01.07.2024.

OPŠTINA TIVAT
Broj: 01-401/24-2-INT 1 OS 038/126 -21/24

Tivat, 01.07.2024.

Za: Državna revizorska institucija, Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 145, 81000 Podgorica

Predmet: Izjašnjenje na Izvještaj o reviziji završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu - INTERNO

Poštovani,

U skladu sa preliminarnim Izvještajem o reviziji završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu, šaljemo izjašnjenje/primjedbe

Preporuka F1: 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:
Prihvata se preporuka u dijelu da se naknada za uspostavljanje službenosti ne kontira na 7155 nego na 7149 o - stale naknade, kao i uplate sa glavnog računa državnog trezora koje ćemo evidentirati na 742 - transferi umjesto dosadašnjeg konta 741- donacije.

Trebalo: / Evidentirano:	714	742	411	412	413	414	415	417	418	419	431	432	441	461	Ukupno:
715	36,166.90														36,166.90
741		45,000.00													45,000.00

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, za ukazati je da je ovaj organ transfere ka ustanovama čija je nadležnost kulturna i sportska djelatnost evidentirao na konto 4313 (transferi institucijama kulture i sporta) dok su transferi ka ustanovi JU Dnevni centar koja se bavi socijalnom i dječijom zaštitom evidentiran na kontu 4319 (Ostali transferi institucijama).

Trebalo:	714	742	411	412	413	414	415	417	418	419	431	432	441	461	Ukupno:
431					1,290.00	56,292.50		786.50				1,643,610.00			1,701,979.00

Takođe, u skladu sa predmetnom preporukom,a imajući u vidu da je osnov plaćanja eksproprijacija određene nepokretnosti, ukazujemo da se bez obzira što se naknada na ime eksproprisane nepokretnosti isplaćuje i kroz sudske postupke, mišljenja smo da se takav izdatak i dalje treba evidentirati kroz kapitalne izdatke. U vezi sa naprijed navedenim, ukazujemo da je Opština Tivat uvijek evidentirala glavnicu procjenjine vrijednost eksproprijacije na kapitalni dio – eksproprijacije, dok je troškove postupka, advokata, sudskih izvšenja evidentiran na izdatke po osnovu sudskih postupaka.

Trebalo:	714	742	411	412	413	414	415	417	418	419	431	432	441	461	Ukupno:
441							1,667.98	11,676.50		1,371,786.01	366,351.25	1,978,474.99		1,773,459.49	5,503,416.22

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 Tivat 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. (Prilog- Odluka o budžetu opštine Tivat sa obrazloženjem, strana 8 i 30)

Trebalo:	714	742	411	412	413	414	415	417	418	419	431	432	441	461	Ukupno:
441							1,667.98	11,676.50		1,371,786.01	366,351.25	1,978,474.99		1,773,459.49	5,503,416.22

Opština Tivat evidentira izadatke uključujući veći stepan analitike, radi što preglednijeg i transparetnijeg prikaza izadataka, a sve iz zahtjeva skupštinskih odbornika prilikom usvajanja budžeta i javnosti koji su željeli detaljniji prikaz trošenja javnog novca.

Trebalo: / Evidentirano:	714	742	411	412	413	414	415	417	418	419	431	432	441	461	Ukupno:
715	36,166.90														36,166.90
741		45,000.00													45,000.00
413						11,363.51	4,492.00	2,026.75	45,187.42	22,294.16	9,450.05		62,497.32		157,311.21
414								10,208.77		2,701.87	302,113.37				315,024.01
415					2,624.97	7,540.08				906.06					11,071.11
419			706.40	588.94	480.97	15,162.54				12,024.90					28,963.75
431					1,290.00	56,292.50		786.50				1,643,610.00			1,701,979.00
441							1,667.98	11,676.50		1,371,786.01	366,351.25	1,978,474.99		1,773,459.49	5,503,416.22
Ukupno:	36,166.90	45,000.00	706.40	588.94	4,395.94	90,358.63	6,159.98	24,698.52	45,187.42	1,409,713.00	677,914.67	3,622,084.99	62,497.32	1,773,459.49	7,798,932.20

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.

Izjašnjene:
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.
(Prilog:Odluka o budžetu opštine Tivat sa obrazloženjem, strana 8 i 30)

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:
U procesu je javna rasprava o Nacrtu Strateškog plana razvoja opštine Tivat od 2024 – 2029. godine. (Prilog: Nacrt Strateškog plana i plan javne rasprave)

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:
Opština Tivat je preuzela aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti. U tom smislu realizovano je 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 preuzeti 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 (U prilogu: konkurs i ljekarski predračun).

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:
- 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 Tivat će u narednom periodu relaizovati 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 Tivat će u narednom periodu relaizovati 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.
(Prilog: Ljekarski izvještaji)

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

Izjašnjenje:
Program razvoja sistema zaštite i spašavanja na teritoriji Opštine je u proceduri usvajanja.
(Prilog: Nacrt programa)

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:
Imajući u vidu sadržinu navedene preporuke smatramo da je preporuka opravdana te ćemo postupiti u skladu sa istom.

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:
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.
Gore 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.

Što se tiče lica 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, sa istim će biti prekinut radni odnos na dan 30.06.2024. godine, zbog isteka radnog odnosa na određeno vrijeme, pa će Služba zaštite i spašavanja donijeti rješenje o prestanku radnog odnosa.(prilog: Rješenje).

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

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:
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 koristimo od 2022. godine, uložili smo veliki napor u njegovo unapređenje. Tokom ovog procesa, razmijenili smo na hiljade mejlova i telefonskih poziva kako bismo postigli značajna poboljšanja u funkcionisanju programa. Zahvaljujući ovim naporima, trenutna verzija softvera je neuporedivo kvalitetnija u odnosu na početnu.
Što se tiče konkretnog, predložili smo administratoru softvera da se doda još jedno polje u kojem bi bilo iskazano početno stanje potraživanja. Na taj način, obezbijedićemo automatski prenos podataka bez potrebe za ručnim obračunavanjem, čime ćemo dodatno unaprijediti tačnost i pouzdanost izvještaja.

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:
Opština Tivat 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. Ovo 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. Ove obuke bi bile usmjerene na sticanje potrebnih znanja i vještina za sprovođenje postupaka prinudne naplate putem vansudske ili sudske prodaje nepokretnosti opterećenih hipotekom. Edukacija bi uključivala 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.

Takođe, 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.

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:
U skladu sa preporukom 10, Opština Tivat je donijela novo Interno uputstvo za obračun zarada i uvažila preporuku Državne revizorske institucije.
(Prilog: Interno uputstvo za obračun zarada)

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:
U skladu sa preporukom 11, startni dio zarade Opština Tivat obračunava u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad ("Službeni list Crne Gore", br. 008/22, 020/22, 035/23) . U nastavku teksta je formula:

PRILOG 2

OBRAČUN NAKNADE ZA VRIJEME PRIVREMENE SPRIJEČENOSTI ZA RAD

Naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad zaposlenog obračunava se prema formuli:

$$\frac{\text{(Koeficijent složenosti uvećan za minuli rad x Obračunska vrijednost koeficijenta + Posebni dio zarade) x korektivni koeficijent x broj sati privremene spriječenosti za rad}}{\text{174 časa}}$$

Dakle, u formuli za obračun naknade privremene spriječenosti za rad je uključen startni dio zarade tj. posebni dio zarade obzirom da se radi o utvrđenoj formuli iz iste nije moguće isključivati određene elemente iz zarade u suprotnom obračun zarade ne bi bio ispravna.
Napominjemo da je gore navedeno Uputstvo o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad , odnosno formula koja je istim propisana, na snazi te je kao takva jedina ispravna u pogledu obračuna zarade.
Sekretarijat za finansije obračunava zaradu u skladu sa Rješenjem o zaradi, gdje je utvđena zarada svim zaposlenima sa dodatkom na osnovnu zaradu. Shodno tome, lice koje obračunava zarade ne može da isključuje dodatke sa zarade koji su definisani Rješenjem o zaradi. Radna mjesta i dodaci na zaradu za lokalne službenike mogu se odrediti isključivo Odlukom Skupštine Opštine Tivat, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija koju imamo.
(U prilogu je Uputstvo o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad)

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:
Opština Tivat 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. (U prilogu primjer Odluke)

Preporuka P13: 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:
Opština Tivat ima donešenu Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika ("Službeni 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 rešenjem 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 rešenjem 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.
(Prilogu: Odluka o zaradama i saglasnost)

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:
Opština Tivat je počela da primjenjuje član 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 040/16 od 30.06.2016, 028/18 od 27.04.2018, 108/20 od 06.11.2020) i uvažila je preporuku Državne revizorske institucije, te je promijenila Internu proceduru o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu.
(Prilog: Interno uputstvo za službena putovanja i primjer dva putna naloga)

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:
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 potreban za ostvarivanje tog prava a sve shodno članu 19 i 32 pomenute Odluke. Samim tim smatramo da 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 Rešenjima nadležnog organa za određena pitanja te kao takav nije nadležan da preispituje odluke drugih organa koje isti donose u okvirima svojih redovnih poslovanja.
(Prilog : Odluke o pravima i uslugama socijalne i dječije zaštite).

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

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:
U skladu sa predmetnom preporukom, obavještavamo Vas 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).
(Prilogu: izvještaji korisnika sredstava)

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:
Opština Tivat je za sve postupke koji su predmeti jednostavnih i otvorenih javnih nabavki imala potpisan ugovor sa izvodjačem i sa stručnim nadzorom koji su svojim potpisom obezbijeđivali dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu robe i usluga. U prilogu dostavljamo 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 eura Direkcija za investicije je rasporedjivala svoje zaposlene na praćenju realizacije projekata a svojim potpisom na formularu za plaćanje, rukovodilac organa je potvrdjivao 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 rasporedjeni za praćenje realizacije predmetnog projekta kao i rukovodilac organa.
(Prilog: spisak)

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:
U skladu sa preporukama 19, 20 i 21 obavještavamo Vas da Opština Tivat od februara 2024.godine ne vrši isplate preko blagajne, niti će se takav način isplate ubuduće koristiti.
(Prilog – kartica plaćenih obaveza sa blagajne od 01.01.2024-19.06.2024)

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:
Obavještavamo Vas da smo u 2024.godini započeli evidentiranje izdataka platne kartice CKB kroz program trezora.
(Prilog – kartica plaćenih naloga sa konta reprezantacije 4142, gdje su prikazani svi troškovi sa CKB platne kartice)

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: Opštna 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:
U skladu sa preporukama 23-26, ukazujemo 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). Naime, sa znatnim zakašnjenjem Izvještaj su dostavili: DOO Autobuska stanica, DOO Parking servis i JU Muzej i galerije. Ostala preduzeća i ustanove, kao ni mjesne zajednice sa teritorije opštine Tivat, u toku trajanja revizije, nijesu dostavile Izvještaje o popisu.

Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da je članom 44 stav 3 Zakona o državnoj imovini propisano da evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi vode službe koje te stvare 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 ukazujemo 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 Tivat takođe nije uspostavila svoj registar koji bi bio komplementaran sa istim. Sa druge strane, opština Tivat blagovremeno dostavlja Izvještaje na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2. Takođe ističemo da je Opština Tivat u prethodnom periodu 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.

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:
U postupku br. 50800 garancija je dostavljena i dostavlja se u prilogu ovog izjašnjenja na uvid; U postupku br. 63072 – Garancija nije ni zahtijevana u postupku pa u prilogu priložemo 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, besprednmetno je bilo insnistirati 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.

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:
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.

S poštovanjem,

PREDSJEDNIK

Željko Komnenović

Dostaviti:

- Naslovu
- Službi predsjednika
- Sekretarijatu za finansije
- Arhivi