko ili pravno lice predalo original fakturu ili neki drugi prate i dokument ,koji jasno ukazuje na prirodu zahjteva za sredstvima opštinskog budžeta, zatim da su detaljno objašnjeni u cilju spre avanja mogu nosti duplog pla anja ili da postoji dovoljno dokaza koji ukazuju na to da zahtjev za budžetsku potrošnju nije prethodno pla en“. **U obrascima, i nalogima za prenos sredstva se, u nekim slu ajevima, ne navodi po kojem dokumentu je izvršeno pla anje, što ukazuje na mogu nost ponovnog pla anja jednog istog ra una ili pretpla ivanja po situacijama.**

**Preusmjeravanja odobrenih sredstava**

U toku 2011. godine, Opština je izvršila preusmjerenje sredstava u iznosu od 125.260,00 eura.

Preusmjeravanje je po pojedinim namjenama bilo veće od 10%, što je u suprotnosti sa članom 51. 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 članom 7 Odluke o budžetu Opštine Plav za 2011. godine („Sl. list CG-opštinski propisi“, br. 12/11) koji predviđa da korisnici Budžeta mogu preusmjeriti odobrena sredstva po pojedinim namjenama, uz odobrenje predsjednika Opštine, u visini do 10% iznosa sredstava predviđenih za namjenu iji se iznos mijenja.

Nijesu data na uvid rješenja kojim Predsjednik odobrava navedena preusmjeravanja, shodno članu 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

**1.5. Zaduženje Opštine Plav**

Zaduženja Opštine Plav na kraju 2011. godine, obaveze i krediti, data su u narednoj tabeli, u eurima:

Obaveze	Stanje 01.01.2011.g	Povećanje	Smanjenja	Stanje 31.12.2011.g.	Dospijeva u 2012.g.
Bruto zarade i doprinosi	598.628,86	1.041.391,99	571.360,71	1.068.660,14	1.068.660,14
Ostala li na primanja	49.350,95	65.804,30	65.896,75	49.258,50	49.258,50
Ostali tekući i rashodi	265.777,45	361.466,72	450.444,59	176.798,18	176.798,18
Transferi instit. pojedincima i NVO	4.314,64	313.825,81	310.767,68	7.372,77	7.372,77
Kapitalni izdaci	148.782,80	519.096,78	370.440,58	297.439,00	297.439,00
<b>UKUPNE OBAVEZE</b>	<b>1.066.854,70</b>	<b>2.301.585,60</b>	<b>1.768.910,31</b>	<b>1.599.528,59</b>	<b>1.599.528,59</b>
Doma i krediti	272.294,94	0,00	101.100,20	171.194,74	92.181,88
Inostrani krediti	0	0	0	0	0
Obveznice	301.060,00	0	50.192,52	250.867,48	0
<b>UKUPNI KREDITI</b>	<b>573.354,94</b>	<b>0,00</b>	<b>151.292,72</b>	<b>422.062,22</b>	<b>92.181,88</b>
<b>Ukupno zaduženje (obaveze+krediti)</b>	<b>1.640.209,64</b>	<b>2.301.585,60</b>	<b>1.920.203,03</b>	<b>2.021.590,81</b>	<b>1.691.710,47</b>

**Obaveze za bruto zarade i doprinose** – koje su iskazane u iznosu od 1.068.660,14 eura odnose se na: obaveze za zaostale neto zarade za period VIII-XII mjesec 2011.godine u iznosu od 258.592,36 eura, kao i na neisplaćene poreze 84.212,96 eura, doprinose 714.907,12 eura i prireze 10.947,70 eura za 2010. godinu i 2011. godinu.

U skladu sa članom 64 stav 2 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl.list CG“, br.74/10), potpisan je Protokol o finansijskom restrukturiranju Opštine Plav. Protokol je zaključeno izmjenom Opštine Plav i Ministarstva finansija i odnosi se na reprogram fiskalnih obaveza (poreza i doprinosa).

Potpisnici Protokola, na osnovu stanja duga po osnovu poreza, doprinosa i drugih dažbina u poreskom knjigovodstvu i podataka o stanju tih obaveza iskazanih u podnesenim poreskim prijavama, a koje zbog neisplaćenih obaveza ne mogu biti obrađene i unesene u poresko računovodstvo, konstatovali su da ukupno stanje poreskog i neporeskog duga na dan 31.12.2011.godine, Opštine Plav i javnih službi iznosi 1.671.321,50 eura i to:

1. Opština Plav ..... 840.323,90 eura
2. JU Centar za kulturu .....167.423,60 eura
3. JP za komunalno – stambenu djelatnost.....663.574,00 eura

Plan otplate obaveza Opštine Plav i javnih preduzeća po osnovu poreskog i neporeskog duga zaključno sa 31.12.2011.godine, predviđa da otplata po njemu od jula mjeseca 2012.godine i bude završena sa decembrom 2016.godine.

**Obaveze za ostala li na primanja** – iskazane u iznosu od 49.258,50 eura obuhvataju obaveze iz prethodnih godina i to: obaveze za naknade za prevoz u iznosu od 5.732,50 eura i naknade skupštinskim odbornicima u iznosu od 43.526,00 eura.

**Obaveze za tekuće rashode** – iskazane su u iznosu od 176.798,18 eura, odnose se na 2010. godinu i na 2011.godinu, i nastale su na osnovu neplaćenih izdataka za projektnu dokumentaciju, troškove električne energije, reprezentaciju, mobilne telefone itd. Najveći iznos odnosi se na neizmirene obaveze za električnu energiju u iznosu od 93.353,00 eura.

**Obaveze za transfere** – iskazane u iznosu od 7.372,77 eura tiču se obaveza nastalih u 2011. godini. Ostale su neizmirene obaveze po osnovu obaveze za transfere za određeni broj komercijalnih pravnih lica – dobavljača.

**Nije utvrđen osnov za formiranje ovih obaveza prema komercijalnim pravnim licima – dobavljačima.**

**Obaveze za kapitalne izdatke** – iskazane su u iznosu od 297.439,00 eura. Odnose se na uglavnom na 2010. i 2011. godinu.

**Obaveze po kreditima i izdatim obveznicama** – obaveze po kreditima i izdatim obveznicama, uključujući i obrađunate redovne kamate, na dan 31.12.2011.godine iznose 600.982,94 eura. Ovaj iznos je formiran na osnovu zaduženja koja su ugovorima regulisana. U Izveštaju o budžetskom zaduženju (obrazac BUZ), koji se odnosi na 2011.godinu prikazana obaveza po kreditima, uključujući i obrađunate redovne kamate, iznosi 422.062,22 eura.

**Opština Plav se zadužila za kratkoro ni kredit kod:**

**Hipotekarne banke A.D. Podgorica** u iznosu od 50.000,00 eura u 2010. godini. Kredit je u potpunosti otpla en tokom 2011. godine.

**Opština Plav se zadužila za dugoro ni kredit kod:**

**Atlasmont banke A.D. Podgorica** u iznosu od 200.000,00 eura. Vlada CG je dala saglasnost da se Opština Plav kreditno zaduži za iznos od 200.000,00 eura. Period otplate kredita je tri godine. Po planu otplate kredita zadnja rata dospijeva 07.12.2013.godine.

U 2011.godini ispla ene su rate u iznosu od 48.919,28 eura, kako je dato i u obrascu BUZ. Na kartici konta 461 – Otplata kredita proknjižen je ukupan iznos od 53.715,32 eura. Razlika izme u kartice i BUZ obrasca odnosi se na kamate koje su proknjižene na kontu 461 – Otplata kredita. Na kartici konta 4151 – Kamate finasijskim institucijama proknjižene su pla ene kamate u iznosu od 14.191,06 eura.

Skupština opštine Plav, na sjednici održanoj dana 31.10.2011. godine, donijela je Odluku o kreditnom zaduženju opštine Plav na iznos do 1.500.000,00 eura. Vlada CG, dala je saglasnost za kreditno zaduženje Opštine Plav, u iznosu od 1.250.000,00 eura, kao dio podrške finasijskom restrukturiranju.

**Emitovane obveznice:**

Shodno Odluci o emisiji obveznica, koja je donesena 30.11.2007.g. („Sl. list CG-opštinski propisi“, br. 06/07), radi sticanja sredstava za finansiranje izgradnje infrastrukturnih objekata na podru ju Opštine Plav, emitovane su obveznice koje je otkupio Fond za razvoj CG u iznosu od 25.000,00 eura. Na emitovane obveznice obra unava se kamata od dana prodaje do dana dospje a po stopi od 3% godišnje, obra unata po (proporcionalnoj metodi). Godišnji iznos po osnovu izmirenja duga je 44.437,00 eura, a otplata se završava u 2016. godini.

Sredstva pribavljena po ovom osnovu iskoriš ena su za finansiranje slede ih projekata:

- „Rekonstrukcija postoje e opštinske zgrade“ – Anex glavnog projekta,
- „Gradski i prigradski vodovodi“,
- „Atmosferska i fekalna kanalizacija“,
- „Rekonstrukcija i asfaltiranje ulica“,
- „Gradska rasvjeta“,
- „Rekonstrukcija i probijanje lokalnih puteva“.

Zbog problema u izmirenju dospjelih obaveza po ovom osnovu u 2011. godini sklopljen je Sporazum o reprogramu obaveza, po kome e se preostali iznos rate za 2010. godinu od 34.437,00 eura i rata za 2011.godinu u iznosu od 44.437,00 eura ispla ivati u 11 mjesec nih rata u iznosu od 7.171,36 eura.

U 2012. godini po ovom osnovu je sklopljen novi Ugovor o kreditu po kome e se preostali iznos ispla ivati nakon grejs perioda od 1 godine. Zbog toga je u koloni dospije e za 2012. godini, kod stavke koja se odnosi na obveznice, dat iznos od 92.181,88 eura.

Iz Sekretarijata za privredu, razvoj i finansije, putem e-mail-a, Ministarstvu finansija dostavljena su dva Izvještaja o neizmirenim budžetskim obavezama (Obrazac NEO) od strane različitih lica. Konstatovano je da postoji razlika kod NEO obrazaca. NEO obrazac u iznosu od 2.021.590,81 eura je potkrijepljen odgovarajućom dokumentacijom, dok za obrazac u iznosu od 1.917.776,96 eura, revizoru nije dat dokaz na osnovu kojeg je obrazac popunjen.

## 1.6. Evidencija državne imovine u Opštini

Shodno članu 20 Zakona o državnoj imovini ("Sl. list CG", br. 21/09 i 40/11) u Opštini Plav, imovinom upravlja Sekretarijat za uređenje prostora, imovinu i zaštitu.

**Opština Plav nije izvršila popis imovine za 2009. i 2010. godinu, za 2011. godinu postoji samo knjigovodstvena evidencija popisa imovine u posebnom programu za vođenje osnovnih sredstava, dok su popisne liste nepotpune i neobrađene, što je sve u suprotnosti sa čl. 2, 7 i 11 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, („Sl. list CG”, br.34/09).**

Knjigovodstvena evidencija popisa imovine Opštine Plav na dan 31.12.2011.godine (u eurima) data je u sledećoj tabeli:

Knjigovodstvena evidencija	Knjigovodstveno stanje	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Zemljište	69.139.902	-	69.139.902
Gradivinski objekti	1.357.758	118.031	1.239.727
Putnička i teretna vozila	18.937	5.980	12.957
Kancelarijska oprema	66.215	8.266	57.950
Vatrogasna vozila	722.182	213.601	508.581
Ostala oprema	37.523	12.234	25.289
	71.342.518	358.112	70.984.406

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju popisa imovine, osnovna sredstva su evidentirana po nabavnoj vrijednosti koja sadrži nabavnu cijenu uvećanu za zavisne troškove. Osnovna sredstva su amortizovana u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list CG”, br. 32/03).

Formirane su tri komisije za popis, imenovane od strane Predsjednika Opštine. Dati su nam na uvid:

1. Rješenje o imenovanju Komisije za popis gotovog novca i hartija od vrijednosti,
2. Rješenje o imenovanju Komisije za popis nepokretne imovine, pokretne imovine i opreme u vlasništvu Opštine Plav i
3. Rješenje o imenovanju Komisije za popis obaveza, potraživanja i investicija u toku.

Sadašnja vrijednost **zemljišta** u vlasništvu Opštine Plav iznosi 69.139.902,00 eura, od čega vrijednost zemljišta obuhvaćenog digitalnim podlogama iznosi 24.327 hilj.eura, dok vrijednost zemljišta van zone obuhvaćena digitalnim podlogama iznosi 44.812 hilj.eura.

Sadašnja vrijednost **građevinskih objekata** je 1.239.727,44 eura, nabavna vrijednost 1.357.758,72 eura i otpisana vrijednost 118.031,28 eura, amortizovanih po stopi otpisa od 4% sa procijenjenim vijekom trajanja od 25 godina. Uzimajući u obzir vrijednost pojedinih zgrada (zgrada Opštine, Seoski dom u Velici, Seoski dom u Dolji, objekat nove Turističke organizacije, Dom kulture Plav i Dom kulture Gusinje), konstatuje se da je sadašnja vrijednost navedenih objekata u skladu sa tržišnom vrijednošću.

**Vrijednost ostalih građevinskih objekata u vlasništvu Opštine nije procijenjena, što je Opština bila u obavezi da uradi u skladu sa članom 47 Zakona o državnoj imovini („Sl. list CG“, br.21/09 i 40/11).**

Nabavna vrijednost **putničkih i teretnih vozila** je 18.936,67 eura, otpisana vrijednost je 5.980,00 eura i sadašnja vrijednost je 12.956,67 eura, odnose se na procjenu vrijednosti jednog vozila- PMV passat 2,0 TDI, otpisanog po stopi od 20%, za procijenjeni vijek trajanja 5 godina. Popisom su navedena još tri vozila (PMV-škoda OCTAVIA 1,9 TDI, PMV škoda FABIA 1,9 SDI i PMV- Lada Niva CHEVROLET), kao i moped- motor čije vrijednosti nisu procijenjene. Nabavna vrijednost **kancelarijske opreme** je 66.215,07 eura, otpisana vrijednost je 8.265,69 eura i sadašnja vrijednost 57.949,52 eura, u skladu je sa tržišnom vrijednošću i otpisivana je po stopi od 10% sa procijenjenim vijekom trajanja od 10 godina. Nabavna vrijednost **vatrogasnih vozila** iznosi 722.182,00 eura, otpisana vrijednost je 213.600,60 eura sa stopom otpisa od 20% i sadašnja vrijednost 508.581,40 eura, a odnosi se na tri mercedes vozila. Vrijednost četiri vatrogasna kamiona nije procijenjena. Nabavna vrijednost **ostale opreme** iznosi 37.523,21 eura, otpisana vrijednost je 12.234,41 eura, sa stopom otpisa od 20% i sadašnja vrijednost 25.288,80 eura, a odnosi se na opremu za grijanje u Službi zaštite i Opštini koja je u skladu sa tržišnom vrijednošću.

Opština je dužna da jednom godišnje podnese Izvještaj o stanju imovine Skupštini opštine kao nadležnom organu.

**Predsjednik Opštine nije dostavio Izvještaj o stanju imovine Opštine Skupštini opštine za 2011. godinu, kao ni za prethodne godine za koje nije izvršena evidencija imovine, što je suprotno članu 57, tačka 8, Zakona o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“ br. 88/09, 03/10).**

Postoji zapis o ispostavi agregata od strane Turske agencije za međunarodnu saradnju i razvoj, dana 07.10.2011.godine kao i potvrda o prijemu radarske opreme od strane donatora Organization for Security and Co-operation in Europe, dana 06.11.2009.godine, **za koje nema evidencije na popisnoj listi za 2011. godinu.**

Tokom revizije dat je na uvid List nepokretnosti Opštine Plav br. 112-956-1-47/2011 od 19.01.2011.godine, sa podacima o parcelama površine 85.148 m<sup>2</sup> koje su svojina Opštine 1/1, bez procjene njihove vrijednosti, kao i podaci o objektima i posebnim dijelovima objekata koje su svojina Opštine, takođe bez procijenjene vrijednosti.

## 2. Javne nabavke

### 2.1. Pravna ure enost sistema javnih nabavki u Opštini Plav

Opština Plav je na sjednici Skupštine opštine održanoj 08.05.2009.godine, donijela Višegodišnji investicioni plan za period 2009-2013.godina, na osnovu kojeg je pripremljen Plan investicija u Opštini Plav za 2011. godinu, donešen marta 2011.godine od strane Predsjednika opštine Plav.

Imenovan je službenik za javne nabavke, Rješenjem predsjednika Opštine od 01.09.2008.g. i 15.09.2011.g. Imenovani službenik je zaposlen u Kabinetu predsjednika Opštine na poslovima savjetnika predsjednika i raspoređen je da uz poslove savjetnika obavlja i poslove i radne zadatke službenika za javne nabavke.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata za privredu, razvoj i finansije, navedeno je u članu 6 da se u Odjeljenju za finansije vrše poslovi javnih nabavki za organe lokalne uprave u skladu sa Zakonom. Međutim, u sistematizaciji radnih mjesta u Odjeljenju za finansije nije predviđen službenik za javne nabavke.

Rješenje broj 031-809, od 15.09.2011.godine, kojim je savjetnik Predsjednika Opštine dužan da obavlja i poslove i radne zadatke službenika za javne nabavke poziva se na član 58 Zakona o javnim nabavkama ("Sl. list CG", br. 42/11), koja primjena počinje tek u 2012. godini.

### 2.2. Javne nabavke u 2011. godini

Predsjednik Opštine Plav je donio Plan javnih nabavki za 2011. godinu, broj 01-261 od 29.03.2010.g. Planom je predviđena nabavka ukupne vrijednosti 843.7 hilj.eura. Za robe je predviđeno 47 hilj.eura, radove 539,6 hilj.eura i usluge 257,1 hilj.eura.

Opština nije na vrijeme usvojila Odluku o Budžetu Opštine, pa je shodno članu 44 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 51/08 i 74/10) koristila privremeno finansiranje za period januar - mart 2011.godine.

Objavljena su ukupno tri otvorena postupka javnih nabavki, ukupno procijenjene vrijednost 67 hilj.eura i ugovorene vrijednosti 53,5 hilj.eura.

Prema Izveštaju o dodijeljenim javnim nabavkama u 2011. godini, ugovorena vrijednost nije prelazila procijenjenu vrijednost po pojedinim postupcima.

**Šoping metodom** je izvršena javna nabavka usluga kroz tri postupka, ukupne vrijednosti 21,1 hilj.eura a javna nabavka radova kroz 4 postupka, ukupne vrijednosti 73,3 hilj.eura.

### **Pojedina ne nabavke u 2011. godini.**

#### **1. Izvoenje graevinskih radova - nabavka i ugradnja keramičkih pločica u izbjegli kom naselju „Vruja“ u Gusinju**

Shodno čl. 35 Zakona o javnim nabavkama Opština Plav je objavila Poziv 01/11 za javno nadmetanje, br.01-150 od 16.02.2011.godine. Procijenjena vrijednost nabavke je 30.000,00 eura.

Ugovor o javnoj nabavci je u potpunosti u skladu sa ponudom ponuđača koji je prvorangirani, zaveden pod br.031-223 dana 16.03.2011.godine i sklopljen sa izvođačem radova „Matador“ d.o.o. Bijelo Polje po cijeni od 22.240,00 eura.

**Shodno članu 37 Zakona o javnim nabavkama („Sl. list RCG“, br.46/06), Standardni formular tenderske dokumentacije nije zaveden.**

#### **2. Nabavka kancelarijskog materijala**

U 2011.godini nije objavljen poziv javnih nabavki za nabavku kancelarijskog materijala, već je produžen Ugovor koji je zaključen 12.04.2010.godine, između Opštine Plav i dobavljača iz Bijelog Polja.

Odluka o produženju-dodjeli ugovora ponuđaču iz Bijelog Polje, donesena je 09.08.2011. godine. U Odluci o dodjeli ugovora navedena je procijenjena vrijednost u iznosu od 7.000,00 eura, dok je ponuđena cijena iskazana u iznosu od 6.366,54 eura.

**Za nabavku kancelarijskog materijala nije sproveden postupak javnih nabavki shodno članu 27 Zakona o javnim nabavkama („Sl. list RCG“, br.46/06), već je izvršeno produženje ugovora sa prethodnim dobavljačem.**

#### **3. Asfalterski radovi - presvlaenje i krpljenje ulica**

U 2011.godini nije objavljen poziv javnih nabavki za asfalterske radove – presvlaenje i krpljenje ulica već je produžen Ugovor, zaključen između Aneksa Ugovora o graevnjenu, zaključen između Opštine Plav – Direkcije za ureenje prostora i investicije i dobavljača iz Podgorice, gdje se izvođač obavezuje da izvede radove prema ponudi sa utvrženim cijenama i ukupne količine radova koji će se utvrditi po završetku svih poslova. Aneks ugovora nije zaveden i pečatiran.

Odluka o dodjeli ugovora dobavljaču iz Podgorice (koji je te radove obavljao i u toku 2010.g.) zavedena je pod brojem 031-806 od 20.09.2011.godine.

Procijenjena vrijednost data je u iznosu od 30.000,00 eura. U ugovoru su date cijene po m<sup>2</sup> i toni ugraenog asfalta.

**Za asfalterske radove – presvlaenje i krpljenje ulica nije sproveden postupak javnih nabavki shodno članu 27 Zakona o javnim nabavkama („Sl. list RCG“, br.46/06), već je izvršeno produženje ugovora, zaključen između Aneksa ugovora.**



U 2011.godini Opština Plav je izvršila po šoping metodi 7 postupaka javnih nabavki. Utvrđene su sledeće nepravilnosti:

1. Data je na uvid **Odluka o pokretanju i sprovođenju postupka javne nabavke za izbor najpovoljnije ponude za održavanje puteva i sanaciju deponije vrstog otpada u Plavu** od 22.06.2011.g, procijenjene vrijednosti 29 hilj. eura. Međutim, postupak nije sproveden do kraja, niti je donešena Odluka o poništenju postupka javne nabavke.
2. Na osnovu **Odluke o nabavkama male vrijednosti za izvođenje građevinskih radova na izradi zaštitne ograde oko Doma kulture u Gusinju**, od 20.07.2011.godine, a shodno čl. 36 Zakona o javnim nabavkama za izvođenje radova izabrana je firma iz Berana sa ponudnom cijenom 16.721 eura, ali ugovor sa navedenom ponudnicom ne postoji.

Izveštaj o dodijeljenim javnim nabavkama u 2011.godini, zaveden je pod brojem 031-92/2 dana 27.02.2012.godine.

Ukupna vrijednost javnih nabavki za 2011.godinu za javno oglašavanje poziva iznosila je 53.546,74 eura, za šoping metodu 94.466,18 eura, dok neposrednog sporazuma nije bilo.

### **2.3. Javne nabavke u 2010. godini**

Predsjednik Opštine Plav je donio Plan javnih nabavki za 2010. godinu, broj 01-1180 od 31.03.2010.g. Planom je predviđena nabavka ukupne vrijednosti 1,089 mil.eura. Za robe je predviđeno 126,65 hilj.eura, radove 874 hilj.eura i usluge 88,1 hilj.eura.

Objavljeno je ukupno sedam otvorenih postupaka javnih nabavki, od toga je jedan postupak bio sastavljen od 3 partije dok je jedan postupak, od dvije partije, bio poništen. Ukupna procijenjena vrijednost po svim postupcima je bila 370 hilj.eura, poništen postupak vrijednosti 45 hilj.eura i uspješno okončano 325 hilj.eura. Ugovorena suma je bila 296,2 hilj.eura.

#### **Pojedinačne Javne nabavke u 2010.godini**

##### **1. Asfalterne radove - presvlačenje i krpljenje ulica**

Procijenjena vrijednost nabavke je bila 59.000.00 eura.

Donijeta je Odluka o dodjeli ugovora po ovom javnom pozivu 06.07.2010.godine, kojom je **izabran izvođač radova za asfaltiranje ulica sa najnižom ponudnom cijenom od 66.456,00 eura, koja je veća od procijenjene vrijednosti.**

Sklopljen je Ugovor 27.07.2010.godine u kome su precizirani uslovi izvođenja radova koji su u skladu sa Odlukom o dodjeli ugovora.

## 2. Izvođenje radova- rekonstrukcija objekta MZ Gusinje

Na osnovu čl. 28 Zakona o javnim nabavkama donijeta je Odluka o pokretanju i sprovođenju postupka javne nabavke 05/10 od 04.06.2010.godine, sa procijenjenom vrijednošću nabavke 140.000,00 eura.

Na osnovu čl. 36 Zakona o javnim nabavkama donijeta je Odluka o dodjeli ugovora po javnom pozivu od 19.07.2010.godine, kojom je izabran izvođač radova, kao najpovoljniji ponuđač.

Zaključen je Ugovor 01.10.2010.godine između Opštine Plav i najpovoljnijeg ponuđača **za radove na rekonstrukciji objekta Mjesne zajednice Gusinje**. Vrijednost grubih građevinskih radova iznosi 132.185,50 eura.

- Ugovorom o poslovnoj saradnji koji je zaključen 12.04.2010. godine između Opštine Plav i dobavljača iz Bijelog Polja za **nabavku kancelarijskog materijala**, nije definisana vrijednost ugovora, već je precizirano: „članom 4.1. Cijena robe utvrđena je dostavljenom ponudom“. Ponuda je dostavljena 06.04.2010. godine i iznosi 2.783 eura.

Izveštaj o javnim nabavkama Opštine Plav za 2010. godinu, zaveden je pod br. 01-161 od 18.02.2011.godine

## 3. Sudski sporovi

Opština Plav vodi 20 sudskih sporova.

Uvidom u dati Pregled sudskih predmeta – sporova Opštine Plav, navedeno je 39 predmeta. U narednoj tabeli dat je sljedeći pregled sudskih predmeta:

odbijeno	povučeno	obustavljeno	prekid	usvojeno	u toku	<b>ukupno</b>
10	3	1	4	1	20	<b>39</b>

Na osnovu uvida u evidenciju punomoćnika Opštine Plav, za predmete koji su u toku pred nadležnim sudovima CG, navedeno je sljedeće:

- U toku kalendarske 2011.godine, pravosnažno je okončano 8 parnica/predmeta, ukupne vrijednosti 11.000,00 eura, koje je Opština isplatila, a odnosi se na ime naknade štete. U toku je izvršenje na iznos od 27.360,00 eura i troškovi postupka 2.605,00 eura.
- Određeni broj parnica se odnosi na utvrđivanje prava svojine na nepokretnostima u svojini opštine Plav i države CG. S obzirom da se radi o kompleksima više stotina hektara nepokretnosti: zemljišta, šuma, pašnjaka velikih površina, nije utvrđena njihova vrijednost.

### **III. Mišljenje, preporuke i mjere**

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma nadležnog za predmetnu reviziju, izvršila je reviziju Završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije i Meunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI-ISSAI/EUROSAI).

Opština Plav je dostavila Izjašnjenje (br. 40113-05-647/15 od 04.12.2012.g.) na preliminarni Izveštaj Državne revizorske institucije (br. 40112-05-047/10 od 23.10.2012.g.).

Na bazi utvrđenog stanja, a u skladu sa članom 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić (član Senata i rukovodilac Kolegijuma) i dr. Branislav Radulović (član Senata i član Kolegijuma), je utvrdio da su konačnim Izveštajem o reviziji obuhvaćeni svi bitni elementi na osnovu kojih je nadležni Kolegijum Institucije, na sjednici održanoj 06.12.2012.g. donio **negativno mišljenje na Završni račun Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu.**

**Revizijom finansijskih izvještaja** je konstatovano da postoje materijalno značajne greške i značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih izvještaja Opštine Plav za 2011. godinu, i to: kod realizacije izdataka bez dokumentacije ili na bazi nepotpune dokumentacije, ukupne vrijednosti najmanje od 109.394 eura i kod pogrešnog knjiženja izdataka u iznosu od najmanje od 135.432 eura.

**Revizijom pravilnosti poslovanja** je konstatovano da sredstva u pojedinim slučajevima nijesu pribavljena i korištena u skladu sa zakonom i podzakonskim propisima i Odlukom o Budžetu Opštine Plav za 2011. Opština Plav nije u potpunosti ispoštovala odredbe Zakona o javnim nabavkama („Sl. list RCG“, 46/06) u dijelu sprovođenja postupka javnih nabavki, pri čemu je utvrđena materijalizovana povreda Zakona o javnim nabavkama u iznosu od najmanje 24.177 eura jer je prihvaćena veća cijena od tenderom objavljene cijene. Opština Plav nije ispoštovala odredbe člana 21 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list Crne Gore“, br. 13/07, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12) koji predviđa isplatu doprinosa za socijalno osiguranje zajedno sa neto zaradom, kao i član 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05 i „Sl. list Crne Gore“, br. 78/06, 04/07, 86/09, 40/11, 14/12) koji predviđa isplatu poreza na lična primanja zajedno sa neto zaradom. Opština Plav nije u potpunosti primijenila Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05) kod knjiženja pojedinih rashoda. Opština Plav nije u potpunosti primijenila Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09, 40/11) i Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, („Sl. list CG“, br.34/09) kod evidencije i procjene državne imovine u Opštini. Opština Plav nije u potpunosti primijenila Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave, pri čemu je utvrđena materijalizovana povreda Uputstva u iznosu od 87.086 eura.

Zbog efekata pitanja objašnjenih u prethodnim pasusima, a na osnovu sticanja uslova za dodjelu negativnog mišljenja, nadležni Kolegijum se opredijelio za navedeno mišljenje.

## Preporuke i mjere

1. Odlukom o organizaciji i na inu rada lokalne uprave nije predvi ena Služba za skupštinske poslove, a planirana je kao posebna potroša ka jedinica u Odluci o Budžetu Opštine Plav za 2011. godinu. Za finansiranje ove službe utrošeno je 24.976,27 eura u 2011. godini.

- *Preporu uje se Opštini Plav da prikaže organizacionu budžetsku klasifikaciju shodno Odluci o organizaciji i na inu rada lokalne uprave, a sve u skladu sa lanom 26 Zakona o budžetu.<sup>3</sup>*
- 

2. Opština Plav nije uspostavila posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, shodno l. 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru<sup>4</sup> i nije donijela interna akta kojima se reguliše interna kontrola.

- *Opština Plav treba da uspostavi posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, shodno l. 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i donese interna akta kojima se reguliše interna kontrola.*
- 

3. Revizijom je utvr eno da se na platnom spisku Opštine Plav nalaze službenici i namještenici u Turisti koj organizaciji Opštine Plav i Crvenom krstu Opštine Plav. Turisti ka organizacija Opštine Plav i Crveni krst nijesu ustanovljeni kao organi lokalne uprave niti kao javne službe, shodno Odluci o organizaciji i na inu rada lokalne uprave.<sup>5</sup>

- *Preporu uje se Opštini Plav da u budu em periodu ne ispla uje sredstva za zarade zaposlenih u Turisti koj organizaciji Opštine Plav i Crvenom krstu Opštine sa stavke Bruto zarade budu i da ove dvije organizacije nijesu organi ni službe lokalne samouprave.*
- 

---

<sup>3</sup> „Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl. list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10, 49/10, 53/11.

<sup>4</sup> „Sl. list CG“, br. 20/11.

<sup>5</sup> „Sl. list RCG – opštinski propisi“ br. 48/06, 50/06 i 10/07 i „Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 04/08 i 02/09.

4. Na primitku 711-1-7 Porez na prihode od kapitala nije planiran primitak, a iskazano je ostvarenje u iznosu od 1.810,50 eura.

- *Preporu uje se Opštini Plav da prihode koji nijesu planirani u Budžetu Opštine, a realizovani su tokom godine, evidentira na stavku ostali prihodi. Otvaranje novog konta koji nije planiran Odlukom o budžetu opštine jedino se može izvršiti Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu, shodno lanu 7 stav 3 Zakona o budžetu<sup>6</sup>*
- 

5. Porez na dohodak fizi kih lica se Opštini Plav upla uju preko državnog trezora tako da Opština nema mogu nost kontrole naplate ovih prihoda.

- *Ministarstvo finansija Crne Gore, kao nadležni organ koji vodi Konsolidovani ra un trezora, treba da obezbijedi punu primjenu lana 26, stav 3 Zakona o finansiranju lokalne samouprave<sup>7</sup>.*
- 

6. U toku 2011 godine Opština Plav nije izmirivala izdatke za poreze i doprinose na zarade prilikom isplate neto zarada..

- *Opštini Plav treba da dosledno primjenjuje lan 21, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje<sup>8</sup> koji predvi a isplatu doprinosa za socijalno osiguranje zajedno sa neto zaradom, kao i lan 46, Zakona o porezu na dohodak fizi kih lica<sup>9</sup> koji predvi a isplatu poreza na li na primanja zajedno sa neto zaradom.*
- 

---

<sup>6</sup> („Sl. list RCG“ br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl list Crne Gore“ br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10, 49/10, 53/11)

<sup>7</sup> („Sl. list RCG“ br. 42/03, 44/03, i „Sl list Crne Gore“ br. 05/08, 51/08 i 74/10)

<sup>8</sup> („Sl. list CG“, br. 13/07, 79/08, 86/09, 78/10, 40/11, 14/12)

<sup>9</sup> („Sl. list RCG“, br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05 i „Sl. list CG“, br. 78/06, 04/07, 86/09, 40/11, 14/12)

7. Revizijom izdataka za zarade utvrđeno je da:
- Jedan broj zaposlenih ne ispunjava uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;
  - Koeficijenti određeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i rješenjem o raspoređivanju se, kod zaposlenih sa srednjom stručnom spremom, ne poklapaju sa koeficijentima u obračunskim listama;
  - U toku 2011. godine broj zaposlenih je iznosio od 127 na početku, do 121 na kraju godine, iako je na osnovu dostavljenih Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji predviđeno 118 izvršilaca.

- ***Preporučuje se Opštini Plav da uskladi svoje poslovanje sa usvojenim Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pogledu predviđenih kvalifikacija i broja izvršilaca u organima lokalne uprave.***
- 

8. Kolegijum Predsjednika Opštine Plav je na sjednici održanoj 16.03.2010. donio Odluku o povećanju koeficijenta za namještenike zaposlene u Opštini Plav sa 3,77 na 4,29 zbog izuzetno teškog ekonomsko-socijalnog stanja. Pomenuta odluka ne sadrži pravni osnov za izmjenu koeficijenata namještenicima zaposlenim u Opštini.

- ***Opština Plav treba da primjenjuje član 10, Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika<sup>10</sup> i da uskladi svoja pravna akta i obračun zarada sa pomenutim Zakonom.***
- 

9. U okviru pozicije ostala li na primanja, naknada odbornicima, utvrđeno je da se i dalje primjenjuje Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o naknadama odbornicima Skupštine opštine Plav<sup>11</sup>, kojom je obračun naknade baziran na cijeni rada. Umjesto toga, obračun treba da bude na osnovu minimalne zarade, kako je predviđeno Uputstvom za obračun bruto zarade<sup>12</sup>, koje je donešeno u 2011. godini.

- ***Preporučuje se Opštini Plav da uskladi Odluku o naknadama odbornicima Skupštine opštine Plav sa Uputstvom za obračun bruto zarade, s obzirom da je ukinut obračun zarada i naknada na osnovu cijene rada.***
- 

---

<sup>10</sup> („Sl. list CG“, br. 14/12)

<sup>11</sup> („Sl. list CG- opštinski propisi“, br. 32/08)

<sup>12</sup> („Sl. list CG“, br. 5/11)

10. Revizijom obra una putnih naloga, utvrđeno je da su određeni putni nalozi nepotpuni u pogledu: informacija o vremenu polaska i dolaska sa službenog puta i ra una kojim se pravdaju troškovi službenog puta. Tako e, putni nalozi se ne pravdaju u predvi enom roku.

- *Opština Plav treba dosledno da primjenjuje I. 1, 8 i 19, Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika<sup>13</sup> po pitanju kompletiranja putnih naloga prije odlaska na službeni put, po pitanju vremena obra una putnih naloga i po pitanju koriš enja sredstava za službena putovanja isklju ivo od strane lokalnih funkcionera i/ili lica koja imaju status zaposlenih u organima lokalne uprave.*
- 

11. Revizijom je utvr eno da se sa stavke rashodi za reprezentaciju vrše određena pla anja na osnovu dokumenta koji ne sadrže osnovne podatke, predviđene lanom 32, Zakona o Porezu na dodatu vrijednost<sup>14</sup>.

- *Opština Plav treba da primjenjuje lan 32, Zakona o porezu na dodatu vrijednost i da pla anja vrši na osnovu zakonom propisanog dokumenta – ra una.*
- 

12. Revizijom je utvr eno da je u više navrata vršena gotovinska isplata iz blagajne za one potrebe koje su se mogle efikasno obavljati preko uobi ajenog sistema pla anja:

- Sa stavke ostala li na primanja izvršena je uplata u iznosu od 1.700,00 eura odbornicima Skupštine Opštine Plav i 1.200,00 eura FK Jezeru Plav;
- Iz blagajne je ispla en Centru za kulturu iznos od 9.450,00 eura;
- Sa pozicije U eš e u projektima zajednice izvršene su isplate u iznosu od 10.298,00 eura i to: fizi kom licu 350,00 eura na ime opravke splava, fizi kom licu 1.000,00 eura na osnovu izvještaja izvodja a radova i nepoznatom licu gotovinska isplata od 8.948,00 eura na ime avansa za obaveze za zemljište hotel „Plavsko jezero” (postoji samo nalog za isplatu gotovog novca, tako da nije mogu e utvrditi ko je podigao novac).
- Iz blagajne je ispla en iznos od 49.208,15 eura po osnovu: naknada za topli obrok, regresa i naknade vatrogascima po sudskom rješenju od 26.08.2010.g. (zbog pogrešnog obra una zarada);
- Sa pozicije Otplata obaveza iz prethodnog perioda izvršena je isplata po osnovu: naknade za prevoz, plata za pripravnike i naknada za odbornika koji su prisustvovali sjednicama u iznosu od 15.230,38 eura.

- *Opština Plav treba dosledno da primjenjuje I. 151 i 157, Uputstva o radu državnog trezora<sup>15</sup> i I. 156 i 157 Uputstva o radu trezora lokalne samouprave<sup>16</sup> shodno kojima je avans i akontaciju iz blagajne potrebno koristiti samo za posebne okolnosti i radi podmirivanja kontinuiranih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobi ajenog sistema pla anja (npr. putni nalozi), što nije bio slu aj kod navedenih isplata.*
- 

<sup>13</sup> („Sl. list CG”, broj 57/11)

<sup>14</sup> („Sl. list RCG”, br. 65/01, 12/02, 38/02, 72/02, 21/03, 76/05, 04/06 „Sl. list CG”, br. 16/07, 73/10, 40/11)

<sup>15</sup> („Sl. list CG”, br. 80/08, 02/09, 45/10 i 15/11)

<sup>16</sup> („Sl. list CG- opštinski propisi “, br. 16/05)

13. Revizijom je utvrđeno da, u okviru izdataka, pojedina plaćanja nijesu pravilno evidentirana:
- Iznos od 1.275,30 eura, koji je plaćen dobavljaču za nabavku mašine za čišćenje podnih površina i koji je evidentiran u okviru stavke 41313 - sredstva higijene, je trebalo evidentirati u okviru stavke 4415 – kapitalni izdaci za opremu;
  - Iznos od 525 eura, koji je plaćen dobavljaču za drva za ogrijev i koji je evidentiran u okviru stavke 41319 – ostalo, trebalo je evidentirati u okviru stavke 41343 – ogrijev;
  - Iznos od 5.000,00 koji je isplaćen dobavljaču za geodetski premjer trebalo je evidentirati na stavku 463 – otpлата obaveza iz prethodnog perioda, jer je obaveza starija od godinu dana;
  - Plaćanja jednom fizičkom licu za usluge izrade i održavanja softvera – 493,26 eura, prate račun iz 2009. godine pa ih je ove izdatke trebalo evidentirati u na stavci 463 - otpлата obaveza iz prethodnih godina;
  - Iznos od 526,50 eura je trebalo evidentirati u okviru održavanja opreme, jer je sa dobavljačem potpisan ugovor o održavanju računarske opreme, a evidentiran je na stavci ugovorene usluge;
  - U okviru stavke 4142 – tekuće održavanje građevinskih objekata pogrešno su evidentirana sledeća plaćanja: iznos od 300,00 eura odnosi se na kupovinu 2 slike za poklon, pa ga je trebalo evidentirati u okviru stavke 4133 - reprezentacija, a isplatu dobavljaču u iznosu od 300,00 eura na ime troškova održavanja telefonske opreme, je trebalo evidentirati u okviru stavke tekuće održavanje opreme;
  - Mesečne rate za nabavku automobila su evidentirane na stavci 4143 - tekuće održavanje opreme, umjesto na stavci kapitalni izdaci – oprema;
  - Opština Plav je sa konta 4174 - Subvencije u poljoprivredi - naknada štete (ne postoji konto u Pravidniku) izvršila plaćanja za gorivo u iznosu 1.081,50 eura; plaćanja za deratizaciju u iznosu od 400,00 eura, i plaćanja u iznosu od 300,00 eura na ime izvršenih radova na brani.
  - U prošle u projektima zajednica je koštalo 35.790,72 eura. Ova stavka ne postoji u Pravidniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.
  - Korisnicima pomoć za štetu nanесenu poplavama sredstva, u iznosu od 89.440,00 eura, su isplaćena sa stavke 463 – otpлата obaveza iz prethodnih godina. S obzirom da je dostavljeni spisak datiran na 06.06.2011.g. ovaj iznos je trebalo isplatiti iz stalne budžetske rezerve, shodno članu 54, Zakona o finansiranju lokalne samouprave.
- 
- *Opština Plav treba dosledno da primjenjuje Pravidnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština,<sup>17</sup> i vrši evidenciju rashoda u skladu sa konturnim planom koji je definisan Pravidnikom.*

---

<sup>17</sup> („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05)



14. Revizijom je utvrđeno da, u okviru izdataka, pojedina plaćanja nijesu izvršena na bazi validne dokumentacije, što je u suprotnosti sa članom 4 Zakona o raunovodstvu i reviziji, čl. 29 i 43 Uputstva o radu Državnog trezora i čl. 19, 31 i 34 Uputstva o radu trezora lokalne samouprave Opštine Plav:

- Iznos od 4.000,00 eura za plaćanja prema dobavljaču za nabavku kancelarijskog materijala nije potkrijepljen fakturama, već se plaćanja vrše bez validne dokumentacije;
- Za uplate dobavljaču iz Plava, dostavljene su dva Ugovora o cesiji zaključeni 15.09. odnosno 24.11.2011.g. između tog dobavljača, drugog dobavljača i Opštine Plav, na iznose od po 2.000,00 eura, ukupno 4.000,00 eura. Cesije nisu kompletirane dokumentacijom, u pogledu podataka na osnovu čega je došlo do ustupanja potraživanja ugovorom;
- Plaćanja dobavljaču za gorivo: Iznos od 220 eura nije opravdan fiskalnim računima, dok za iznos od 232 eura nije dostavljena prpratna dokumentacija. Plaćanja prema dobavljaču za gorivo uglavnom se ne vrše na osnovu dostavljenih računa, već se isti naknadno dostavljaju, što je u suprotnosti sa članom 47 Uputstva o radu trezora lokalne samouprave ("Sl. list CG-opštinski propisi", broj 16/05);
- Za iznos od 2.330,00 eura na ime troškova za konsultantske usluge postoji samo nalog za prenos sredstava određenom broju fizičkih lica tako da nije bilo moguće utvrditi na osnovu čega su isplate izvršene i da li je izdatak evidentiran u skladu sa Pravilnikom.
- Isplate za usluge izrade i održavanja softvera su izvršene na osnovu dva ugovora o djelu, bez datuma završetka posla, koja je Opština Plav zaključila sa fizičkim licima radi održavanja već urađenog aplikativnog softvera. Ugovori o djelu, kao posebna vrsta ugovora o radu, su regulisani čl. 165 i 166, Zakona o radu, i moraju sadržati podatak o roku za otpuštanje i završetak posla. (član 165 i 166)<sup>18</sup>.
- Opština Plav je tokom 2011. godine isplaćivala sa pozicije kamate, dio duga po kreditima za JP za komunalno stambene djelatnosti, ukupan iznos isplata 1.402 eura i po kreditima za FK Jezero, ukupan iznos isplata 2.345,00 eura. Isplate su vršene prema Crnogorskoj komercijalnoj banci bez kompletirane prpratne dokumentacije – cesija, na osnovu kojih bi bilo moguće utvrditi pravni osnov isplate.
- Uplata dobavljaču za gorivo u iznosu od 2.000,00 eura odnosi se na račun za potrebe JP za stambeno-komunalne djelatnosti Opštine Plav. Zbog blokade računa JP za stambeno-komunalne djelatnosti, Opština je izvršila isplatu ovom dobavljaču. Nije potpisan ugovor o cesiji na osnovu koga bi se mogla utvrditi pravna valjanost ove isplate;
- Odlukom o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama FK Jezeru Plav je dodijeljeno 33.000,00 eura. Testom obuhvaćeni iznos od 24.384,00 eura je u cjelosti isplaćen gotovinski pri čemu ne postoji nikakav pisani trag na osnovu čega i za koju svrhu je gotovina isplaćena.
- U okviru transfera za FK Jezero Plav, isplaćen je iznos od 2.126,00 eura dobavljaču za reprezentaciju ali dokumentacija na osnovu koje je izvršeno plaćanje nije data na uvid;
- Za isplaćene troškove povodom dana Opštine Plav u iznosu od 2.500,00 eura nije data na uvid dokumentacija na osnovu koje je izvršeno plaćanje;
- Jednokratne socijalne pomoći – 8.385,00 eura, se odnose na gotovinske isplate na ime pomoći za raseljena lica (po 20 eura, po članu porodice). Ne postoji rješenje predsjednika Opštine niti odluka opštinske komisije na osnovu kojih se isplaćuju ove pomoći, što je suprotno članu 66 stav 2 Zakona o finansiranju lokalne samouprave. Revizoru je na uvid dostavljen samo spisak primalaca pomoći.
- Plaćanja za kapitalne izdatke u iznosu od 1.500,00 eura je izvršeno nalogom za prenos sredstava. Račun po kojem je izvršena isplata nije dat na uvid;
- Plaćanja u iznosu od 1.120,00 eura se odnosi na nabavku od dobavljača za gorivo. Nije data na uvid dokumentacija koja potkrepljuje te isplate.
- Nisu dostavljeni svi računi za isplate jednom dobavljaču za nabavku vodovodnog materijal koji potkrepljuju iznos od 1.500,00 eura.
- Isplata u iznosu od 1.526,50 eura jednom dobavljaču za nabavku vodovodnog materijala je izvršena na osnovu predračuna.
- Sa pozicije ostalo – Isplata je izvršena dobavljaču iz Gusinja u iznosu od 4.500,00 eura za uređenje korita rijeka. Dostavljen je račun na iznos od 500 eura, dok dokumentacija kojom se pravda iznos od 4.000,00 eura nije data na uvid.

<sup>18</sup> Novim Zakonom o radu („Sl. list CG“ broj 59/11 od 14.12.2011), prestaje da važi član 165 kojim se reguliše Ugovor o djelu.

- Nijesu dati na uvid ugovori niti druga validna dokumentacija sa dobavljača za izradu zaštitne ograde oko Doma Kulture u Gusinju u iznosu od 5000,00 eura i za nabavku pločica za izbjegličko naselje u iznosu od 2610,00 eura.
- Isplata od 800,00 eura fizičkom licu sa stavke u ešee u projektima zajednice nije potkrijepljena dokumentacijom.
- Iznos uplaćen dobavljaču za gorivo u iznosu od 1.594,00 je bez prpratne dokumentacije.
- Sa stavke Izdaci za lokalne građevinske objekte izvršena je isplata od 5.000,00 eura jednom dobavljaču. Postoji samo nalog za prenos sredstava, bez prpratne dokumentacije.
- Isplata dobavljaču za izvedene radove u sa stavke Otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 2.500,00 eura nije praćena kompletnom dokumentacijom, postoji samo nalog za prenos sredstava.
- Izvršena je isplata po osnovu naknade štete od elementarnih nepogoda sa stavke otplata obaveza iz prethodnog perioda u iznosu od 27.320,00 eura preko Crnogorske komercijalne banke. U toku revizije, nije stavljeno na uvid Rješenje niti drugi pravni akt na osnovu kojeg je izvršena isplata;
- Izvršena je isplata fizičkom licu, sa stavke otplata obaveza iz prethodnog perioda, u iznosu od 1.000,00 eura na osnovu ugovora sa dobavljačem – pravnim licem, radi izrade podataka za detaljni urbanistički plan Plava. Isplata izvršena fizičkom licu nije precizirana Ugovorom;

- ***Opština Plav treba da uredi svoje poslovanje u skladu sa Zakonom o raunovodstvu i reviziji<sup>19</sup>, Uputstvom o radu državnog trezora i Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave Opštine Plav<sup>20</sup>, i da isplate sa konsolidovanog rauna Trezora isplaćuje na bazi potpune i pravno valjane dokumentacije.***
- 

15. Revizijom je utvrđeno da se ne poštuju sledeći članovi Uputstva o radu trezora lokalne samouprave<sup>21</sup>:

- **član 22b** - Izdavanje obrasca 7B- ovlašćenje za preusmeravanje sredstava;
- **član 43** – Popunjavanje obrasca: zahtjev za budžetsku potrošnju i isplatu;
- **član 47** – Ovjeravanje zahtjeva za budžetsku potrošnju i isplatu od strane službenika ovjeravanje.

- ***Opština Plav treba dosledno da primjenjuje čl. 22b, 43 i 47, Uputstva o radu trezora lokalne samouprave u dijelu kompletiranja dokumentacije za plaćanje koja je predviđena Uputstvom.***
- 

---

<sup>19</sup> („Sl. list CG“, br.32/11)

<sup>20</sup> („Sl. list RCG-opštinski propisi“, br. 16/05)

<sup>21</sup> („Sl. list CG-opštinski propisi“, broj 16/05)

16. Preusmjeravanje je po pojedinim namjenama u toku 2011. godine izme u potroša kih jedinica bilo je ve e od 10%, što je u suprotnosti sa lanom 51, Zakona o finansiranju lokalne samouprave<sup>22</sup> i lanom 7, Odluke o budžetu opštine Plav za 2011. godinu<sup>23</sup>, koji predviđa da korisnici Budžeta mogu preusmjeriti odobrena sredstva po pojedinim namjenama, uz odobrenje predsjednika Opštine, u visini do 10% iznosa sredstava predviđenih za namjene iji se iznos mijenja. Tako e, nijesu data na uvid revizorima rješenja kojima predsjednik opštine odobrava navedena preusmjeravanja. Predsjednik opštine jedini ima pravo da donese Odluke o preusmjeravanju, shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave, lan 51.

- *Opština Plav treba da obezbijedi punu primjenu lana 51, Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim se precizira da preusmjeravanje izme u budžetskih pozicija ne može biti više od 10% godišnje i da se ta preusmjeravanja vrše na osnovu odobrenja Predsjednika Opštine.*
- 

17. Revizijom je utvr eno da postoji razlika kod NEO obrazaca (neizmirene obaveze) koji su dostavljeni Ministarstvu finansija, od strane dvije razli ite osobe iz sekretarijata za privredu, razvoj i finansije, na osnovu Pravilnika o na inu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave<sup>24</sup>. NEO obrazac u iznosu od 2.021.590,81 eura, ura en je na osnovu date dokumentacije, dok za obrazac NEO u iznosu od 1.917.776,96 eura, nije utvr eno na osnovu koje dokumentacije je ura en.

- *Preporu uje se Opštini Plav da obezbijedi integrisani sistem finansijskog izvještavanja i da u potpunosti primjenjuje Pravilnik o na inu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave.*
- 

---

<sup>22</sup> („Sl. list CG“, br. 74/10)

<sup>23</sup> („Sl. list CG-opštinski propisi“, br. 12/11)

<sup>24</sup> („Sl. list CG“, br. 26/11)

18. Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti kod upravljanja državnom imovinom u Opštini Plav, što je suprotno članu 48 Zakona o državnoj imovini<sup>25</sup>:

- Opština Plav nije izvršila popis imovine za 2009. i 2010. godinu, dok za 2011. godinu postoji samo knjigovodstvena evidencija popisa imovine u posebnom programu za vođenje osnovnih sredstava;
- Popisne liste su nepotpune i neobrađene;
- Opština Plav nije izvršila procjenu svih građevinskih objekata i nepokretnosti u vlasništvu Opštine.

- *Opština Plav treba da obezbijedi doslednu primjenu Zakona o lokalnoj samoupravi, Zakona o državnoj imovini i Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem<sup>26</sup>, naročito u dijelu uspostavljanja kompletne evidencije državne imovine na teritoriji Opštine Plav i da u najkraćem roku izvrši procjenu nepokretnosti kao i da izvrši evidenciju pokretnih stvari putem ažurnog popisa, shodno Zakonu o državnoj imovini, Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i Meunarodnim računovodstvenim standardima, standard 16, Nekretnine, postrojenje i oprema, tačke 31 i 32.*
- 

19. Predsjednik Opštine nije dostavio Izveštaj o stanju imovine Opštine Skupštini Opštine za 2011. godinu, kao ni za prethodne godine za koje nije izvršena evidencija imovine, što je suprotno članu 57, tačka 8, Zakona o lokalnoj samoupravi<sup>27</sup>.

- *Opština Plav treba da obezbijedi doslednu primjenu člana 57, tačka 8, Zakona o lokalnoj samoupravi, u dijelu ispunjavanja obaveze Predsjednika Opštine da Skupštini Opštine podnosi izvještaj o svom radu i radu organa lokalne uprave i službi najmanje jednom godišnje.*
- 

---

<sup>25</sup> („Sl. list CG“ br.21/09 i 40/11)

<sup>26</sup> („Sl. list CG“ br.34/09)

<sup>27</sup> („Sl. list RCG“ br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl. list Crne Gore“ br. 88/09, 03/10)

20. U oblasti javnih nabavki Opštine Plav utvrđene su sljedeće nepravilnosti.

- Za nabavku kancelarijskog materijala u 2011. godini nije sproveden postupak javnih nabavki shodno Zakonu, već je izvršeno produženje ugovora, koji je zaključen 12.04.2010. godine, sa prethodnim dobavljačem.
- Za asfaltna radova – presvlačenje i krpjenje ulica nije sproveden postupak javnih nabavki već je izvršeno produženje ugovora, zaključenjem Aneksa ugovora.
- Na osnovu Odluke o nabavkama male vrijednosti za izvođenje građevinsko-zanatskih radova na izradi zaštitne ograde oko Doma kulture u Gusinju, od 20.07.2011.godine, a shodno čl. 36 Zakona o javnim nabavkama za izvođenje radova izabrana je firma iz Berana sa ponudnom cijenom 16.721 eura, ali ugovor sa navedenom ponudnikom nije dat revizorima na uvid.
- Sproveden je otvoreni postupak javne nabavke za Asfaltna radova - presvlačenje i krpjenje ulica, procijenjene vrijednosti nabavke 59.000.00 eura. Izabran je izvođač radova za asfaltiranje ulica sa najnižom ponudnom cijenom od 66.456,00 eura, koja je veća od procijenjene vrijednosti.
- Ne postoje ugovori sa tri dobavljača koji se odnose na građevinski materijal sastavljen od tri partije ugovorenih vrijednosti, po Izveštaju o dodijeljenim javnim nabavkama u 2010. godini dostavljenim Direkciji za javne nabavke.

- *Opština Plav tokom 2011. godine nije poštovala odredbe čl. 2, 27, 69 i 74 Zakona o javnim nabavkama<sup>28</sup>. Opština Plav treba u budućem poslovanju da dosledno sprovodi odredbe Zakona o javnim nabavkama<sup>29</sup>, naročito u dijelu obaveze sprovođenja postupka javne nabavke za nabavku roba i usluga i u dijelu poštovanja tenderskih uslova prilikom izbora najpovoljnijeg ponudnika.*

---

***S obzirom na stepen utvrdjenih nepravilnosti i izraženo negativno mišljenje, neophodno je da subjekat revizije u roku od 6 mjeseci izvjesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim mjerama na ispunjenju preporuka iz ovog Izveštaja.***

---

Podgorica, 06.12.2012. godine

Rukovodilac Kolegijuma i član Senata DRI  
**Dragiša Peši**

---

---

<sup>28</sup> („Sl. list CG“, br. 46/06)

<sup>29</sup> („Sl. list CG“, br. 42/11)