CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 05-035/24-285/44
Podgorica, 02. 08. 2024г.

U skladu sa članom 43 Poslovnika Državne revizorske institucije („Sl.list CG" br. 03/15), sačinjen je :

Z A P I S N I K

sa sastanka održanog dana 22.07.2024. godine u prostorijama DRI, između predstavnika DRI i predstavnika Opštine Tivat

Sastanak je počeo u 10:00 h

Sastanku su prisustvovali predstavnici DRI: Senator Zoran Jelić, načelnik Vladan Perović i saradnica državnog revizora – zapisničarka Katarina Milošević

Sastanku su prisustvovali predstavnici Opštine Tivat: predsjednik opštine Željko Komnenović, potredsjednik opštine Jovan Brinić, sekretar finansija Lidija Bakalbašić, Jelena Bošković i Marija Žižić iz odjeljenja za budžet i trezor

Dnevni red:

1. Razmatranje Preliminarnog izvještaja o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu i Izjašnjenja na Preliminarni izvještaj Opštine Tivat.

I

Nakon uvodnih riječi od strane Senatora Zorana Jelića, predsjednika opštine Željka Komnenovića i potpredsjednika opštine Jovana Brinića, prešlo se na diskusiju o navodima iz Izjašnjenja na Preliminarni izvještaj.

FINANSIJSKA REVIZIJA

<u>Preporuka F1:</u> Opština treba da evidenciju prihoda i rashoda i izvještavanje o istim vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Izjašnjenje Opštine: Opština prihvata preporuku u dijelu da se naknada za uspostavljanje službenosti ne kontira na 7155 nego na 7149 - ostale naknade, kao i uplate sa glavnog računa državnog trezora koje će evidentirati na 742 - transferi umjesto dosadašnjeg konta 741 - donacije.
Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžeta opština članom 9 navedenog pravilnika je propisano na koje račune (konte) treba evidentirati izdatke po klasi, kategoriji, grupi i sintetici, međutim, istim nije precizirano sa kojeg konta transfera treba evidentirati transfere ka javnim ustanovama. Imajući u vidu prednje navedeno, Opština je transfere ka ustanovama čija je nadležnost kulturna i sportska djelatnost evidentirala na konto 4313 (transferi institucijama kulture i sporta), dok su transferi ka ustanovi JU Dnevni centar koja se bavi socijalnom i dječijom zaštitom evidentirani na kontu 4319 (Ostali transferi institucijama).
Takođe, u skladu sa predmetnom preporukom, a imajući u vidu da je osnov plaćanja eksproprijacija određene nepokretnosti, Opština ukazuje da je mišljenja, bez obzira što se naknada na ime eksproprisane nepokretnosti isplaćuje i kroz sudske postupke, da se takav izdatak i dalje treba evidentirati kroz kapitalne izdatke. U vezi sa naprijed navedenim, ukazuje da je Opština uvijek evidentirala glavnicu procjenjene vrijednost eksproprijacije na kapitalni dio – eksproprijacije, dok je troškove postupka, advokata, sudskih izvšenja evidentirala na izdatke po osnovu sudskih postupaka.
U skladu sa članom 14 stav 2 Zakona o komunalnim djelatnostima jedinice lokalne samouprave obezbjeđuju izgradnju i investiciono održavanje komunalne infrastrukture, pa je shodno navedenom Opština stava da se prvobitno kroz plan javnih nabavki izvrši nabavka osnovnih sredstava za komunalno preduzeće, te u konačnom skupštinskom odlukom o povjeravanju, preda na korišćenje istom, te će se takav izdatak i dalje evidentirati kroz kapitalni budžet.
U Odluci o budžetu opštine Tivat za 2024. godinu, planiran je izdatak po osnovu obaveza za glavnicu za kredit KFW banke faza V i V2, koji je evidentiran na kontu 461 - otplata duga.
Opština evidentira izdatke uključujući veći stepen analitike, radi što preglednijeg i transparentnijeg prikaza izdataka, a sve iz zahtjeva skupštinskih odbornika prilikom usvajanja budžeta i javnosti koji su željeli detaljniji prikaz trošenja javnog novca.

Odgovor DRI: DRI prihvata navode iz izjašnjenja Opštine vezane za transfere ka javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač Opština. Vezano za evidenciju nabavke osnovnih sredstava za preduzeće Komunalno DOO Tivat, DRI navodi da su Opština i DOO Komunalno Tivat zaključili Sporazum o prenosu namjenskih finansijskih sredstava za sprovođenje postupka javnih nabavki – javnih nabavki iz Plana javnih nabavki DOO Komunalno Tivat za 2023. godinu, a za koje je utvrđeno da se finansiraju po osnovu Odluke o Budžetu Opštine Tivat za 2023. godinu ("Sl. list–opštinski propisi" br. 61/22 od 27.12.2023. godine). Takođe, potpisnici su zaključili i Anekse navedenog Sporazuma. Članom 2 navedenog Sporazuma utvrđena je obaveza Opštine da Društvu prenese sredstva za realizaciju javnih nabavki iz Plana javnih nabavki DOO Komunalno za 2023. godinu, a za koje je utvrđeno da se finansiraju po osnovu Odluke o Budžetu Opštine Tivat za 2023. godinu. Članom 3 Sporazuma utvrđena je obaveza DOO Komunalno da, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama sprovede odgovarajući postupak javne nabavke za nabavke utvrđene Planom javnih nabavki DOO Komunalno za 2023. godinu. U Izjašnjenju, subjekt navodi stav da se prvobitno kroz plan javnih nabavki izvrši nabavka osnovnih sredstava za komunalno preduzeće, te u konačnom skupštinskom odlukom o povjeravanju, preda na korišćenje istom, te će se takav izdatak i dalje evidentirati kroz kapitalni budžet, što je u suprotnosti sa gore navedenim. Opština je kroz rebalans budžeta za 2023. godinu obezbijedila saglasnost Ministarstva finansija da se na poziciji kapitalnih izdataka planira nabavka osnovnih sredstava za komunalno preduzeće ali u budućem periodu treba da vodi računa o obavezama definisanim Sporazumom i Aneksom Sporazuma zaključenog sa komunalnim preduzećem.
Opština nije uskladila evidenciju izdataka u iznosu od 7.016.937,20€ sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština, što se odrazilo na nepravilnu evidenciju izdataka. S obzirom na to da subjekt revizije u Izjašnjenju potvrđuje činjenice utvrđene u postupku revizije, DRI ostaje pri konstatacijama navedenim u Preliminarnom izvještaju.

Preporuka F2: Opština treba da u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2023. godinu izvrši navedene korekcije.

Izjašnjenje Opštine: U Odluci o budžetu opštine Tivat za 2024. godinu, planiran je izdatak po osnovu obaveza za glavnicu za kredit KFW banke faza V i V2, koji je evidentiran na kontu 461 - otplata duga.

Odgovor DRI: Odlukom o budžetu opštine Tivat za 2024. godinu, planiran je izdatak po osnovu obaveza za glavnicu, za kredit kod KfW banke, na kontu 461 - otplata duga. Greška u evidenciji ove obaveze za 2023. godinu, uticala je na iskazani finansijski rezultat, pa je suficit/deficit prikazan u većem iznosu za 1.773.459,49€. DRI ostaje pri konstatacijama navedenim u Preliminarnom izvještaju.

REVIZIJA PRAVILNOSTI

Preporuka P1: Opština treba da u skladu sa članom 8 Zakona o regionalnom razvoju nastavi aktivnosti na donošenju Strateškog plana razvoja Opštine radi utvrđivanja postojećeg stanja razvoja Opštine i određivanja opštih i strateških ciljeva razvoja sa prioritetima za njihovo ostvarivanje, kao i da donese mjere i smjernice za ostvarivanje strateškog plana.

Izjašnjenje Opštine: Opština je usvojila Strateški plan razvoja opštine Tivat za period 2024 – 2029. godine i isti će dostaviti DRI u što kraćem roku.

Odgovor DRI: Skupština Opštine Tivat, na sjednici održanoj dana 17.07.2024. godine donijela je Odluku o donošenju Strateškog plana razvoja opštine Tivat za period od 2024. – 2029. godine (Odluka broj: 03-040/24-177 od 17.07.2024. godine), pa će se data preporuka će se brisati iz teksta Konačnog izvještaja o reviziji.

Preporuka P2: Opština treba da, shodno članu 112 Zakona o lokalnoj samoupravi, popunu radnih mjesta iz kategorije visoko rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa, a da vršioce dužnosti imenuje, odnosno postavlja u slučajevima i pod uslovima određenim članom 124 Zakona, najduže do šest mjeseci.

Izjašnjenje Opštine: Opština je preduzela aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti i realizovala sledeće:

- Raspisan je Javni konkurs za prijem Sekretara/ke Sekretarijata za finansije. Lice koje je bilo u statusu v.d. otpočelo je mandat na period od pet godina, u skladu sa Rješenjem predsjednika br. 01-100/24-upl-47 od 24.04.2024.godine. Nepravilnost otklonjena.
- Raspisan je Javni konkurs za prijem Glavni/a gradski/a arhitekta/kinja. Lice koje je bilo u statusu v.d. otpočelo je mandat na period od pet godina u skladu sa Rješenjem predsjednika br. 01-100/24-upl-55 od 15.05.2024 godine. Nepravilnost otklonjena.
- Raspisan je Javni konkurs za prijem Sekretar/ka Sekretarijata za saobraćaj i stambeno-komunalne djelatnosti. Lice koje je bilo u statusu v.d. otpočelo je mandat na period od pet godina u skladu sa Rješenjem predsjednika br. 01-100/24-upl-67 od 28.05.2024. godine. Nepravilnost otklonjena.
- Licu koje je bilo u statusu v.d. direkora Direkcije za imovinsko-pravne poslove rješenjem Predsjednika opštine br. 01-104/24-upl-51/2 od 14.05.2024. godine prestala funkcija, te više nije u ovom statusu, dok je istog dana donijeto Rješenje o imenovanju vršioca dužnosti v.d.direktora na period do šest mjeseci i u narednom periodu Opština Tivat će preduzeti aktivnosti za raspisivanje Javnog konkursa za prijem direktora Direkcije za imovinsko-pravne poslove u skladu sa članom 112 Zakona o lokalnoj samoupravi.

- Trenutno se još jedno lice – direktor direkcije za investicije, nalazi u statusu vršioca dužnosti u periodu dužem od šest mjeseci, te je u cilju otklanjanja nepravilnosti, raspisan Javni konkurs za prijem direktora direkcije za investicije.

Odgovor DRI: Za zaposlene koji su bili u statusu vršioca dužnosti Opština je raspisala javni konkurs i na period od 5 godina imenovala Sekretara Sekretarijata za finansije, Glavnog gradskog arhitektu i Sekretara Sekretarijata za saobraćaj i stambeno-komunalne djelatnosti. Status vršiteljke dužnosti direktorke direkcije za imovinsko pravne poslove prestao je na lični zahtjev 13.05.2024. godine. U statusu vršioca dužnosti imenovani su direktor Direkcije za imovinsko-pravne poslove i direktor Direkcije za investicije na period do 6 mjeseci za koje će biti raspisan konkurs. Na osnovu navoda i dokumentacije koja je dostavljena u Izjašnjenju, konstatuje se da je subjekat revizije prihvatio datu preporuku i počeo sa njenim ispunjenjem u 2024. godini. U tekstu Konačnog izvještaja ostaće nalaz, a preporuka će se brisati.

Preporuka P3: Opština treba da u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi sprovodi postupke zasnivanja radnog odnosa i popune radnih mjesta na osnovu potpune, uredne i blagovremeno dostavljene dokumentacije. Kod ispunjavanja posebnih uslova u pogledu psihofizičkih sposobnosti u Sektoru Komunalne policije, Službi zaštite i spašavanja i Sekretarijatu za inspekcijski i komunalni nadzor treba obezbijediti specijalistički pregled i uvjerenje koje izdaje nadležna zdravstvena ustanova.

Izjašnjenje Opštine: Komandir Službe zaštite i spašavanja je prilikom zasnivanja radnog odnosa dostavio starješini organa ljekarsko uvjerenje nadležne zdravstvene ustanove, kojim je doktor specijalista medicina rada potvrdio da je imenovani sposoban za zasnivanje radnog odnosa. Sve u smislu člana 46 stav 2 alineja 5 Zakona o zaštiti i spašavanju (Sl.list Crne Gore br. 13/17, 05/08, 86/09, 32/11, 54/16, 146/21, 03/23), kojim je propisano da Komandir službe, pored opštih uslova za zasnivanje radnog odnosa lokalnih službenika i namještenika, mora da ispunjava i posebne uslove, i to da ispunjava uslov u pogledu psihofizičke sposobnosti. Opština će u narednom periodu realizovati ovu preporuku na način da će obezbjediti specijalistički pregled i uvjerenje koje izdaje nadležna zdravstvena ustanova, za Komandira Službe zaštite i spašavanja u što kraćem roku.
Sekretar Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor je prilikom zasnivanja radnog odnosa dostavio starješini organa ljekarsko uvjerenje nadležne zdravstvene ustanove, kojim je doktor specijalista medicina rada potvrdio da je imenovani sposoban za zasnivanje radnog odnosa. Opština će u narednom periodu realizovati ovu preporuku na način da će obezbjediti specijalistički pregled i uvjerenje koje izdaje nadležna zdravstvena ustanova, za Sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor.
Sekretarijat za lokalnu upravu, Odjeljenje za upravljanje ljudskim resursima se službeno obratio starješini Sekretarijata za inspekcijski nadzor, te Komandiru i Zamjeniku Komandira Službe zaštite i spašavanja podneskom br. 11-065/24-154 od 22.06.2024. godine sa zahtjevom za obavljanje specijalističkog ljekarskog pregleda, u skladu sa preporukama revizije, te je takođe podneskom br. 11-065/24-154/1 od 24.06.2024. godine zatražio od JU Dom zdravlja Tivat zakazivanje navedenih pregleda i dostavljanje fakture za navedene usluge. Nadalje, u okviru svojih nadležnosti, Sekretarijat za lokalnu upravu je dao i instrukcije starješinama navedenih službi, da obezbijede specijalistička ljekarska uvjerenja za sve svoje zaposlene.
Opština je dostavila DRI uvjerenja o izvršenim specijalističkim pregledima o psihofizičkim sposobnostima zaposlenih od 29.06.2024; 06.07.2024. godine i od 20.07.2024 godine (br. Ambulantnog protokola 263 i 265).

Odgovor DRI: Opština je dostavila Ljekarske izvještaje o izvršenom pregledu sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor, komandira Službe zaštite i spašavanja i zamjenika komandira Službe

zaštite i spašavanja od 29.06.2024. godine i naknadno izvještaje od 06.07.2024. godine i od 20.07.2024 godine što će biti konstatovano u Konačnom izvještaju.
S obzirom na važnost transparentnog zapošljavanja u javnom sektoru, DRI ostaje pri preporuci koja se odnosi na popunu radnih mjesta na osnovu potpune, uredne i blagovremeno dostavljene dokumentacije u skladu sa zakonom.

Preporuka P4: Opština treba da u skladu sa čl. 41 Zakona o zaštiti i spašavanju donese Program razvoja sistema zaštite i spašavanja.

Izjašnjenje Opštine: Skupština Opštine Tivat na sjednici održanoj **17.07.2024**. godine donijela je Odluku o donošenju Programa razvoja sistema Službe zaštite i spašavanja opštine Tivat za 2024. godinu.

Odgovor DRI: Opština treba da u skladu sa čl. 41 Zakona o zaštiti i spašavanju blagovremeno donosi planove zaštite i spašavanja i Program razvoja sistema zaštite i spašavanja.

Preporuka P5: Opština treba da vrši periodičnu provjeru psihofizičkih sposobnosti zaposlenih (komandira i zamjenika komandira službe zaštite i vatrogasaca-spasilaca) u skladu sa članom 46b Zakona o zaštiti i spašavanju.

Izjašnjenje Opštine: Opština je prihvatila predmetnu preporuku i dostavila periodični pregled za komandira i pomoćnika komandira.

Odgovor DRI: U tekstu Konačnog izvještaja ostaće nalaz a data preporuka će se brisati.

Preporuka P6: Opština treba da prilikom angažovanja zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja obezbijedi primjenu čl. 34 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i ne zasniva radni odnos sa licem osuđivanim za krivična djela koja ga čine nedostojnim za rad u državnom organu. Takođe, treba u skladu sa članom 46a Zakona o zaštiti i spašavanju obezbijediti primjenu posebnog uslova prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa u službi zaštite, kojim je određeno da zaposleni nije stariji od 25 godina.

Izjašnjenje Opštine: Služba je protivno članu 46a Zakona o zaštiti i spašavanju, vršila zasnivanje radnog odnosa s licima starijim od 25 godina. Zaposleni koji je zasnovao radni odnos 08.08.2017. godine na poslovima referenta, rješenjem o raspoređivanju od 22.07.2021. godine angažovan je na poslovima vatrogasca i navedenog datuma je imao preko 39 godina starosti bez provjera psihofizičke sposobnost za vršenje poslova zaštite i spašavanja. Takođe, zaposleni sa mjesta namještenika higijeničara, raspoređen je rješenjem od 22.07.2021. godine na radno mjesto vatrogasca kada je imao preko 33 godine starosti. Provjera psihofizičkih sposobnosti je urađena 10.02.2020. godine za radno mjesto higijeničara. Pomenuti pripadnici službe su raspoređeni zatečenom sistematizacijom na mjesta referenta i higijeničara, a isti su od zasnivanja radnog odnosa obavljali posao vatrogasca spasioca-vozača sa svim aspektima ove pozicije (radili u turnusima (dan-noć), izlazili i vozili specijalna vatrogasna vozila na intervencije iz oblasti zaštite i spašavanja, posjeduju sve licence, dozvole, međunarodne obuke). Sve ovo je bilo notirano Knjizi dežurstva, isto mogu posvjedočiti kolege istih, video zapisi sa intervencija i dr. Ukidanjem stare sistematizacije, ukinute su njihove stare pozicije i isti su raspoređeni na mjesto vatrogasaca spasioca-vozača odnosno na mjesto čije su poslove i obavljali od zasnivanja radnog odnosa.
Sa licem koje je obavljalo poslove vatrogasca-spasioca a posjeduje uvjerenje iz kaznene evidencije da je počinio dva krivična djela koja ga čine nedostojnim za rad u državnim organima, prekinut je radni odnos na dan 30.06.2024. godine zbog isteka radnog odnosa na određeno vrijeme i Služba zaštite i spašavanja je donijela rješenje o prestanku radnog odnosa.

Odgovor DRI: Opština je dostavila Rješenje o prestanku radnog odnosa vatrogasca spasioca i taj dio preporuke će se brisati iz teksta Konačnog izvještaja. Na osnovu uvida u dva personalna dosijea zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja ustanovljeno je da su prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa bili stariji od 25 godina što nije u skladu sa članom 46a Zakona o zaštiti i spašavanju. DRI ostaje pri konstatacijama iz Preliminarnog izvještaja u vezi poštovanja čl. 46a Zakona.

Preporuka P7: Opština treba da u skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, za dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima u Službi zaštite i spašavanja pribavi saglasnost Ministarstva finansija.

Izjašnjenje Opštine: Opština prihvata predmetnu preporuku, te će postupiti u skladu sa istom.

Odgovor DRI: Subjekat revizije je prihvatio datu preporuku. DRI će pratiti realizaciju preporuke.

Preporuka P8: Preporučuje se Opštini da unaprijedi softver za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti, kako bi isti omogućio dobijanje pouzdanih izvještaja o zaduženju i naplati ovoga prihoda.

Izjašnjenje Opštine: Podaci o potraživanjima su pouzdani i tačni. Konačan saldo svakog obveznika, kako je prikazano u pregledu nenaplaćenih potraživanja, u potpunosti odgovara saldu na kartici tog obveznika. Svako zaduženje za 2023. godinu je precizno i tačno evidentirano. Oduzimanjem konačnog salda od zaduženja za 2023. godinu dobija se početno stanje.
S obzirom na to da se radi o novom softveru koji se koristi od 2022. godine, Opština je uložila veliki napor u njegovo unapređenje i zahvaljujući ovim naporima, trenutna verzija softvera je neuporedivo kvalitetnija u odnosu na početnu. Opština je predložila administratoru softvera da se doda još jedno polje u kojem bi bilo iskazano početno stanje potraživanja kako bi se obezbijedio automatski prenos podataka bez potrebe za ručnim obračunavanjem, čime će se dodatno unaprijediti tačnost i pouzdanost izvještaja.

Odgovor DRI: Evidencija lokalnih prihoda je nepouzdana. Početno stanje potraživanja je potrebno izračunavati, kao što je i subjekt revizije istakao u izjašnjenju. Početno stanje treba da je poznato i da se od njega polazi. Nepoznato početno stanje za 2023. godinu znači da nije bilo poznato krajnje stanje za 2022. godinu. Kao primjer nepouzdane evidencije, DRI navodi evidenciju naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta: fizička lica su uplatila 204.177,03€ više nego što su zadužena, nego što im je bila obaveza. Zapravo, nije evidentirano njihovo zaduženje, a evidentirane su uplate. Tako se u ukupnom rezultatu javlja greška u tom iznosu.
U ukupnom zaduženju, sporan je iznos od 411.612,96€ koji se odnosi na obaveze fizičkih i pravnih lica, za plaćanje ove obaveze. Ova lica su podnijela zahtjeve i evidentirano je njihovo zaduženje. Nakon toga su odustali od gradnje, a ti evdentirani iznosi obaveza nijesu stornirani, pa je ostala greška u tom iznosu. DRI ostaje pri konstatacijama navedenim u Preliminarnom izvještaju.

Preporuka P9: Opština treba da u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima. Takođe, u skladu sa čl. 333 i 335 Zakona o svojinsko pravnim odnosima, treba da obavijesti hipotekarne dužnike o početku namirenja potraživanja, vansudskom ili sudskom prodajom nepokretnosti opterećene hipotekom, u skladu sa Zakonom o izvršenju i obezbeđenju.

Izjašnjenje Opštine: Opština preduzima sve mjere prinudne naplate prema svim poreskim dužnicima u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji. Međutim, ne vrši se namirenje potraživanja, vansudskom ili sudskom prodajom nepokretnosti opterećene hipotekom, u skladu sa Zakonom o izvršenju i obezbjeđenju, zbog nedostatka kadrovske obučenosti lokalne samouprave za ovakve

postupke. Trenutno, lokalne samouprave nemaju potrebne kapacitete i stručnost za sprovođenje ovih postupaka. Kako bi se ovi problemi prevazišli, Uprava za kadrove mora organizovati obuke za zaposlene u lokalnim samoupravama koje bi bile usmjerene na sticanje potrebnih znanja i vještina za sprovođenje postupaka prinudne naplate putem vansudske ili sudske prodaje nepokretnosti opterećenih hipotekom i uključivale pravne aspekte, procjenu vrijednosti imovine i primjenu principa proporcionalnosti kako bi se zaštitila prava dužnika i osigurala pravičnost u postupku namirenja potraživanja. Takođe, još uvijek ne postoji jasna praksa, jer niti jedna lokalna samouprava, kao ni drugi državni organi, ne sprovode ove postupke. Što se tiče povjeravanja prinudne naplate poreskih potraživanja javnim izvršiteljima, poreski organi ne mogu postupati u skladu sa Zakonom o izvršenju i obezbjeđenju. Postupak prinudne naplate poreskih potraživanja regulisan je Zakonom o poreskoj administraciji kao lex specialis. Zakonodavac je prepoznao ove probleme i izvršio izmjene Zakona o poreskoj administraciji. Članom 108, tačka 3, propisano je da pravo na utvrđivanje i naplatu poreza ne zastarijeva za potraživanja koja su obezbijeđena zalogom ili hipotekom, osim u dijelu naplate kamate i drugih novčanih davanja. Ova odredba osigurava da potraživanja koja su obezbijeđena hipotekom ostanu važeća dok se dug ne naplati, čime se dodatno štite interesi lokalne uprave kao povjerioca i osigurava naplata poreskih potraživanja. Pored ovih koraka, neophodno je izmijeniti zakonski okvir kako bi se jasnije utvrdila procedura i postupak prodaje nepokretnosti opterećenih hipotekom. Trenutno nedostatak jasnih smjernica i propisa doprinosi neizvjesnosti i otežava sprovođenje ovih postupaka.

Odgovor DRI: Opština ne koristi sve mjere prinudne naplate i ne vodi evidenciju naplaćenih sredstava po ovom osnovu. DRI ostaje pri svom mišljenju.

Preporuka P10: Opština treba da uskladi Interno uputstvo za obračun zarada sa promjenama nastalim u Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Granskom kolektivnom ugovoru za oblast uprave i pravosuđa i Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave.

Izjašnjenje Opštine: Opština je donijela novo Interno uputstvo za obračun zarada i uvažila preporuku DRI.

Odgovor DRI: Opština je dostavila novo Interno uputstvo sa otklonjenim nepravilnostima br: 01-018/24-506 od 26.06.2024. godine. Nepravilnost ostaje, a preporuka će se brisati iz teksta Konačnog izvještaja o reviziji.

Preporuka P11: Opština treba da vrši obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti na rad u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

Izjašnjenje Opštine: Opština prihvata predmetnu preporuku, te će postupiti u skladu sa istom - ispravka će se izvršiti sa julskom zaradom.

Odgovor DRI: DRI ostaje pri konstatacijama iz Preliminarnog izvještaja i u skladu sa tim će se pratiti realizacija preporuke.

Preporuka P12: Opština treba da u skladu sa Zakonom o radu, prekovremeni rad uvodi u slučaju iznenadnog povećanja obima posla, više sile i drugim iznenadnim slučajevima, pisanom odlukom poslodavca i da obavijesti inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada u roku od tri dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada.

Izjašnjenje Opštine: Opština je u kalendarskoj 2024. godini, otpočela sa primjenjivanjem propisa Zakona o radu koji se odnose na donošenje odluke o prekovremenom radu. Ista se dostavlja

inspektoru rada u roku od tri dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada. Opština će dostaviti DRI dopis Upravi za inspekcijske poslove o donošenju odluke o prekovremenom radu i evidenciju prekovremenog rada za prethodni period u što kraćem roku.

Odgovor DRI: Opština je u Izjašnjenju dostavila Odluke o prekovremenom radu za period: 01.-31.03.2024.g Službe predsjednika i Službe zaštite i spašavanja; 18.03.- 31.03.2024.g Sekretarijata za lokalnu upravu; 01.04. - 30.04.2024.g Sekretarijata za lokalnu upravu, Službe predsjednika i Službe zaštite i spašavanja; 01.06. - 30.06.2024.g Sekretarijata za lokalnu upravu, Službe predsjednika, Službe zaštite i spašavanja i 01.03. - 31.08.2024.g Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor.
Opština je u postupku Izjašnjenja na nalaze Preliminarnog izvještaja o reviziji, naknadno dostavila dokaze da je u 2024. godini donosila odluke o uvođenju prekovremenog rada koje se dostavljaju inspektoru rada, kao i evidencije ostvarenih radnih sati u Sekretarijatu za inspekcijski i komunalni nadzor i Službi zaštite i spašavanja.

DRI ostaje pri konstatacijama iz Preliminarnog izvještaja, dok će se preporuka brisati iz Konačnog izvještaja.

Preporuka P13: Opština treba da skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama u javnom sektoru preispita obuhvat dodatka za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima i precizira radna mjesta za koja se isplaćuje dodatak na osnovnu zaradu.

Izjašnjenje Opštine: Opština ima donešenu Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika (Sl. list Crne Gore - opštinski propisi br. 020/17 od 05.05.2017, 043/17 od 13.10.2017, 029/18 od 14.08.2018) gdje je u članu 4 propisano: "Određenim lokalnim službenicima i namještenicima iz člana 3 utvrđuje se dodatak na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima i to:

- ekspertsko rukovodni kadar: načelnik ili rukovodilac sektora ili drugo odgovarajuće zvanje, u visini do 25% osnovne zarade, šef ili koordinator službe, odjeljenja ili drugo odgovarajuće zvanje, u visini do 20 % osnovne zarade;
- ekspertski kadar: samostalni savjetnik I, inspektor I, ovlašćeno službeno lice I, viši unutrašnji revizor, samostalni savjetnik II, inspektor II, ovlašćeno službeno lice II, stariji unutrašnji revizor, samostalni savjetnik III, inspektor III, ovlašćeno službeno lice III, mlađi unutrašnji revizor, viši savjetnik I, viši savjetnik II, viši savjetnik III, savjetnik I, savjetnik II, savjetnik III u visini do 30% osnovne zarade;
- izvršni kadar: vatrogasac-spasilac, samostalni referent, viši referent, referent, u visini do 30 % osnovne zarade;
- namještenici: viši namještenik, namještenik, u visini do 30% osnovne zarade.

Članom 17 stav 2 Zakona o zaradama u javnom sektoru propisano je: "Radna mjesta, način ostvarivanja prava i iznos dodatka iz stava 1 ovog člana, za državne službenike, policijske službenike i zaposlene u ustanovi čiji je osnivač država utvrđuju se propisom Vlade na predlog nadležnog organa, a za lokalne službenike i zaposlene u ustanovi čiji je osnivač lokalna samouprava propisom nadležnog organa lokalne samouprave uz saglasnost Ministarstva." Dakle, radna mjesta i dodaci na zaradu za lokalne službenike mogu se odrediti isključivo Odlukom Skupštine Opštine Tivat, uz prethodnu saglasnost nadležnog Ministarstva. Organi opštine ne mogu to činiti nekim posebnim internim aktom. Dodatak na zaradu se utvrđuje rješenjem o zaradi, koje se donosi na osnovu Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika. Član 4 navedene Odluke precizno određuje zvanja kojima pripada dodatak na zaradu. Odluku je usvojila Skupština Opštine Tivat, a ona je objavljena u Službenom listu Crne Gore, što znači da su organi Opštine Tivat dužni da je primenjuju u potpunosti.
Eventualna nezakonitost ove Odluke može biti utvrđena jedino od strane Ustavnog suda, koji je nadležan za ocenjivanje ustavnosti i zakonitosti opštih akata, uključujući i odluke koje donose lokalne samouprave. Ovaj postupak je propisan Ustavom Crne Gore i Zakonom o Ustavnom sudu. U skladu sa članom 149 Ustava Crne Gore, Ustavni sud je nadležan da odlučuje o saglasnosti zakona, drugih

propisa i opštih akata sa Ustavom i zakonom, a prema članu.83 Zakona o Ustavnom sudu, svako može podnijeti inicijativu za ocjenu ustavnosti i zakonitosti opšteg akta.
Stoga, sve dok je navedena Odluka na snazi i dok nije proglašena nezakonitom ili neustavnom od strane Ustavnog suda, Opština Tivat je obavezna da postupa u skladu sa njenim odredbama. Dovoljno je da se rješenjem o zaradi utvrdi dodatak na zaradu jer se Odluka direktno primenjuje. Odluka jasno definiše zvanja kojima pripada dodatak na zaradu, čime se obezbeđuje transparentnost i poštovanje Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Odgovor DRI: Opština Tivat ima donešenu Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika (Sl. list CG - opštinski propisi br. 020/17 od 05.05.2017, 043/17 od 13.10.2017, 029/18 od 14.08.2018) na koju je dobijena saglasnost od Ministarstva finansija. U članu 4 Odluke propisano je da lokalnim službenicima i namještenicima iz člana 3 utvrđuje se dodatak na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na tim radnim mjestima. DRI prihvata primjedbe Opštine na konstatacije u Preliminarnom izvještaju i u skladu sa tim će brisati nalaz i preporuku iz teksta Konačnog izvještaja.

Preporuka P14: Opština treba da uskladi internu proceduru za ostvarivanje prava na naknadu troškova službenog putovanja sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i obezbijedi primjenu iste.

Izjašnjenje Opštine: Opština je počela da primjenjuje član 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (Sl. list Crne Gore br.040/16, 028/18, 108/20) i uvažila preporuku DRI, te promijenila Internu proceduru o službenim putovanjima u zemlji i inotranstvu.

Odgovor DRI: DRI prihvata dostavljenu dokumentaciju Opštine. Preporuka će se brisati iz teksta Konačnog izvještaja o reviziji.

Preporuka P15: Opština treba da u skladu sa tačkom 79 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave odobrava plaćanja potrošačkim jedinicama, na osnovu kompletirane dokumentacije. Takođe, u skladu sa tačkom 85 Uputstva, treba da kao zvaničnu dokumentaciju organa nadležnog za finansije, čuva svu prateću dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno plaćanje sa konsolidovanog računa trezora.

Izjašnjenje Opštine: Sekretarijat za finansije je vršio isplatu po Rješenjima koje obrađuje nadležni organ za poslove socijalne i dječije zaštite (Sekretarijat za društvene djelatnosti), a sve u skladu sa članom 5 Odluke o pravima i uslugama socijalne i dječije zaštite („Sl. list Crne Gore - opštinski propisi" 25/22, 01/24) u kojoj je navedeno: postupak za ostvarivanje prava i usluga iz člana 1, u skladu sa ovom odlukom vodi organ lokalne uprave nadležan za poslove socijalne i dječije zaštite. Sekretarijatu za finansije se dostavlja Rješenje o dodjeli jednokratne socijalne pomoći i novčane naknade za novorođeno dijete, u čijem obrazloženju se navodi sva dokumentacija koja je potrebna za ostvarivanje tog prava a sve shodno članu 19 i 32 pomenute Odluke. Samim tim Opština smatra da je Rješenje donijeto od strane organa lokalne uprave nadležnog za poslove socijalne i dječije zaštite kompletna dokumentacija na osnovu koje Sekretarijat za finansije vrši plaćanje. Sekretarijat za finansije je organ lokalne uprave koji postupa po Rješenjima nadležnog organa za određena pitanja te kao takav nije nadležan da preispituje odluke drugih organa koje isti donose u okvirima svojih redovnih poslovanja.

Odgovor DRI: Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave odobravanje plaćanja potrošačkim jedinicama vrši se na osnovu kompletirane dokumentacije, što se odnosi i na prateću dokumentaciju. DRI ostaje pri datoj preporuci.

Preporuka P16: Opština treba da obezbijedi da, shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama, mjesne zajednice kao dio jedinstvenog sistema lokalne samouprave, u cilju kontrole namjenskog

korišćenja sredstava koja im se ustupaju iz budžeta opštine dostavljaju tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju.

Izjašnjenje Opštine: Opština će usvojiti navedenu preporuku, te će mjesne zajednice biti upozorene da su shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama dužne slati tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju mjesne zajednice Sekretarijatu za finansije Opštine Tivat. Mjesne zajednice su već u pisanoj formi obaviještene o istome.

Odgovor DRI: Uz Izjašnjenje, subjekt je 24.06.2024. godine putem e-maila dostavio obavještenje mjesnim zajednicama sa područja opštine Tivat da, shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama, organu lokalne uprave nadležnom za poslove finansija dostavljaju tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju. Subjekt prihvata preporuku, ali uz Izjašnjenje nije dostavio tromjesečne izvještaje mjesnih zajednica. DRI ostaje pri konstatacijama iz Preliminarnog izvještaja i u vezi sa tim će se pratiti realizacija preporuke.

Preporuka P17: Opština treba da, u skladu sa članom 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave obezbijedi nadzor nad finansijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava.

Izjašnjenje Opštine: Opština navodi da preduzeća i javne ustanove svakomjesečno dostavljaju dokaze u vidu računa ili informacija o izvršenim uslugama. Naime, društva koja su prenesena sredstva utrošili na način da su u posjedu računa, odnosno dokaza o potrošnji sredstava iste dostavljaju nadležnim organima, a društva koja vrše usluge odnosno djelatnost koja im je povjerena svakomjesečno dostavljaju informaciju u vidu izvještaja o izvršenim radovima (čišćenje javnih površina, obrezivanje zelenila, košenje). Opština je u postupku izjašnjenja dostavila Izvještaje o izvršenim radovima DOO "Komunalno" Tivat upućene Sekretarijatu za saobraćaj i komunalne djelatnosti i Sekretarijatu za uređenje prostora, kao i Izvještaj Lokalnog javnog emitera Radio Tivat o utrošenim sredstvima iz Budžeta Opštine za period 01.01.2024. – 31.05.2024. godine.

Odgovor DRI: Opština nije dostavila izvještaje koji sa zahtjevom za plaćanje i ostalom dokumentacijom predstavljaju osnovu za dodjelu transfera, odnosno dokazuju da je Opština obezbijedila funkciju nadzora nad potrošnjom dodijeljenih sredstava, na način što je odredila stručno lice, koje vrši kvalitativan i kvantitativan prijem radova i izvršenih usluga i o istom sačinjava izvještaj. Opština nije pružila dovoljne dokaze o realizaciji preporuke tako da će DRI u Konačnom izvještaju navesti izvještaje koje je Opština dostavila, ali će ostati pri konstatacijama iz Preliminarnog izvještaja.

Preporuka P18: Opština treba da obezbijedi nadzor nad izvođenjem radova i izvršenjem usluga i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga.

Izjašnjenje Opštine: Opština je za sve postupke koji su predmeti jednostavnih i otvorenih javnih nabavki imala potpisan ugovor sa izvođačem i sa stručnim nadzorom koji su svojim potpisom obezbjeđivali dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu robe i usluga. U prilogu je dostavila spisak jednostavnih i otvorenih postupaka koji su sprovedeni sa konta 4419 sa vrijednostima. Za sve postupke angažovan je stručni nadzor. Za iznose radova vrijednosti ispod 8.000,00€ Direkcija za investicije je raspoređivala svoje zaposlene na praćenju realizacije projekata a svojim potpisom na formularu za plaćanje, rukovodilac organa je potvrđivao realizaciju predmetnih radova/nabavki.
Od januara 2024 uz fakturu/ponudu/ugovor finansijama direkcija dostavlja pravilnikom definisan izvještaj o realizovanoj javnoj nabavci ili jednostavnoj nabavci koju ovjeravaju službenici direkcije i ostali koji su raspoređeni za praćenje realizacije predmetnog projekta kao i rukovodilac organa.

Odgovor DRI: Uz Izjašnjenje, subjekt je dostavio pregled jednostavnih nabavki (10) i javnih nabavki realizovanih sprovođenjem otvorenih postupka javnih nabavki (7) koji su evidentirani na računu 4419

– ostali kapitalni izdaci. Uz Izjašnjenje, subjekt nije dostavio dokaz da je obezbijedio nadzor nad izvođenjem radova/usluga evidentiranih na računu 4419, odnosno, nad potrošnjom dodijeljenih sredstava isplaćenih za kapitalne izdatke, kao ni dokaz o izvršenom kvalitativnom i kvantitativnom prijemu, tj. odgovarajuće zapisnike o primopredaji izvršenih radova i usluga. Opština nije dostavila dovoljne dokaze o vršenju nadzora nad izvođenjem radova i usluga kod kapitalnih izdataka tako da će DRI će ostati pri konstatacijama navedenim u Preliminarnom izvještaju.

Preporuka P19: Opština treba da, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese interno uputstvo kojim će se regulisati blagajničko poslovanje.

Preporuka P20: Opština treba da, u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave (član 108 i 109), svaku isplatu gotovog novca evidentira u dnevniku blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine.

Preporuka P21: Opština treba da u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave (član 107) isplatu gotovine vrši na osnovu kompletne, vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva.

Izjašnjenje Opštine: Opština od februara 2024. godine ne vrši isplate preko blagajne, niti će se takav način isplate ubuduće koristiti i kao dokaz je dostavila karticu plaćenih obaveza sa blagajne od 01.01.2024-19.06.2024. godine. Opština je u postupku izjašnjenja na Preliminarni izvještaj o reviziji donijela Internu proceduré o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat broj: 01-018/24-567 od 24.07.2024. godine i Odluku o određivanju blagajničkog maksimuma broj: 01-018/24-567/1 od 24.07.2024. godine.

Odgovor DRI: Preporuke 19, 20 i 21 će se objediniti. DRI ostaje pri preporuci da Opština treba da obezbijedi primjenu Interne procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat i Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, na način da svaku isplatu gotovog novca evidentira u dnevniku blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, i da isplatu gotovine vrši na osnovu kompletne, vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva.

Preporuka P22: Opština treba da u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave (tačka 23), sve primitke, izdatke ugovorene obaveze i zahtjeve za plaćanje dospjelih ugovorenih i neugovorenih obaveza evidentira u Glavnoj knjizi trezora.

Izjašnjenje Opštine: Opština je u 2024. godini započela evidentiranje izdataka platne kartice CKB kroz program trezora i kao dokaz je dostavila karticu plaćenih naloga sa konta reprezentacije 4142, gdje su prikazani svi troškovi sa CKB platne kartice.

Odgovor DRI: Opština je postupila po navedenoj preporuci i izdatke nastale korišćenjem platne kartice evidentirala u glavnoj knjizi trezora. Uz Izjašnjenje, subjekt je dostavio pregled naloga (karticu) računa 4142 – reprezentacija plaćenih korišćenjem platne kartice. U tekstu Konačnog izvještaja ostaće nalaz, a preporuka će se brisati.

Preporuka P23: Opština treba da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine i uskladi je sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno da evidenciju imovine vodi na modifikovanoj osnovi, na klasi 0.

Preporuka P24: **Opština treba da, u skladu sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, u komisiju za popis imenuje lica koja ne rukuju imovinom, odnosno, koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine.**

Preporuka P25: **Opština treba da obezbijedi da izvještaji pojedinačnih komisija za popis, kao i Izvještaj centralne popisne, sadrži sve potrebne elemente određene čl. 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.**

Preporuka P26: **Opština treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine i obezbijedi da se, shodno Zakonu o državnoj imovini, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini, organu nadležnom za poslove imovine dostavljaju na propisanim obrascima i u određenim rokovima.**

Izjašnjenje Opštine na preporuke P23, P24, P25 i P26: Opština ukazuje da je preliminarnim Izvještajem o reviziji završnog računa budžeta opštine Tivat za 2023.godinu usvojenim od strane kolegijuma DRI, u dijelu koji se odnosi na mišljenje na osnovu izvršenog nalaza i preporuke, između ostalih, dostavljena i preporuka da Opština treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine i obezbijedi da se, shodno Zakonu o državnoj imovini, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini, organu nadležnom za poslove imovine dostavljaju na propisanim obrascima i u određenim rokovima.
Predmetnim preporukama je prethodio nalaz u kojem je navedeno da je Revizijom utvrđeno da se Direkcija za imovinsko-pravne poslove nije obratila mjesnim zajednicama, preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština zahtjevom za dostavu potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2023. godine.
Revizijom je utvrđeno da su pojedina preduzeća i ustanove čiji je osnivač Opština samoinicijativno dostavile Izvještaje o popisu pokretne i nepokretne imovine koja je u njihovom vlasništvu i koju koriste, u Zakonom određenom roku (Komunalno DOO, Vodovod i kanalizacija DOO, Turistička organizacija opštine Tivat, JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju, Lokalni javni emiter Radio Tivat DOO). Sa znatnim zakašnjenjem Izvještaj su dostavili: DOO Autobuska stanica, DOO Parking servis i JU Muzej i galerije. Ostala preduzeća i ustanove, kao i mjesne zajednice sa teritorije opštine Tivat, u toku trajanja revizije, nijesu dostavile Izvještaje o popisu.
Imajući u vidu navedeno, Opština konstatuje da je članom 44 stav 3 Zakona o državnoj imovini propisano da evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi vode službe koje te stvari koriste. Zakon decidno utvrđuje obavezu istih da vode evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari, zbog čega im nije neophodno prethodno obavještenje o obavezi propisanoj Zakonom. Nadalje, Direkcija za imovinsko pravne poslove opštine Tivat u smislu Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Tivat nije u nadležnosti da vrši nadzor nad javnim preduzećima i mjesnim zajednicama. Ipak, Direkcija za imovinsko pravne poslove opštine Tivat je u prethodnim godinama dostavljala obavještenja preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština zahtjevom za dostavu potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2, tako da su ona preduzeća koja su dostavila isti postupili po zakonom propisanoj obavezi.
Direkcija za imovinsko pravne poslove će do kraja tekuće godine, cijeneći nalaz DRI, dostaviti obavještenja svim mjesnim zajednicama, preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština o obavezi dostavljanja potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2024.godine.
Takođe Opština ukazuje da je Zakonom o državnoj imovini propisana je obaveza uspostavljanja Registra državne imovine od strane državnog organa nadležnog za poslove imovine. Kako taj registar uprkos zakonom propisanim rokovima nije uspostavljen, Opština takođe nije uspostavila svoj registar koji bi bio komplementaran sa istim. Sa druge strane, Opština blagovremeno dostavlja Izvještaje na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 i u prethodnom periodu je imala intezivnu komunikaciju sa programerskim kompanijama u cilju uspostavljanja registra opštinske imovine, bez obzira na rizik što

takav registar eventualno ne bi bio komplementaran sa registrom koji će biti uspostavljen na državnom nivou. Svakako bi po mišljenju ovog organa bilo najcjelishodnije da se Registar nepokretnosti (jedinstvena javna baza podataka o državnoj imovini) uspostavi na državnom nivou, te tek kada se uspostavi isti da potom sve opštine u skladu sa njim urade i svoj komplementaran program sve u cilju uspostavljanja registra opštinske imovine.

Odgovor DRI: Subjekt revizije u Izjašnjenju potvrđuje činjenice utvrđene u postupku revizije vezane za preporuke P23, P24, P25 i P26, usled čega DRI ostaje pri preporukama P23 i P26, dok će se preporuke P24 i P25 objediniti. U nalazu, umjesto "Revizijom je utvrđeno da su pojedina preduzeća i ustanove čiji je osnivač Opština samoinicijativno dostavile Izvještaje o popisu pokretne i nepokretne imovine", navešće se spisak preduzeća i institucija koje su dostavile Izvještaje o popisu pokretne i nepokretne imovine, postupajući po zakonom propisanoj obavezi, a ne samoinicijativno.

Preporuka P27: Opština treba da u potpunosti primjenjuje Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki i na taj način obezbijedi ekonomično, efikasno i efektivno korišćenje javnih sredstava radi nabavki roba, usluga odnosno radova odgovarajućeg kvaliteta u odnosu na svrhu, namjenu i procijenjenu vrijednost.

Izjašnjenje Opštine: U postupku br. 50800 garancija je dostavljena i dostavlja se u prilogu izjašnjenja Opštine na uvid; U postupku br. 63072 – Garancija nije zahtijevana u postupku pa se prilaže Zahtjev za dostavljanje ponuda na uvid; U ostalim postupcima br. 49043, 50293, 63031 i 65826 garancija nije dostavljena. Ispred Naručioca je više puta telefonski urgirano za dostavu garancija. Kako su u navedenim postupcima ugovori uglavnom realizovani, bespredmetno je bilo insistirati za naknadno dostavljanje garancije, dok obrazloženje nerealno niske cijene nije zahtijevano. Tri postupka javnih nabavki (broj 43549, 46112, 63966) planirana su kao otvoreni postupak, a realizovana su kao jednostavne nabavke, shodno Pravilniku o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Procijenjena vrijednost u ovim postupcima je umanjena pa kako je nova vrijednost primjenjiva za postupke jednostavnih nabavki isti su i sprovedeni kao jednostavne nabavke.

Odgovor DRI: Subjekt revizije je, uz Izjašnjenje dostavio garanciju za dobro izvršenje Ugovora vezano za jednostavne nabavke, postupak broj 50800, kao i Zahtjev za dostavljanje ponuda za postupak broj 63072 iz kojeg se vidi da garancija za dobro izvršenje posla nije zahtijevana. DRI prihvata dostavljene dokaze i u Konačnom izvještaju o reviziji završnog računa opštine Tivat za 2023. godinu biće izvršena ispravka vezano za broj nabavki za koje nije obezbijeđena garancija za dobro izvršenje posla. Za preostali dio nalaza DRI i preporuke, subjekt revizije potvrđuje činjenice utvrđene u postupku revizije pa DRI ostaje pri konstatacijama navedenim u Preliminarnom izvještaju.

Preporuka P28: Opština treba da u skladu sa čl. 149 Zakona o javnim nabavkama imenuje lice odgovorno za realizaciju ugovora o javnoj nabavci i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga.

Izjašnjenje Opštine: Opština usvaja preporuku, te će u skladu sa njom imenovati lice odgovorno za realizaciju ugovora o javnoj nabavci i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga.

Odgovor DRI: Subjekat revizije je prihvatio datu preporuku. DRI će pratiti realizaciju preporuke.

Sastanak je završen u 13:30 h

Zapisnik sačinila:

Katarina Milošević

Saradnica državnog revizora

Zapisnik ovjerio:

Zoran Jelić

Senator DRI

