



Crna Gora  
Državna revizorska institucija

40112 – 051 – 170/30

***KONAČNI IZVJEŠTAJ  
KONTROLNE REVIZIJE OPŠTINE PLAV***

Podgorica, maj 2014. godine

## SADRŽAJ

I.	OPŠTI DIO.....	3
1.	Pravni osnov .....	3
2.	Opšti podaci o subjektu revizije.....	3
3.	Vrsta, predmet i cilj revizije .....	4
II.	NALAZ REVIZIJE I UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	5
	1.Preporuka 1.....	5
	2.Preporuka 2.....	6
	3.Preporuka 3.....	6
	4.Preporuka 4.....	7
	5.Preporuka 5.....	8
	6.Preporuka 6.....	8
	7.Preporuka 7.....	9
	8.Preporuka 8.....	10
	9.Preporuka 9.....	10
	10. Preporuka 10.....	11
	11. Preporuka 11.....	12
	12. Preporuka 12.....	12
	13. Preporuka 13.....	13
	14. Preporuka 14.....	15
	15. Preporuka 15.....	17
	16. Preporuka 16.....	18
	17. Preporuka 17.....	20
	18. Preporuka 18.....	21
	19. Preporuka 19.....	22
	20. Preporuka 20.....	23
III.	OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA.....	25

## I. OPŠTI DIO

### 1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje Kontrolne revizije realizacije preporuka iz Izvještaja Završnog računa Budžeta opštine Plav za 2011. godinu (br. 40112-05-647/16 od 06.12.2012. godine), 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 revizija za 2014. godinu donesenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), broj 4011-06-1540 od 27.12.2013.godine;
- Odluci o vršenju revizije Kontrolne revizije Opštine Plav, donesenoj od strane kolegijuma DRI, broj 40112- 05 - 170 od 05.02.2014.godine.

Kontrolna revizija Opštine Plav izvršena je u skladu sa:

- Poslovníkom DRI („Sl. list RCG br. 50/07);
- Uputstvom o metodologiji rada DRI („Sl. list RCG br. 02/05) i Priručnikom za planiranje i vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti ( DRI – 2012. godine ).

### 2. Opšti podaci o subjektu revizije

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

Opština ima svojstvo pravnog lica, ima svoje prihode i imovinu sa kojima slobodno raspolaže. Imovinu opštine čine nepokretne i pokretne stvari, novčana sredstva, hartije od vrijednosti i druga imovinska prava i njome upravlja Skupština Opštine Plav.

Organi Opštine su:

- **Skupština Opštine Plav**, predstavnički organ opštine, koju čini 32 odbornika izabrana na period od 4 godine.
- **Predsjednik Opštine** je izvršni organ Opštine. Bira ga Skupština i mandat mu traje 4 godine.

Sjedište Opštine je u Plavu. Predsjednik Opštine Plav je **Orhan Šahmanović**.

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 je dana 31.08.2012.godine, donio Odluku o djelokrugu, organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Plav („Sl. list Crne Gore – opštinski propisi“ br. 28/12, 30/12, 33/12 i 23/13 ) na osnovu koje je prestala da važi ranija Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave („Sl. list RCG – opštinski propisi“ br.

48/06, 50/06 i 10/07 i „Sl. list Crne Gore – opštinski propisi“ br. 04/08 i 02/09). U skladu sa novom Odlukom poslovi iz domena rada Opštine se vrše preko organa i službi lokalne uprave koje čine:

- Sekretarijat za opštu upravu i društvene djelatnosti;
- Sekretarijat za privredu, razvoj i finansije;
- Sekretarijat za uređenje prostora i imovinu;
- Sekretarijat za inspekcijske poslove;
- Direkcija za uređenje prostora i investicije;
- Služba komunalne policije;
- Služba zaštite;
- Služba Predsjednika opštine ( Kabinet);
- Služba Glavnog administrator;
- Služba Skupštine opštine Plav i
- Služba za unutrašnju reviziju.

### **3. Vrsta, predmet i cilj revizije**

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je u Opštini Plav izvršila Kontrolnu reviziju.

Predmet revizije je:

- Kontrola realizacije preporuka sadržanih u konačnom Izvještaju o reviziji Završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu, DRI broj: 40112-05-647/16 od 06.12.2012. godine.
- Provjera tačnosti navoda datih u dopisu Opštine Plav, br. DRI 031-67 od 28.01.2014.g. o aktivnostima na realizaciji datih preporuka i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.
- Kontrola finansijskih iskaza Opštine za 2012. i 2013. godinu, u cilju sagledavanja poslovanja subjekta revizije u dijelu konstatovanih nepravilnosti utvrđenih prethodnom revizijom

Cilj kontrolne revizije je dobijanje izvještaja o realizaciji preporuka datih od strane DRI u Izvještaju o reviziji Završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu.

## II. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE I NALAZ REVIZIJE

DRI je izvršila reviziju Završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu i uradila Izvještaj sa predlogom preporuka i mjera. Na osnovu izvršene revizije nadležni Kolegijum DRI je dao **negativno mišljenje** i izradio 20 preporuka i mjera sa rokom od 6 mjeseci za njihovo izvršenje. Opština Plav u ostavljenom roku nije dostavila Izvještaj o preduzetim mjerama na ispunjenju preporuka što je bio dodatni razlog za vršenje kontrolne revizije.

Na zahtjev DRI, Opština Plav je aktom broj: 031-67 od 28.01.2014. godine obavijestila Instituciju o preduzetim aktivnostima na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti datih u Izvještaju o reviziji. U dostavljenom aktu navedene su aktivnosti koje je Opština Plav sprovela po preporukama datim od strane DRI.

Terenska revizija realizacije preporuka je izvršena od 24.02. - 28.02. 2014. godine i rezultirala je izradom Izvještaja o kontrolnoj reviziji Opštine Plav.

Na preliminarni izvještaj DRI br. 40112-05-170/21 od 07.04.2014. godine, Opština Plav je uputila izjašnjenje na preliminarni Izvještaj Kontrolne revizije Opštine Plav broj: 031 – 309 od 11.04.2014. godine, kojim nije osporila nalaze DRI već je pojasnila “razloge zbog čega neke preporuke nije moguće u potpunosti ispoštovati i upodobiti sa propisima”.

U nastavku je dat pregled konstatacija i preporuka iz Izvještaja o reviziji kao i revizorski nalaz tokom terenske revizije o stepenu realizacije datih preporuka iz izvještaja o reviziji.

### 1. Preporuka 1

**Nalaz DRI:** Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave nije predviđena Služba za skupštinske poslove, a planirana je kao posebna potrošačka jedinica u Odluci o Budžetu Opštine Plav za 2011. godinu. Za finansiranje ove službe utrošeno je 24.976,27 eura u 2011. godini.

**Preporuka:** Preporučuje se Opštini Plav da prikaže organizacionu budžetsku klasifikaciju shodno Odluci o organizaciji i načinu rada lokalne uprave, a sve u skladu sa članom 26 Zakona o budžetu.

**Izvještaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Budžet Opštine Plav se planira i izvršava na jedinstven način u skladu sa računima dodijeljenim po ekonomskoj, funkcionalnoj, organizacionoj, programskoj i projektnoj klasifikaciji u skladu sa Pravilnikom o izmjenama pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština “Sl. list CG” br. 2/2013 i u skladu sa Odlukom o načinu rada lokalne uprave Opštine Plav “Sl. list CG” – Opštinski propisi, broj 28/2012.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Revizijom je utvrđeno da je preporuka sprovedena na način što je predsjednik opštine Plav, po pribavljenom mišljenju glavnog administratora donio Odluku o dopuni Odluke o djelokrugu, organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Plav ( Sl. list CG” – Opštinski propisi, broj 33/12 od 13.11.2012.

godine u kojoj je članom 27a. predviđena i Služba Skupštine. Službu Skupštine formira Skupština opštine Plav posebnom Odlukom.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 1. realizovana.**

## **2. Preporuka 2**

**2. Nalaz DRI:** Opština Plav nije uspostavila posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, shodno čl. 2 i 3 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i nije donijela interna akta kojima se reguliše interna kontrola.

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

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Odlukom o dopuni Odluke o djelokrugu organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Plav ("Sl. list CG" – Opštinski propisi, br. 23/2013) predviđena je služba za internu reviziju. Međutim kako Opština Plav nema finansijskih a ni kadrovskih kapaciteta za formiranje ove službe te kako je budžet Opštine manji od 5 miliona eura to smo imenovali lice tj. Samostalnog savjetnika II za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u okviru Sekretarijata za privredu razvoj i finansije i donijeli interna akta kojima se reguliše interna kontrola.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Revizijom je utvrđeno da je Odlukom o dopuni Odluke o organizaciji i djelokrugu rada lokalne uprave opštine Plav ("Sl. list CG" – Opštinski propisi, br. 23/2013) predviđena Služba za unutrašnju reviziju. Opština je 13.11.2012. godine, imenovala Samostalnog savjetnika II za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrolu u okviru Sekretarijata za privredu i razvoj i finansije opštine Plav. Opština je u januaru 2013. godine usvojila Knjigu upustava, pravila i procedura opštine Plav. Međutim, Služba nije profunkcionisala jer do momenta vršenja kontrolne revizije ne postoje izvještaji o radu unutrašnje revizije.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 2. djelimično realizovana.**

## **3. Preporuka 3**

**3. Nalaz DRI:** Revizijom je utvrđeno da se na platnom spisku Opštine Plav nalaze službenici i namještenici u Turističkoj organizaciji Opštine Plav i Crvenom krstu Opštine Plav. Turistička organizacija Opštine Plav i Crveni krst nijesu ustanovljeni kao organi lokalne uprave niti kao javne službe, shodno Odluci o organizaciji i načinu rada lokalne uprave.

**Preporuka:** Preporučuje se Opštini Plav da u budućem periodu ne isplaćuje sredstva za zarade zaposlenih u Turističkoj organizaciji Opštine Plav i Crvenom krstu Opštine sa stavke Bruto zarade budući da ove dvije organizacije nijesu organi ni službe lokalne samouprave.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština ne isplaćuje sredstva za zarade zaposlenih u Turističkoj organizaciji i Crvenom krstu nego se određena sredstva planirana Budžetom u okviru stavke Ostali transferi institucijama (431-9) prenose na njihove žiro – račune.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Izvršni odbor Turističke organizacije je u septembru 2013. godine, nakon sprovedenog konkursa, donio Odluku o izboru kandidata na radno mjesto direktora stručne službe Turističke organizacije Plav<sup>1</sup>. Odluku o izboru kandidata broj 02/435, prati i Rješenje o zasnivanju radnog odnosa broj 02/436 od 10.09.2013. godine.

Uvidom u obračunske liste Opštine utvrđeno je da se na platnom spisku ne nalazi Direktor stručne službe Turističke organizacije, čime je ujedno i realizovana preporuka Državne revizorske institucije.

Opština Plav je Turističkoj organizaciji Plav u toku 2013. godine izvršila prenos sredstava u iznosu od 10.209,50 € na osnovu člana 8 Odluke o formiranju Turističke organizacije Plav<sup>2</sup> kojim je definisano da se sredstva za finansiranje Turističke organizacije, pored ostalih izvora, obezbjeđuju i u Budžetu opštine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 3. realizovana.**

#### **4. Preporuka 4**

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

**Preporuka:** Preporučuje 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 članu 7 stav 3 Zakona o budžetu.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Prihodi koji nijesu planirani Budžetom isključivo se knjiže na stavci – ostali prihodi.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da su na računu primitaka 711-1-7 Porez na prihode od kapitala u 2012. godini planirana sredstva u iznosu od 2.000,00€ dok je izvršenje iznosilo 2.630,59€.

U 2013. godini na računu primitaka 711-1-7 Porez na prihode od kapitala planirana su sredstva u iznosu od 3.000,00€ dok su Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o budžetu Opštine Plav ( "Sl.list CG" – Opštinski propisi, br.3/2014 od 28.01.2014. godine) planirana sredstva na ovom računu umanjena i iznosila su 2.500,00€ dok je izvršenje iznosilo 2.489,71€.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 4. realizovana.**

<sup>1</sup> Izabrani kandidat je od oktobra 2012 g. do raspisivanja konkursa bio imenovan za v.d. direktora stručne službe TO Plav.

<sup>2</sup> "Službeni list CG-opštinski propisi", broj 16/05.

## 5. Preporuka 5

**5. Nalaz DRI:** Porez na dohodak fizičkih lica se Opštini Plav uplaćuju preko državnog trezora tako da Opština nema mogućnost kontrole naplate ovih prihoda.

**Preporuka:** Ministarstvo finansija Crne Gore, kao nadležni organ koji vodi Konsolidovani račun trezora, treba da obezbijedi punu primjenu člana 26, stav 3 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Za Opštinu je navedena preporuka dobro došla i očekuje od Ministarstva finansija da će je u potpunosti sprovesti ali mi nemamo konkretnih mehanizama kojima bi uticali na Ministarstvo finansija prilikom sprovođenja ove preporuke.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Na osnovu člana 50 stav 4 Zakona o poreskoj administraciji, Ministarstvo finansija je donijelo je Naredbu o načinu uplate javnih prihoda ( „Sl. list CG“ br. 32/11, 61/11 , 18/12 i 40/13 ). Ovom naredbom propisani su računi na koje se vrši uplata javnih prihoda propisanih zakonom i drugim propisom, način uplate tih prihoda i **izvještavanje njihovih korisnika**.

U zajedničkim odredbama Naredbe o načinu uplate javnih prihoda pod tačkom 6 je propisano da su područne jedinice Poreske uprave u obavezi da na zahtjev opština dostave podatke o naplaćenim zajedničkim prihodima. Kontrolnom revizijom je utvrđeno da takav zahtjev Opština nije upućivala Područnoj jedinici Poreske uprave. Takođe, kontrolnom revizijom je utvrđeno da Državni trezor redovno vrši raspoređivanje javnih prihoda korisnicima. Prenos ovih sredstava vrši se najmanje jednom dnevno i Državni trezor dostavlja dnevno korisnicima javnih prihoda izvještaj o strukturi javnih prihoda u što se državni revizor uvjerio sistemom slučajnog uzorka.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je Ministarstvo finansija realizovalo Preporuku 5.

## 6. Preporuka 6

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

**Preporuka:** Opštini Plav treba da dosledno primjenjuje član 21, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje koji predviđa isplatu doprinosa za socijalno osiguranje zajedno sa neto zaradom, kao i član 46, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica koji predviđa isplatu poreza na lična primanja zajedno sa neto zaradom.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština nije bila u mogućnosti da ispoštuje preporuku DRI pod brojem 6 zbog teške situacije u kojoj se nalazi i nedostatka finansijskih sredstava.

Međutim, Opština Plav je potpisala Ugovor o finansijskom restrukturiranju Opštine Plav sa Ministarstvom finansija br. 031-1009 od 05.12.2011. godine i Protokol br. 0323 - 168 od 09.12.2011. godine o ukupnom stanju poreskog i neporeskog duga na dan 31.12.2011. godine Opštine Plav i javnih



službi, kojima je definisan način otplate duga. Opština Plav je izmirila ove obaveze za 2012. godinu a u 2013. godini Poreska uprava je prinudno naplatila 221.844,55€ po osnovu navedenih akata.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

U cilju rješavanja problema na koji je ukazala i DRI, Opština Plav je potpisala sa Ministarstvom finansija Ugovor o finansijskom restrukturiranju Opštine Plav br. 01-19589/1 od 28.11.2011. godine. U članu 1 i 3 Ugovora predviđen je reprogram poreskog duga – fiskalnih obaveza ( po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja ) i obaveza da se sa Poreskom upravom CG pripremi Plan reprograma fiskalnih obaveza i potpiše protokol o načinu i dinamici plaćanja tih fiskalnih obaveza. U skladu sa obavezama iz Ugovora Opština Plav je sa Poreskom upravom CG - PJ Berane potpisala Protokol br. 03/18 - 6871 od 08.12.2011. godine o načinu i dinamici plaćanja obaveza po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa na zarade zaključno sa 31.12.2011. godine. Utvrđena obaveza Opštine Plav i javnih službi iznosila je 1.671.321,50€, od čega se na Opštinu odnosilo 840.323,90. Utvrđena je visina anuiteta i dinamika plaćanja, visina anuiteta po godinama, kao i početak i kraj izmirjenja obaveza. Revizijom je utvrđeno da Opština Plav nije izmirila preuzete obaveze definisane Ugovorom o finansijskom restrukturiranju zaključenim sa Ministarstvom finansija i Protokolom zaključenim sa Poreskom upravom. Prema podacima Poreske uprave Opština Plav **nije predavala** Izvještaje o plaćenom porezu i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje – **IOPPD obrasce od aprila 2012. godine**<sup>3</sup>, što znači da obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih nijesu izmirivane od navedenog datuma. Takođe, uvidom u glavnu knjigu za 2013 godinu utvrđeno je da Opština nije izmirivala obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih..

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 6. nije realizovana.**

## 7. Preporuka 7

**7. Nalaz DRI:** 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.

**Preporuka:** 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.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština je Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usvojenim u 2013. godini uskladila svoje poslovanje u pogledu predviđenih zvanja kvalifikacija i broja izvršilaca te visine koeficijenata u organima lokalne uprave.

---

<sup>3</sup> Izvor podataka: Poreska uprava

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je Opština u 2012 i 2013. godine, donijela Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u okviru sekretarijata, službi i direkcija kojima su sistematizovana radna mjesta, sa nazivom radnog mjesta, posebnim uslovima, radnim iskustvom i brojem izvršilaca. Opština je uskladila svoje poslovanje u pogledu predviđenih kvalifikacija, visine koeficijenata i broja izvršilaca u organima lokalne uprave.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 7. realizovana.**

## **8. Preporuka 8**

**8. Nalaz DRI:** 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.

**Preporuka:** Opština Plav treba da primjenjuje član 10, Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika i da uskladi svoja pravna akta i obračun zarada sa pomenutim Zakonom.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština je uskladila svoja akta i obračun zarada sa čl. 10 Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika. Donijeti su novi Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Odluke o rasporedu službenika i namještenika po platnim razredima i koeficijentima za utvrđivanje fiksnog dijela zarade, te pojedinačna Rješenja o raspoređivanju zaposlenih i obračun zarada se vrši u skladu sa gore navedenim aktima.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Starješine lokalnih organa uprave, uz saglasnost predsjednika Opštine, donijeli su odluke o rasporedu službenika i namještenika po platnim razredima i koeficijentima za utvrđivanje fiksnog dijela zarade u tim organima lokalne uprave Opštine Plav. Uvidom u:

- Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji organa uprave Opštine Plav,
- Odluke o raspoređivanju službenika i namještenika po platnim razredima i koeficijentima za utvrđivanju fiksnog dijela zarade u organima lokalne uprave,
- Obračuna zarada svih zaposlenih u Opštini i pojedinačnih rješenja o raspoređivanju, utvrđeno dio sam da je Opština u potpunosti postupila po preporuci DRI.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 8. realizovana.**

## **9. Preporuka 9**

**9. Nalaz DRI:** U okviru pozicije ostala lična primanja, naknada odbornicima, utvrđeno je da se i dalje primjenjuje Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o naknadama odbornicima Skupštine opštine Plav, 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, koje je donešeno u 2011. godini.

**Preporuka:** 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.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Skupština Opštine Plav je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama odbornika Skupštine Opštine Plav "Sl. list CG" – Opštinski propisi, broj 35/2012 kojom je definisan iznos mjesečne naknade te se obračun naknade vrši u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarade.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Skupština opštine Plav je na sjednici održanoj 23.11.2012. godine, donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama odbornika Skupštine opštine Plav. Ovom Odlukom utvrđeno je da odborniku pripada mjesečna naknada u visini od 55 eura mjesečno. Međutim, revizijom je utvrđeno da je Opština Plav nakon oktobra 2012. godine vršila obračune ali nije vršila isplate navedenih naknada zbog finansijske situacije u kojoj se nalazi.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 9. realizovana.**

## 10. Preporuka 10

**10. Nalaz DRI:** Revizijom obračuna putnih naloga, utvrđeno je da su određeni putni nalozi nepotpuni u pogledu: informacija o vremenu polaska i dolaska sa službenog puta i računa kojim se pravdaju troškovi službenog puta. Takođe, putni nalozi se ne pravdaju u predviđenom roku.

**Preporuka:** Opština Plav treba dosledno da primjenjuje čl. 1, 8 i 19, Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika po pitanju kompletiranja putnih naloga prije odlaska na službeni put, po pitanju vremena obračuna putnih naloga i po pitanju korišćenja sredstava za službena putovanja isključivo od strane lokalnih funkcionera i/ili lica koja imaju status zaposlenih u organima lokalne uprave.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština dosljedno primjenjuje čl. 1, 8 i 19 Uredbe o naknadi troškova državnih službenika i namještenika.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Rashodi za službena putovanja u 2013. godini ostvareni su u iznosu od 17.122,45€. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je sljedeće:

1. Opština je postupila u skladu sa preporukom Državne revizorske institucije u pogledu izdavanja i obračuna putnih naloga isključivo za zaposlene u organima lokalne uprave.
2. Opština je dnevnicе za službena putovanja **u zemlji** obračunavala u skladu sa važećom Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl.list CG“ br. 26/12 ), Međutim, kod službenih putovanja **u inostranstvu** utvrđene su nepravilnosti prilikom obračuna i isplata dnevnica:

- za zemlje u regionu ( Albanija, Kosovo, Makedonija i BIH ), za službena putovanja u druge zemlje ( Belgija i Slovenija ), dok je isplata u iznosu od 1.000,00€ pravdana zahtjevom za akontaciju.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 10. djelimično realizovana.**

## **11. Preporuka 11**

**11. Nalaz DRI:** Revizijom je utvrđeno da se sa stavke rashodi za reprezentaciju vrše određena plaćanja na osnovu dokumenta koji ne sadrže osnovne podatke, predviđene članom 32, Zakona o porezu na dodatu vrijednost.

**Preporuka:** Opština Plav treba da primjenjuje član 32, Zakona o porezu na dodatu vrijednost i da plaćanja vrši na osnovu zakonom propisanog dokumenta – računa.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština primjenjuje član 32. Zakona o porezu na dodatu vrijednost u okviru svojih mogućnosti.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Rashodi za reprezentaciju u 2013 godini izvršeni su u iznosu od 16.786,14€. Kontrolnom revizijom je utvrđeno da se isplate pravnim licima vrše na osnovu ispostavljenih faktura za ugostiteljske usluge. Međutim, revizijom je utvrđeno i da su vršene isplate fizičkom licu u iznosu od 2.280,10€ koji se odnose na reprezentaciju koju plaćaju Predsjednik i starješine organa lokalne uprave za dostavu pića (kafa, voda, sokovi). Isplate su izvršene na osnovu specifikacije utrošene reprezentacije po organima lokalne uprave.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 11. djelimično realizovana.**

## **12. Preporuka 12**

**12. Nalaz DRI:** Revizijom je utvrđeno da je u više navrata vršena gotovinska isplata iz blagajne za one potrebe koje su se mogle efikasno obavljati preko uobičajenog sistema plaćanja:

- o Sa stavke ostala lična primanja izvršena je uplata u iznosu od 1.700,00 eura odbornicima Skupštine Opštine Plav i 1.200,00 eura FK Jezeru Plav;
- o Iz blagajne je isplaćen Centru za kulturu iznos od 9.450,00 eura;
- o Sa pozicije Učešće u projektima zajednice izvršene su isplate u iznosu od 10.298,00 eura i to: fizičkom licu 350,00 eura na ime opravke splava, fizičkom licu 1.000,00 eura na osnovu izvještaja izvođača 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 moguće utvrditi ko je podigao novac).

- Iz blagajne je isplaćen iznos od 49.208,15 eura po osnovu: naknada za topli obrok, regresa i naknade vatrogascima po sudskom rješenju od 26.08.2010.godine (zbog pogrešnog obračuna 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.

**Preporuka:** Opština Plav treba dosledno da primjenjuje čl. 151 i 157, Uputstva o radu državnog trezora i čl. 156 i 157 Uputstva o radu trezora lokalne samouprave 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 uobičajenog sistema plaćanja (npr. putni nalozi), što nije bio slučaj kod navedenih isplata.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština dosljedno ne primjenjuje čl. 151 i 157 Uputstva o radu državnog trezora kao ni čl. 156 i 157 Uputstva o radu trezora lokalne samouprave.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

U postupku revizije nije bilo moguće utvrditi tačan iznos isplata koje su izvršene gotovinskim putem tokom 2013 godine, zato što postoji neslaganje između evidencije u Trezoru (baza podataka) i evidencije u dnevniku blagajne. U dnevniku blagajne evidentirane su samo gotovinske isplate u ukupnom iznosu od 66.726,90€. Gotovinske isplate koje su se odnosile na grupu računa 4111 – Neto zarade – izvršene samo na osnovu zahtjeva zaposlenih za odobrenje akontacije/pozajmice. Iskazani iznos ne obuhvata sve gotovinske isplate koje je Opština izvršila tokom 2013 godine. Opština je tokom 2013 godine FK "Jezero" izvršila prenos sredstava u iznosu od 73.303,34€, dok je FK "Gusinje" preneseno 6.150,00€. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na Transfere sportu, konkretno FK "Jezero" i FK "Gusinje", utvrđeno je da su tokom 2013 godine vršene uglavnom gotovinske isplate iako su u Trezoru evidentirane kao isplate na žiro račun fudbalskih klubova.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 12. nije realizovana.**

### 13. Preporuka 13

**13. Nalaz DRI:** 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 – otplata 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 računi iz 2009. godine pa ih je ove izdatke trebalo evidentirati u na stavci 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, 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;
- Mjesečne 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 Pravilniku) 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.
- Učešće u projektima zajednica je koštalo 35.790,72 eura. Ova stavka ne postoji u Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.
- Korisnicima pomoći za štetu nanесenu poplavama sredstva, u iznosu od 89.440,00 eura, su isplaćena sa stavke 463 – otplata obaveza iz prethodnih godina. S obzirom da je dostavljeni spisak datiran na 06.06.2011.godine ovaj iznos je trebalo isplatiti iz stalne budžetske rezerve, shodno članu 54, Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

**Preporuka:** Opština Plav treba dosledno da primjenjuje Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i vrši evidenciju rashoda u skladu sa kontrim planom koji je definisan Pravilnikom.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština dosljedno primjenjuje Pravilnik o izmjenama pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština "Sl. list CG" broj 2/2013 i vrši evidenciju rashoda u skladu sa kontrim planom koji je definisan Pravilnikom.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je nepravilno evidentiranje i to:

- za Rashode za usluge – testiran je iznos od 15.913,38 € koji se odnosi na konsultantske i ostale usluge po osnovu Ugovora o djelu ( angažovana su četiri lica ), naknada za rad ( članovima: Savjeta za planiranje opštine Plav, Komisije i radnicima koji su bili angažovani na poslovima obilježavanja i razgraničenje parcela, Komisije sa zadatkom licenciranja muških priplodnih grla i Komisije za pregled poslovnih prostorija i utvrđivanje ispunjenosti minimalno-tehničkih uslova za obavljanje djelatnosti i kategorizaciju ugostiteljskih objekata ). Opština prilikom isplata naknada za rad nije vršila obračun i isplatu poreza i doprinosa, a s obzirom da su članovi komisije i zaposleni u Opštini, navedene isplate je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, trebalo evidentirati u okviru 412 – Ostalih ličnih primanja.
- za Usluge održavanja parnog grijanja u zgradi Opštine za vrijeme sezone grijanja angažovano je lice koje je već u radnom odnosu u Opštini i isplate po ovom osnovu je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština trebalo evidentirati u okviru ugovora o djelu ( Rashodi za usluge ). Iznos od 1.000,00 €

koji je prenesen Školskom centru „Bećo Bašić“ (za zamjenu parketa u sportskoj sali) trebalo je evidentirati u okviru Transfera obrazovanju, jer se navedeni izdatak ne odnosi na tekuće održavanje u zgradi Opštine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 13. djelimično realizovana.**

#### **14. Preporuka 14**

**14. Nalaz DRI:** Revizijom je utvrđeno da, u okviru izdataka, pojedina plaćanja nijesu izvršena na bazi validne dokumentacije, što je u suprotnosti sa članom 4 Zakona o računovodstvu 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 prapratna 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 otpočinjanje i završetak posla. (član 165 i 166).
- 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 prapratne 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.
- Plaćanje 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 uredjenje 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.
- Nijesu dati na uvid ugovori niti druga validna dokumentacija sa dobavljačima 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 učešće 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 prethodno 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;

**Preporuka:** Opština Plav treba da uredi svoje poslovanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uputstvom o radu državnog trezora i Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave Opštine Plav, i da isplate sa konsolidovanog računa Trezora isplaćuje na bazi potpune i pravno valjane dokumentacije.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Isplate sa konsolidovanog računa trezora se uglavnom vrše na bazi potpune i pravno valjane dokumentacije.



Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

U postupku revizije, pored već navedenog, u tačkama 10, 11 i 12 (da prilikom isplata kod Rashoda za reprezentaciju – za dostavu pića nije postojala relevantna dokumentacija; da je jedini dokument kod Rashoda za službena putovanja na osnovu kojeg je izvršena isplata od 1.000,00€ bio zahtjev za pozajmicu; da su gotovinske isplate koje se odnose na grupu računa 4111 – Neto zarade – izvršene samo na osnovu zahtjeva zaposlenih za odobrenje akontacije/pozajmice), testirani su i Rashodi za materijal. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je sledeće:

- Rashodi za materijal ( testiran je iznos od 15.302,52€), odnose se na isplate za administrativni materijal, rashode za energiju i rashode za gorivo. Sve isplate su izvršene na osnovu ispostavljenih faktura, ali Ugovor kojim se reguliše nabavka goriva nije dat na uvid.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 14. djelimično realizovana.**

## 15. Preporuka 15

**15. Nalaz DRI:** Revizijom je utvrđeno da se ne poštuju sledeći članovi Uputstva o radu trezora lokalne samouprave:

- o Član 22b - Izdavanja obrasca 7B- ovlašćenje za preusmjeravanje sredstava;
- o Član 43 – Popunjavanje obrasca: zahtjev za budžetsku potrošnju i isplatu;
- o Član 47 – Ovjeravanje zahtjeva za budžetsku potrošnju i isplatu od strane službenika ovjeravanje.

**Preporuka:** 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.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština dosledno primjenjuje odredbe navedenih članova u dijelu kompletiranja dokumentacije za plaćanje, koje je predviđeno Uputstvom.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sledeće činjenice:

U postupku revizije utvrđeno je sledeće:

- Za izvršeno preusmjeravanje sredstava popunjeni su i odobreni, od strane Predsjednika Opštine, prenosni varanti u iznosu od 5.000,00€.
- Za izvršene isplate, uglavnom postoji relevantna dokumentacija, koja potvrđuje da je usluga obavljena ili roba isporučena (izuzev već pomenutih isplata po osnovu akontacija/pozajmica zaposlenima i za dostavu pića u organima uprave).

Medjutim, Opština Plav ne primjenjuje Uputstvo o radu Trezora lokalne samouprave **u dijelu** koji se odnosi na ovjeravanje plaćanja ( tačka 47 i 48) i to:

1. Opština **ne popunjava** Zahtjev za ovlašćivanje ugovorene obaveze iako je Uputstvom predviđeno da se novac sa Konsolidovanog računa može isplatiti samo ako službenik za odobravanje odobri rezervaciju sredstava – „Zahtjev za ovlašćivanje ugovorene obaveze“, odnosno potrošnju budžetskih sredstava za potrošačku jedinicu – „Zahtjev za budžetsku potrošnju i isplatu“.

2. Zahtjev za odobrenje budžetske potrošnje **ne sadrži sve potrebne podatke** - Revizijom je utvrđeno da zahtjevi za budžetsku potrošnju ne sadrže podatke o primaocu sredstava ( broj računa

primaoca ) kao ni podatak po kom osnovu je izvršeno plaćanje ( faktura ili drugi referentni broj dokumenta ).

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 15. djelimično realizovana.**

## **16. Preporuka 16**

**16. Nalaz DRI:** Preusmjeravanje je po pojedinim namjenama u toku 2011. godine između potrošačkih jedinica bilo veće od 10%, što je u suprotnosti sa članom 51. Zakona o finansiranju lokalne samouprave i članom 7. Odluke o budžetu opštine Plav za 2011. godinu, 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 čiji se iznos mijenja. Takođe, revizorima nijesu data na uvid rješenja kojima predsjednik opštine odobrava navedena preusmjerenja. Predsjednik opštine jedini ima pravo da donese Odluke o preusmjeravanju, shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave, član 51.

**Preporuka 16:** Opština Plav treba da obezbijedi punu primjenu člana 51, Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim se precizira da preusmjeravanje između budžetskih pozicija ne može biti više od 10% godišnje i da se ta preusmjeravanja vrše na osnovu odobrenja Predsjednika Opštine.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Navedena preporuka je djelimično ispoštovana.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Skupština opštine Plav je 31.12.2013.godine donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Plav za 2013. godinu kojom su izvršene korekcije budžeta (rashodi) kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

**OPŠTINA PLAV - BUDŽET 2013 g.**

ek. klasifikac.	Opis	Plan	Rebalans		Izvršenje (baza podataka)	Izvršenje budžeta u odnosu na Plan		Izvršenje budžeta u odnosu na Rebalans	
			Službeni list	2		%izvršenja	ostvareno prekošenje po pozic.	%izvršenja	ostvareno prekošenje po pozic.
<b>41</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>1.314.193,00</b>	<b>938.243,00</b>	<b>804.599,32</b>	<b>61,22%</b>		<b>85,76%</b>		
<b>411</b>	<b>Bruto zarade i doprini</b>	<b>880.363,00</b>	<b>593.000,00</b>	<b>486.980,54</b>	<b>55,32%</b>		<b>82,12%</b>		
	411-1 Neto zarade	529.464,00	593.000,00	486.980,54	91,98%		82,12%		
	411-2 Porez na zarade	71.397,82	0,00	0,00	0,00%		0,00%		
	411-3 Doprinosi-zaposleni	189.657,42	0,00	0,00	0,00%		0,00%		
	411-4 Doprinosi-poslodavci	80.598,06	0,00	0,00	0,00%		0,00%		
	411-5 Opštinski prirez	9.245,70	0,00	0,00	0,00%		0,00%		
<b>412</b>	<b>Ostala lična primanja</b>	<b>17.000,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>3.364,00</b>	<b>19,79%</b>		<b>96,11%</b>		
	412-4 Jubilarne nagrade	2.000,00	0,00	0,00	0,00%		0,00%		
	412-7 Ostale naknade	15.000,00	3.500,00	3.364,00	22,43%		96,11%		
<b>413</b>	<b>Rashodi za materijal</b>	<b>98.850,00</b>	<b>81.300,00</b>	<b>75.910,45</b>	<b>76,79%</b>		<b>93,37%</b>		
	413-1 Administrativni materijal	9.900,00	6.800,00	3.646,63	36,83%		53,63%		
	413-3 Materijal za posebne na	2.500,00	3.600,00	3.522,51	135,48%	922,51	97,85%		
	413-4 Rashodi za energiju	70.000,00	52.000,00	50.830,00	72,61%		97,75%		
	413-5 Rashodi za gorivo	13.600,00	18.050,00	17.089,97	125,66%	3.489,97	94,68%		
	413-9 Ostali rashodi za materi	2.750,00	850,00	821,34	29,87%		96,63%		
<b>414</b>	<b>Rashodi za usluge</b>	<b>93.480,00</b>	<b>80.723,00</b>	<b>74.477,77</b>	<b>79,67%</b>		<b>92,26%</b>		
	414-1 Službena putovanja	14.750,00	18.223,00	17.122,45	116,08%	2.372,45	93,96%		
	414-2 Reprezentacija	11.480,00	17.750,00	16.786,14	146,22%	5.306,14	94,57%		
	414-3 Komunikacione usluge	8.450,00	4.750,00	7.524,62	89,05%		158,41%	2.774,62	
	414-4 Bankarske usluge i nega	4.000,00	6.500,00	6.573,48	164,34%	2.573,48	101,13%	73,48	
	414-6 advokatske, notarske i p	2.350,00	500,00	450,00	19,15%		90,00%		
	414-7 Konsultantske usluge, p	39.000,00	24.000,00	18.847,22	48,33%		78,53%		
	414-8 Usluge stručnog usavrš.	3.100,00	500,00	440,00	14,19%		88,00%		
	414-9 Ostale usluge	10.350,00	8.500,00	6.733,86	65,06%		79,22%		
<b>415</b>	<b>Rashodi za tekuće od</b>	<b>14.950,00</b>	<b>11.720,00</b>	<b>10.843,03</b>	<b>72,53%</b>		<b>92,52%</b>		
	415-2 Tekuće održavanje građ	5.500,00	2.300,00	2.229,02	40,53%		96,91%		
	415-3 Tekuće održavanje opre	9.450,00	9.420,00	8.614,01	91,15%		91,44%		
<b>416</b>	<b>Kamate</b>	<b>120.000,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>102.565,26</b>	<b>85,47%</b>		<b>93,24%</b>		
	416-1 Kamate rezidentima	120.000,00	110.000,00	102.565,26	85,47%		93,24%		
<b>418</b>	<b>Subvencije</b>	<b>8.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>2.760,00</b>	<b>34,50%</b>		<b>92,00%</b>		
	418-1 Subvencije za proizvodn	8.000,00	3.000,00	2.760,00	34,50%		92,00%		
<b>419</b>	<b>Ostali izdaci</b>	<b>81.550,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>47.698,27</b>	<b>58,49%</b>		<b>86,72%</b>		
	419-3 Izrada i održavanje soft	3.050,00	3.100,00	2.972,69	97,47%		95,89%		
	419-4 Osiguranje	8.500,00	7.500,00	1.979,20	23,28%		26,39%		
	419-6 Komunalne usluge	66.000,00	40.600,00	39.223,96	59,43%		96,61%		
	419-7 Kazne	1.100,00	200,00	200,00	18,18%		100,00%		
	419-8 Takse	500,00	900,00	758,50	151,70%	258,50	84,28%		
	419-9 Ostalo	2.400,00	2.700,00	2.563,92	106,83%	163,92	94,96%		
<b>43</b>	<b>Transferi instituc. pojk</b>	<b>416.000,00</b>	<b>439.500,00</b>	<b>398.880,83</b>	<b>95,88%</b>		<b>90,76%</b>		
<b>431</b>	<b>Transferi instituc. pojk</b>	<b>416.000,00</b>	<b>439.500,00</b>	<b>398.880,83</b>	<b>95,88%</b>		<b>90,76%</b>		
	431-2 Transferi obrazovanju	3.000,00	2.500,00	2.320,00	77,33%		92,80%		
	431-3 Transferi institucijama k	310.000,00	330.000,00	299.130,62	96,49%		90,65%		
	431-4 Transferi NVO	8.000,00	7.000,00	6.550,00	81,88%		93,57%		
	431-5 Transferi političkim part	25.000,00	22.000,00	20.388,15	81,55%		92,67%		
	431-6 Jednokratne socijalne p	15.000,00	10.000,00	9.493,55	63,29%		94,94%		
	431-8 Ostali transferi pojedinci	1.000,00	0,00	0,00	0,00%		0,00%		
	431-9 Ostali transferi institucija	54.000,00	68.000,00	60.998,51	112,96%	6.998,51	89,70%		
<b>44</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>319.500,00</b>	<b>234.600,00</b>	<b>174.359,51</b>	<b>54,57%</b>		<b>74,32%</b>		
<b>441</b>	<b>Kapitalni izdaci</b>	<b>319.500,00</b>	<b>234.600,00</b>	<b>174.359,51</b>	<b>54,57%</b>		<b>74,32%</b>		
	441-1 Izdaci za infrastrukturu	50.000,00	65.000,00	57.699,53	115,40%	7.699,53	88,77%		
	441-2 Izdaci za lokalnu infrastr	182.000,00	100.000,00	56.050,71	30,80%		56,05%		
	441-3 Izdaci za građevinske o	85.000,00	65.000,00	58.601,18	68,94%		90,16%		
	441-5 Izdaci za opremu	2.500,00	4.600,00	2.008,09	80,32%		43,65%		
<b>46</b>	<b>Otplata dugova</b>	<b>750.000,00</b>	<b>1.095.000,00</b>	<b>1.087.440,76</b>	<b>144,99%</b>		<b>99,31%</b>		
<b>461</b>	<b>Otplata duga (HOV i k</b>	<b>300.000,00</b>	<b>230.000,00</b>	<b>228.195,35</b>	<b>76,07%</b>		<b>99,22%</b>		
<b>463</b>	<b>Otplata obaveza iz pre</b>	<b>450.000,00</b>	<b>865.000,00</b>	<b>859.245,41</b>	<b>190,94%</b>	<b>409.245,41</b>	<b>99,33%</b>		
<b>47</b>	<b>Rezerve</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>41.721,53</b>	<b>59,60%</b>		<b>59,60%</b>		
<b>471</b>	<b>Tekuća budžetska rez</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>		<b>0,00%</b>		
<b>472</b>	<b>Stalna budžetska rez</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>41.721,53</b>	<b>83,44%</b>		<b>83,44%</b>		
<b>UKUPNO:</b>		<b>2.869.693,00 €</b>	<b>2.777.343,00 €</b>	<b>2.507.001,95 €</b>	<b>87,36%</b>	<b>439.030,42</b>	<b>90,27%</b>	<b>2.848,10</b>	

Predsjednik opštine je istog dana (31.12.2013. godine) donio i Odluku o preusmjeravanju sredstava na osnovu podnijetog zahtjeva od strane sekretara za finansije, privredu i razvoj, pa je prenosnim varantima izvršeno preusmjeravanje sredstava u ukupnom iznosu od 5.000,00€. I pored izvršenog rebalansa na dan 31.12.2013. godine utvrđeno je probijanje budžetske pozicije 414-4 bankarske usluge u iznosu od 73,48€.

Na osnovu navedenog moglo bi se zaključiti da je Preporuka 16 djelimično realizovana. Međutim, najveće odstupanje kod izvršenja budžeta je na poziciji bruto zarada. Naime, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Plav za 2013. godinu kod izdataka za bruto zarade **nijesu planirana sredstva za porez na zarade, doprinose na teret zaposlenog i na teret poslodavca i prirez porezu za cjelokupan iznos planiranih zarada.**

Takođe, kontrolnom revizijom je utvrđeno da Opština Plav nije izvršila preuzete obaveze definisane Ugovorom o finansijskom restrukturiranju Opštine Plav zaključenim 08.12.2011. godine sa Ministarstvom finansija. U skladu sa članom 3 Ugovora Opština se obavezala da redovno izmiruje obaveze prema Planu reprograma fiskalnih obaveza. Uvidom u Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Plav za 2013. godinu i glavnu knjigu utvrđeno je da Opština nije planirala obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u 2013. godini, (pozicije: 411-2 porez na zarade; 411-3 doprinosi na teret zaposlenog; 411-4 doprinosi na teret poslodavca; 411-5 opštinski prirez ) i da navedene obaveze nijesu izmirivane u 2013. godini. Opština je u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, kao i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje obavezana da vrši obračun i isplatu poreza i doprinosa. Takođe, u skladu sa članom 48. Zakona o finansiranju lokalne samouprave budžetska sredstva se koriste za namjene utvrđene posebnim zakonima i propisima opštine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 16. nije realizovana.**

## **17. Preporuka 17**

**17. Nalaz DRI:** Revizijom je utvrđeno da postoji razlika kod NEO obrazaca (neizmirene obaveze) koji su dostavljeni Ministarstvu finansija, od strane dvije različite osobe iz sekretarijata za privredu, razvoj i finansije, na osnovu Pravilnika o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave. NEO obrazac u iznosu od 2.021.590,81 eura, urađen je na osnovu date dokumentacije, dok za obrazac NEO u iznosu od 1.917.776,96€, nije utvrđeno na osnovu koje dokumentacije je urađen.

**Preporuka:** Preporučuje se Opštini Plav da obezbijedi integrisani sistem finansijskog izvještavanja i da u potpunosti primjenjuje Pravilnik o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština primjenjuje Pravilnik o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave. Međutim u dijelu koji se tiče Javnih preduzeća i Javnih ustanova, čiji je osnivač Skupština Opštine, ne dostavljaju se podaci neophodni za navedeno izvještavanje.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Revizijom je utvrđeno da Opština Plav vodi računovodstvenu evidenciju obaveza. Uvidom u kartice dobavljača uočeno je da su u 2012. godini obaveze u iznosu od 17.199,21€ greškom knjižene na date transfere. Nakon terenskog rada revizor je dana 17.03.2014. godine poslao Opštini Plav dopis kojim se zahtjeva dostava konfirmacije o stanju obaveza za jedan broj dobavljača. Međutim, do okončanja postupka revizije od 18 traženih konfirmacija dostavljene su samo 5 ( pet ).

Na osnovu člana 57 i člana 58 Zakona o finansiranju lokalne samouprave ("Sl.list CG" br. 05/08, 51/08 i 74/10) sva javna preduzeća i javne ustanove čiji je osnivač Opština, Sekretarijatu za privredu, razvoj i finansije dostavljaju završne račune na dan 31. decembar godine na koju za koju se odnosi budžet, u roku od 30 dana od usvajanja.

U Izvještaju o neizmirenim obavezama – Obrazac NEO nije iskazano stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju 2012. i 2013. godine. U postupku revizije Državnoj revizorskoj instituciji nijesu prezentirani završni računi javnih preduzeća i javnih ustanova iz razloga što ih javna preduzeća i javne ustanove ne dostavljaju Opštini Plav iako je Opština njihov osnivač.

Revizoru tokom terenskog rada nijesu dati na uvid traženi obrasci shodno Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaja podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave, već su nakon završenog terenskog rada, na zahtjev revizora, dostavljeni traženi obrasci iz Ministarstva finansija. Po iskazu i priloženoj dokumentaciji odgovornog lica Ministarstva finansija, Opština Plav je shodno članu 6. Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl.list CG" br. 32/10 i 14/11) dostavila e – mail-om godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, za 2012. i 2013. godinu, izuzev obrasca za IV kvartal za 2013. godinu.

Predlog Odluke o Završnom računu Budžeta opštine Plav za 2012. godinu nije blagovremeno razmatran jer nijesu dostavljeni podaci i informacije o utrošenim sredstvima u 2012. godini, pregled obaveza opštine po svim osnovama kao i pregled potraživanja.

Skupštine Opštine Plav na sjednici održanoj 31.03.2014. godine donijela je Odluku o Završnom računu Budžeta Opštine Plav za 2012. godinu ( "Sl. list CG" br. 11/14 ) Takođe, važno je napomenuti da Predlog Odluke o Završnom računu Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu još uvijek nije usvojen.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, a imajući u vidu da u Obrascu NEO nije iskazano stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju 2012. i 2013. godine utvrđeno je da **Preporuka 17. nije realizovana.**

## **18. Preporuka 18**

**18. Nalaz DRI:** Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti kod upravljanja državnom imovinom u Opštini Plav, što je suprotno članu 48 Zakona o državnoj imovini:

- 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.

**Preporuka:** 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, 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 Međunarodnim računovodstvenim standardima, standard 16, Nekretnine, postrojenje i oprema, tačke 31 i 32.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Evidencija vrijednosti imovine Opštine se vrši u skladu sa vjerodostojnom izvornom dokumentacijom sa tačnom nabavnom vrijednošću te otpisanom i sadašnjom vrijednošću a amortizacija je vršena u skladu sa važećim propisima.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Opština Plav nije vršila popis imovine za 2012. godinu. Za 2013. godinu postoje nepotpune popisne liste kancelarijskog materijala, popisane samo količinski, ne i vrijednosno, bez obračuna amortizacije. Program za vođenje osnovnih sredstava, koji je bio u upotrebi za evidenciju imovine za 2011. godinu, nije korišćen u svrhu evidencije imovine za 2012. i 2013. godinu. Nije vršena procjena nepokretnosti u vlasništvu Opštine.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 18. nije realizovana.**

## **19. Preporuka 19**

**19. Nalaz DRI:** 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.

**Preporuka:** 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.

**Izveštaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština je obezbijedila doslednu primjenu člana 57. tačka 8 Zakona o lokalnoj samoupravi. Predsjednik Opštine uredno podnosi izvještaje Skupštini Opštine o svom radu i radu organa lokalne samouprave i službi.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Predsjednik opštine Plav je podnio Skupštini Opštine izvještaj o svom radu i radu organa lokalne uprave za 2013. godinu.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 19. realizovana.**

## 20. Preporuka 20

**20. Nalaz DRI:** 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 asfaltnerske radove – presvlačenje i krpjenje ulica nije sproveden postupak javnih nabavki već je izvršeno produženje ugovora, zaključivanjem 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 izvođača radova izabrana je firma iz Berana sa ponuđenom cijenom 16.721 eura, ali ugovor sa navedenim ponuđačem nije dat revizorima na uvid.
- Sproveden je otvoreni postupak javne nabavke za Asfaltnerske radove - presvlačenje i krpjenje ulica, procijenjene vrijednosti nabavke 59.000.00 eura. Izabran je izvođač radova za asfaltiranje ulica sa najnižom ponuđenom 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 Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama u 2010. godini dostavljenim Direkciji za javne nabavke.

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

**Izvještaj Opštine o ispunjenju preporuke:** Opština je u cjelosti poštovala navedenu preporuku i u dosadašnjem periodu javne nabavke su rađene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Opštine Plav je u 2012. godini planirala javne nabavke u iznosu od 582.600,00€, od čega je realizovano 13.179,51€ putem neposrednog sporazuma, a na osnovu sljedećih ugovora:

- Ugovor o reviziji Predloga završnog računa budžeta Opštine Plav za 2011. godinu sa „Reviko“ doo Podgorica br. 031-285/1 od 25.04.2012. godine na iznos od 3.300,00€ i
- Ugovor o poslovnoj saradnji br. 031-673/1 od 25.08.2012. godine sa doo „Merkator International“ Bijelo Polje na iznos od 4.890,00€.

Ugovor sa „Sole Caso“ Nikšić na iznos od 4.989,51€ koji je naveden u Izvještaju o realizaciji javnih nabavki za 2012. godinu nije dat na uvid.

Opštine Plav je u 2013. godini planirala javne nabavke u iznosu od 503.700,00€, od čega je realizovano 23.180,00€ putem neposrednog sporazuma. Prema Izvještaju o realizaciji javnih nabavki za 2013. godinu br. 031-127 od 17.02.2014. godine, realizovani iznos se odnosi na ugovore sa sljedećim dobavljačima:

- Ugovor o reviziji Predloga završnog računa budžeta Opštine Plav za 2012. godinu br. 031-374 od 05.06.2013. godine sa „Reviko“ doo Podgorica na iznos od 2.900,00€;
- Ugovor o reviziji projekta br. 031-546 od 07.08.2013. godine sa „A4“ doo Bijelo Polje na iznos od 1.900,00€;
- Ugovor o reviziji projekta br. 031-513 od 31.07.2013. godine sa „A4“ doo Bijelo Polje na iznos od 1.800,00€;
- Ugovor za rekonstrukciju lokalnog puta Brezojevice - Nizamska kula – Repetitor br. 031-528 od 02.08.2013. godine sa „Petrić“ doo Berane na iznos od 3.570,00€;
- Ugovor o poslovnoj saradnji br. 031-709 od 11.10.2013. godine sa doo „Merkator International“ na iznos od 4.171,00€;
- Ugovor br. 031-806 od 25.11.2013. godine sa doo „Dissan“ Podgorica na iznos od 3.960,00€ i
- Ugovor o projektovanju br. 359-99 od 19.07.2013. godine sa „Intesa group“ doo Bijelo Polje na iznos od 4.879,00€.

Pored dobavljača navedenih u Izvještaju, uvidom u bazu podataka utvrđeno je da su plaćanja do 5.000,00€ vršena i prema drugim dobavljačima (npr. „Surfmont“ u iznosu od 1.068,27€; „Progres MV“ u iznosu od 4.887,22€; „Miki trans“ u iznosu od 3.623,00€; „Peštan komerc“ u iznosu 1.890,11€; „Rastovac“ u iznosu od 2.044,76€; „Rokšped“ u iznosu od 1.206,29€).

Pored navedenog, uvidom u bazu podataka, fakture i ugovore sa dobavljačima (npr. sa doo „Vatan“ Plav - Ugovor o gradnji br. 031-831 od 06.11.2012. godine i Anex ugovora o gradnji br. 031-980/1 od 31.12.2012. godine, konačna situacija na iznos od 13.049,99€; sa „Enčo-trans“ doo Plav Ugovor br. 1 od 28.06.2013. godine ukupno je plaćeno 8.277,70€ ) konstatovano je da je u toku 2013. godine pomenutim dobavljačima isplaćivan iznos veći od 5.000,00€, a nije sproveden postupak javne nabavke za šoping metodu, što nije u skladu sa članom 21 Zakona o javnim nabavkama.

Takođe, sa dobavljačem „Jugopetrol“, kojem je u toku 2013. godine isplaćen ukupan iznos od 51.410,50€ nije sproveden postupak javne nabavke i ugovor nije dat na uvid.

**Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog utvrđeno je da Preporuka 20. nije realizovana.**



### III. OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA

Na bazi sprovedene kontrolne revizije, zapisnika državnih revizora, i analize Izjašnjenja subjekta revizije (br. 031-309 od 11.04.2014 god.) na Preliminarni izvještaj Kontrolne revizije Opštine Plav, a u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 48 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Dragiša Pešić (rukovodilac Kolegijuma) i Branislav Radulović (član Kolegijuma), na sjednici održanoj 16.05.2014. godine usvojio je Konačni izvještaj Kontrolne revizije Opštine Plav.

Državna revizorska institucija je prilikom revizije Završnog računa budžeta Opštine Plav za 2011. godinu, Opštini Plav izradila ukupno 20 preporuka. Kontrolnom revizijom obavljenom u prvom kvartalu 2014. godine utvrđeno je da je 8 preporuka realizovano, 6 preporuka je djelimično realizovano dok 6 preporuka nije realizovano. Kontrolnom revizijom je utvrđeno da kod realizacije ranije izrađenih preporuka i dalje postoje nedostaci u radu subjekta revizije u segmentima: planiranja i izvršenja budžeta; finansijskog izvještavanja; evidencije imovine i javnih nabavki.

Na osnovu izvršene revizije DRI posebno ukazuje na sljedeće činjenice:

- 1.) Predlog Odluke o Završnom računu Budžeta opštine Plav za 2012. godinu nije blagovremeno razmatran jer nijesu dostavljeni podaci i informacije o utrošenim sredstvima u 2012. godini, pregled obaveza opštine po svim osnovama kao i pregled potraživanja. Skupština Opštine Plav na sjednici održanoj 31.03.2014. godine donijela je Odluku o Završnom računu Budžeta Opštine Plav za 2012. godinu ( "Sl. list CG" br. 11/14 ) Takođe, važno je napomenuti da Predlog Odluke o Završnom računu Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu još uvijek nije usvojen.
- 2.) Uvidom u Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o Budžetu Opštine Plav za 2013. godinu i glavnu knjigu utvrđeno je da Opština nije planirala obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u 2013. godini, (pozicije: 411-2 porez na zarade; 411-3 doprinosi na teret zaposlenog; 411-4 doprinosi na teret poslodavca; 411-5 opštinski prirez ) i da navedene obaveze nijesu izmirivane od aprila 2012. godine.
- 3.) Opština Plav nije poštovala Ugovor o finansijskom restruktuiranju Opštine Plav br. 01-19589/1 od 28.11.2011. godine zaključen sa Ministarstvom finansija. Opština Plav nije poštovala Protokol br. 03/18 - 6871 od 08.12.2011. godine o načinu i dinamici plaćanja obaveza po osnovu neizmirenih poreza i doprinosa na zarade zaključen sa Poreskom upravom CG - PJ Berane.
- 4.) U Izvještaju o neizmirenim obavezama – Obrazac NEO, nije iskazano stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju 2012. i 2013. godine. U postupku revizije Državnoj revizorskoj instituciji nijesu prezentirani završni računi javnih preduzeća i javnih ustanova iz razloga što ih javna preduzeća i javne ustanove ne dostavljaju Opštini Plav iako je Opština njihov osnivač.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- Da se sa sadržajem Konačnog izvještaja o kontrolnoj reviziji Opštine Plav upoznaju ministarstva nadležna za nadzor nad subjektom revizije ( Ministarstvo unutrašnjih poslova i Ministarstvo finansija ).
- Da se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Odbor za ekonomiju, budžet i finansije Skupštine Crne Gore.
- Da Opština Plav u roku od 6 ( šest ) mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim mjerama na ispunjenju nerealizovanih preporuka iz ovog Izvještaja.

Podgorica, 26.05.2014. godine

**Rukovodilac Kolegijuma**

***Dragiša Pešić***  
član Senata

.....

Dostavljeno:

- Predsjedniku Opštine Plav;
- Predsjedniku Skupštine Opštine Plav;
- Ministarstvu unutrašnjih poslova;
- Ministarstvu finansija;
- Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine CG;
- U spise predmeta;
- a./a.