CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 05-035/23-1479/33
Podgorica, 25.07.2023. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ
KONTROLNE REVIZIJE OPŠTINE ANDRIJEVICA

Podgorica, jul 2023. godine

S A D R Ž A J

DIO I – OPŠTI DIO

1. Pravni osnov 3
2. Opšti podaci o subjektu revizije 3
3. Vrsta, predmet i cilj revizije 4
   3.1. Kriterijumi kontrolne revizije 4
4. Metode i tehnike revizije 4

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 5

1. Preporuka F1 5
2. Preporuka F2 7
3. Preporuka F3 9
4. Preporuka P1 10
5. Preporuka P2 11
6. Preporuka P3 12
7. Preporuka P4 13
8. Preporuka P5 14
9. Preporuka P6 15
10. Preporuka P7 16
11. Preporuka P8 19
12. Preporuka P9 21
13. Preporuka P10 23
14. Preporuka P11 25
15. Preporuka P12 26
16. Preporuka P13 27
17. Preporuka P14 28
18. Preporuka P15 29
19. Preporuka P16 30
20. Preporuka P17 31
21. Preporuka P18 32
22. Preporuka P19 33
23. Preporuka P20 34

DIO III - OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA 36

DIO I – OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje Kontrolne revizije realizacije preporuka iz Izvještaja Završnog računa Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, broj 05-35/12-23/14 od 04.02.2021. godine, sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG", br. 01/07, 038/13),
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i Sl. list Crne Gore, br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17),
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2023. godinu, br: 06-038/22-277 od 26.12.2022. godine i Izmjenama i dopunama Godišnjeg plana revizija br: 06-038/23-22/2 od 06.03.2023. godine, donesenim od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu: DRI),
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 05-035/23-1479/2 od 31.05.2023. godine.

Kontrolna revizija Opštine Andrijevica vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15),
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS),
- Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

2. Opšti podaci o subjektu revizije

Opština Andrijevica (u daljem tekstu: Opština) funkcioniše u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o državnoj imovini i Statutom Opštine Andrijevica.

Organi Opštine su Skupština Opštine i Predsjednik Opštine.

Skupštinu opštine čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine u skladu sa članom 37 Zakona o lokalnoj samoupravi. Broj odbornika u Skupštini utvrđuje se posebnom odlukom. Skupština je predstavnički organ građana i njen rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (član 35-54) i Statutom Opštine Andrijevica (član 26-65).

Predsjednik Opštine, je izvršni organ Opštine, biraju ga građani na period od četiri godine i njegov rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (član 55-68) i Statutom Opštine Andrijevica (član 66-84). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu.

Za vršenje poslova uprave obrazuju se organi lokalne uprave (sekretarijati, uprave, direkcije i biroi). Organe lokalne uprave obrazuje predsjednik Opštine. Shodno Odluci o organizaciji i načinu rada lokalne uprave obrazovani su:

1. Za vršenje poslova iz nadležnosti lokalne uprave obrazuju se Sekretarijati:
   - Sekretarijat opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine;
   - Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode
2. Za vršenje stručnih, administrativno-tehničkih i drugih poslova formira se:
   - Stručna služba predsjednika Opštine;
3. Za vršenje specifičnih poslova osnivaju se posebne službe:
   - Komunalna policija i inspekcijska služba;
   - Služba zaštite i spašavanja.

Prema pregledu broja zaposlenih u organima lokalne uprave dostavljenom od strane Opštine, ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2022. godine bio je 74, dok je pojedinačnim Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano 58 radnih mjesta sa 87 izvršilaca.

Sjedište Opštine je u Andrijevici, ul. Branka Deletića bb. Opštinu predstavlja i zastupa Predsjednik Opštine Željko Ćulafić.

3. Vrsta, predmet i cilj revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je u opštini Andrijevica izvršila Kontrolnu reviziju. Predmet revizije je bio:

- Kontrola realizacije preporuka sadržanih u konačnom Izvještaju o reviziji Završnog računa Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, DRI broj: 05-035/12-23/14 od 04.02.2021. godine;
- Kontrola finansijskih iskaza Opštine Andrijevica za 2022. godinu i zakonitosti poslovanja u cilju sagledavanja poslovanja subjekta revizije u dijelu konstatovanih nepravilnosti utvrđenih prethodnom revizijom.

Cilj kontrolne revizije je provjera aktivnosti subjekta revizije i sprovedenih radnji na realizaciji datih preporuka, kao i utvrditi u kojoj mjeri su realizovane preporuke i da li su identifikovane nepravilnosti otklonjene.

3.1. Kriterijumi kontrolne revizije

Kriterijumi koji se odnose na preporuke date za finansijsku reviziju su: Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština; Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor, računovodstvena načela i računovodstvene politike subjekta revizije.

Kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrola su Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i interna akta Opštine kojim su regulisana prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda kao što su upotreba službenih automobila, potrošnja goriva, upotreba telefona, reprezentacija i drugo.

Kriterijumi koji se odnose na preporuke date za reviziju pravilnosti su ocjena saglasnosti poslovanja Opštine sa zakonskim i podzakonskim propisima relevantnim za poslovanje Opštine: Zakon o lokalnoj samoupravi, Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakon o finansiranju lokalne samouprave, Zakon o zaštiti i spašavanju, Zakon o komunalnoj policiji, Zakon o poreskoj administraciji, Zakon o administrativnim taksama, Zakon o lokalnim komunalnim taksama, Zakon o porezu na promet nepokretnosti, Zakon o porezu na nepokretnosti, Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata, Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakon o državnim službenicima i namještenicima, Zakon o radu, Zakon o državnoj imovini, Zakon o javnim nabavkama, Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Statut Opštine Andrijevica, Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave, Odluka o zaradama lokalnih službenika i namještenika u opštini Andrijevica, Odluka o naknadama odbornicima Skupštine Opštine Andrijevica Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa, Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama, Odluka o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica, Odluka o porezu na nepokretnosti, Odluka o lokalnim administrativnim taksama opštine Andrijevica, Odluka o lokalnim komunalnim taksama, Odluka o boravišnoj taksi, Odluka o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Andrijevica, Odluka o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve i drugi propisi iz oblasti javnih finansija.

4. Metode i tehnike revizije

Dokazi revizora su prikupljani iz izvornih dokumenata iz evidencije Opštine kao i dodatnih informacija iz drugih izvora. Državni revizor može koristiti različite metode prikupljanja i analize podataka, kao što su: pregled dokumentacije, analiza statističkih podataka, analiza postojećih baza podataka, posmatranje, anketa, upitnik.

Metoda intervjua može se koristiti kao smjernica ka utvrđivanju činjeničnog stanja koje mora biti potvrđeno izvornom dokumentacijom. Broj i datum nastanka izvorne dokumentacije treba biti naveden u revizorskom zapisniku.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Preporuka F1

Nalaz F1: Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu nije prikazan na Obrascu – 7, koji je propisan važećim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 23/14 i 71/19), već na obrascu propisanom Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 32/10, 14/11 i 16/13) koji je prestao da važi.

Preporuka F1: Opština treba da vrši obračun suficita/deficita, i iskaže smanjenje/povećanje depozita u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 23/14 i 71/19), **na propisanom obrascu, kao i da obezbijedi pouzdanu evidenciju neizmirenih obaveza.**

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Sekretarijat za poslove lokalne uprave - Služba za finansije i loklane prihode, postupajući po ovoj preporuci izvršila je obračun suficita/deficita za 2019.godinu u skladu sa članom 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja na propisanom obrascu.
U prilogu ove preporuke dostavljamo obrasce za 2019, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja, koje uredno podnosimo Ministarstvu finansija i socijalnog staranja u datim rokovima.

Utvrđeno činjenično stanje:

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Opština je Ministarstvu finansija dostavila Izvještaj o konsloidovanoj javnoj potrošnji (broj 402-62/23-05 od 26.01.2023. godine). Nakon uočene greške u obrascu 5 (Izvještaj o neizmirenim obavezama) i obrascu 7 (Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji), Opština je izvršila ispravku i tako ispravljene obrasce[1] dostavila Ministarstvu finansija.

Ispravljeni Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji Opštine Andrijevica za 2022. godinu, koji je dostavljen Ministarstvu finansija, prikazan je u sljedećoj tabeli:

[1] Broj 402-62/23-05/1 od 28.06.2023. godine

IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI Obrazac 7

Godina 2022

Računi				Opis	Plan	Izvršenje	
						Prethodna godina	Tekuća godina
7				**PRIMICI**	**1.686.150,00**	**1.289.313,65**	**1.205.655,12**
	71			**Tekući prihodi**	**1.279.000,00**	**1.074.042,46**	**991.305,12**
		711		**Porezi**	**425.500,00**	**599.295,12**	**455.668,29**
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	245.500,00	412.907,93	270.247,23
			7112	Porez na dobit pravnih lica			
			7113	Porez na imovinu	165.000,00	129.596,46	170.750,42
			7114	Porez na dodatu vrijednost			
			7115	Akcize			
			7116	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije			
			7117	Lokalni porezi	15.000,00	56.790,73	14.670,64
			7118	Ostali porezi			
		712		**Doprinosi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			7121	Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	0,00	0,00	0,00
			7122	Doprinos zs zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00
			7123	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	0,00	0,00	0,00
			7124	Ostali doprinosi	0,00	0,00	0,00
		713		**Takse**	**13.000,00**	**8.077,70**	**7.793,54**
			7131	Administrativne takse	3.000,00	1.651,85	2.904,63
			7132	Sudske takse			
			7133	Boravišne takse			
			7134	Registracione takse			
			7135	Lokalne komunalne takse	10.000,00	6.425,85	4.888,91
			7136	Ostale takse			
		714		**Naknade**	**567.000,00**	**435.792,74**	**363.151,27**
			7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	253.000,00	210.802,51	219.526,54
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	262.000,00	209.034,99	123.994,95
			7143	Ekološka naknada			
			7144	Naknada za priređivanje igara na sreću			
			7145	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta			
			7146	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta	10.000,00	0,00	5.534,62
			7147	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva			
			7148	Naknada za korišćenje opšt. i nekateg. puteva	42.000,00	15.955,24	14.095,16
			7149	Ostale naknade			
		715		**Ostali prihodi**	**273.500,00**	**30.876,90**	**164.692,02**
			7151	Prihodi od kapitala	7.000,00	5.710,00	5.942,00
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	500,00	125,81	81,41
			7153	Prihodi koje ostvaruju organi vršenjem svoje djelatnosti	12.000,00	11.844,55	3.271,45
			7154	Samodoprinosi			
			7155	Ostali prihodi	254.000,00	13.196,54	155.397,16
	73			**Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine**	**608.981,00**	**718.410,21**	**592.841,15**
		731		**Primici od otplate kredita**	**86.000,00**	**94.795,03**	**69.859,89**
		732		**Sredstva prenesena iz prethodne godine**	**522.981,00**	**623.615,18**	**522.981,26**
	74	**741**		**Donacije**	**407.150,00**	**215.271,19**	**214.350,00**
4				**IZDACI**	**3.364.960,26**	**2.653.276,61**	**2.661.572,14**
	41			**Tekući izdaci**	**1.205.756,26**	**943.137,12**	**1.115.476,07**
		411		**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**716.181,26**	**623.864,04**	**702.154,90**
			4111	Neto zarade	546.584,26	375.085,07	536.949,03
			4112	Porez na zarade	11.649,00	50.400,89	11.002,53
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	102.877,00	134.353,61	100.516,11
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	53.507,00	57.432,04	52.253,08
			4115	Opštinski prirez	1.564,00	6.592,43	1.434,15
		412		**Ostala lična primanja**	**109.395,00**	**51.052,73**	**78.518,33**
		413		**Rashodi za materijal**	**61.000,00**	**39.461,98**	**44.814,28**
		414		**Rashodi za usluge**	**62.030,00**	**36.642,82**	**46.973,07**
		415		**Tekuće održavanje**	**159.000,00**	**128.485,43**	**158.453,35**
		416		**Kamate**	**15.500,00**	**17.000,47**	**15.407,04**
		417		**Renta**	**4.700,00**	**1.200,00**	**3.498,40**
		418		**Subvencije**	**50.000,00**	**25.662,49**	**46.872,70**
		419		**Ostali izdaci**	**27.950,00**	**19.767,16**	**18.784,00**
	42			**Transferi za socijalnu zaštitu**	**250,00**	**100,00**	**100,00**
		421		**Prava iz oblasti socijalne zaštite**	**250,00**	**100,00**	**100,00**
		422		**Sredstva za tehnološke viškove**			
		423		**Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja**			
		424		**Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite**			
		425		**Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja**			
	43			**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**1.229.954,00**	**1.117.649,90**	**1.218.454,85**
		431	4311	Transferi za zdravstvenu zaštitu			
			4312	Transferi obrazovanju	7.000,00	1.500,00	6.479,70
			4313	Transferi institucijama kulture i sporta	353.000,00	319.993,56	351.317,50
			4314	Transferi nevladinim organizacijama	10.400,00	7.000,00	10.400,00
			4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	25.254,00	19.823,82	25.254,00
			4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	13.000,00	7.500,00	6.961,48
			4317	Transferi za lična primanja pripravnika			
			4318	Ostali transferi pojedincima	9.000,00	5.500,00	6.900,00
			4319	Ostali transferi institucijama	189.000,00	165.179,36	187.973,96
		432	4324	Transferi opštinama			
			4325	Transferi budžetu države			
			4326	Transferi javnim preduzećima	623.300,00	591.153,16	623.168,21
	44			**Kapitalni izdaci**	**812.000,00**	**434.449,46**	**242.759,87**
		441		**Kapitalni izdaci**	**812.000,00**	**434.449,46**	**242.759,87**
	45			**Pozajmice i krediti**	**20.000,00**	**75.873,42**	**0,00**
	46	**462**		**Otplata garancija**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		463		**Otplata obaveza iz prethodnih godina (dio)**	**25.000,00**	**29.295,31**	**23.789,51**
	47			**Rezerve**	**72.000,00**	**52.771,40**	**60.991,84**
				Suficit/deficit	**-531.810,26**	**-141.513,61**	**-241.226,64**
				Finansiranje	**-55.410,00**	**-53.915,34**	**-55.401,20**
				Domaće finansiranje	**-55.410,00**	**-53.915,34**	**-55.401,20**
	75	**751**	**7511**	**Pozajmice i krediti iz domaćih izvora**			
	46	**461**	**4611**	**Otplata dugova**	**55.410,00**	**53.915,34**	**55.401,20**
		463	**4630**	**Promjena (smanjenje) neto obaveza iz prethodnog perioda**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
				Inostrano finansiranje	**0,00**	**0,00**	**0,00**
				Krediti i hartije od vrijednosti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	75	**751**	**7512**	**Pozajmice i krediti od inostranih izvora**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	46	**461**	**4612**	**Otplata dugova**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	72			**Prihodi od prodaje imovine**			
	74	**742**		**Transferi**	**1.147.000,00**	**1.222.449,35**	**1.214.690,38**
				Povećanje/smanjenje depozita	**587.220,26**	**195.428,95**	**296.627,84**

U dostavljenom Izvještaju izračunat je budžetski deficit u iznosu od 241.226,64€, dok je smanjenje depozita prikazano u iznosu od 296.627,84€.

Navedeni izvještaj sačinjen je na Obrascu 7, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" broj 71/19).

Neizmirene obaveze

Stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2022. godine prikazano je u sljedećoj tabeli:

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 01.01.2022.godine	Stanje obaveza na dan 31.12.2022.
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	**36,937.19**	**13,147.68**
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	36,937.19	13,147.68
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	**36,937.19**	**13,147.68**

Opština je, shodno Pravilniku o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština, u obrascu NEO iskazala obaveza u ukupnom iznosu od 13.147,68€ i shodno evidenciji koju vodi opština, odnosi se na tekuće rashode. Stanje neizmirenih obaveza na dan 01.01.2022. godine iznose 36.937,19€.

U postupku revizije utvrđeno je da**:**

- Opština je uspostavila evidenciju neizmirenih obaveza. Evidencija nije softverski podržana već se vodi ručno, odnosno vanbilansno (u pomoćnim knjigama).
- Tokom 2022. godine opština je na računu 463 evidentirala isplate u ukupnom iznosu od 45.850,67€. Na ime otplate neizmirenih obaveza, izvršena su plaćanja u ukupnom iznosu od 23.789,51€, a odnose se na: obaveze prema političkim partijama u iznosu od 1.576,35€; obaveze po računima za utrošenu električnu energiju u iznosu od 1.703,15€; obaveze za izvršene usluge interne revizije u iznosu od 2.800,00€; razlike u obračunu prema fizičkim licima u ukupnom iznosu od 562,73€; komunikacione usluge u iznosu od 881,41€; usluge objavljivanja odluka u Službenom listu u iznosu od 585,00€; usluge reprezentacije u iznosu od 411,70€; komunalne usluge 178,55€ i poštanske usluge u iznosu od 85,70€.
- Opština je sa Ministarstvom finansija zaključila Ugovor o reprogramu poreskog duga br. 01-15372/1 od 23.11.2015. godine kojim je Opštini odobren reprogram duga po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u DOO Komunalno, sa stanjem na 31.12.2014. godine u iznosu od 367.686,78€. Reprogram duga se odnosi na period od 20 godina, počev od 01.01.2016. godine. Revizijom je utvrđeno da Opština redovno izmiruje obaveze po osnovu navedenog Ugovora. Tokom 2022. godine Opština je isplatila iznos 22.061,16€ po Planu otplate Reprograma poreskog duga.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je **da je Preporuka F1 realizovana.**

2. Preporuka F2

Nalaz F2: U Izvještaju nije iskazan budžetski rezultat, deficit koji iznosi - 652.501,28€ što nije u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Navedeni deficit je finansiran iz pozajmica u iznosu od 555.527,83€ i gotovine u iznosu od 96.273,45€. Deficit umanjen za kamate u poređenju sa prihodima budžeta Opštine procentualno iskazan iznosi 84,39% što je 8 puta veći iznos od dozvoljenog članom 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.
Račun 741 – donacije, Opština je prikazala donacije ispod linije finansijskog rezultata, što bi uticalo na uvećanje deficita da je finansijski rezultat izračunat. Prilikom izračunavanja budžetskog suficita/deficita, u skladu sa čl. 14. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“ br. 23/14 i 71/19) revizor je u klasu 7 – prihodi uključio i iznos od 183.150,00€ evidentiran na računu 741 – donacije.
Račun 463 - otplata obaveza iz prethodne godine prikazan je u iznosu od 41.090,91€. Zbog toga što Opština ne evidentira obaveze na klasi 2, kao i zbog neprecizne evidencije obaveza iz prethodne godine, revizor nije mogao utvrditi modifikovani gotovinski deficit kojim bi se dobila realna fiskalna slika Budžeta Opštine Andrijevica.

Preporuka F2: 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 na propisanom obrascu i izvrši promjenu evidencije izdataka.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Sekretarijat za poslove loklane uprave-Služba za finansije izvršila je ispravku i uskladila sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta.
U prilogu ove preporuke dostavljamo Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji na propisanom obvrascu za 2019.godinu.
Kada je riječ o vođenju neizmirenih obaveza, Opština Andrijevica za sada neizmirene obaveze ne vodi programski već vanbilansno. Ovoj nedostatak riješit ćemo stupanjem na snagu Zakona o računovodstvu u javnom sektoru od 1.1.2022. godine, kada počinje primjena obračunskog knjigovodstva.

Utvrđeno činjenično stanje:

Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju, glavnu knjigu opštine Andrijevica i izvještaje koje opština sačinjava i dostavlja Ministarstvu finansija, utvrđeno je da opština Andrijevica evidenciju prihoda i rashoda vrši u skladu sa Pravilnilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, a izvještavanje i promjene evidencije izdataka vrši na propisanim obrascima u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je **da je Preporuka F2 realizovana.**

3. Preporuka F3

Nalaz F3: Na računima klase 4, zbog neusklađenosti evidencija Opštine u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština izvršena je ispravka iskazanih izdataka u ukupnom iznosu od 366.542,07€.

Preporuka F3: Opština treba da u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene, računovodstvene procjene i greške u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu izvrši navedene korekcije.

***Izvještaj opštine o realizaciji preporuke:** Opština se nije izjasnila po navedenoj preporuci.

Utvrđeno činjenično stanje:

U postupku revizije utvrđeno je da je Opština, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, u određenim rokovima, Ministarstvu finansija dostavljala kvartalne izvještaje[2] na propisanim obrascima. Takođe, u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene, računovodstvene procjene i greške, izvršila je korekciju uočenih grešaka i korigovani Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) i Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji (obrazac 7) i dostavila Ministarstvu finansija[3].

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je **da je Preporuka F3 realizovana.**

[2] I kvartal, broj 402-141/2022-05 od 11.04.2022. godine; II kvartal, broj 402-422/2022-05 od 11.07.2022. godine; III kvartal, broj 402-751/22-05 od 14.10.2022. godine; IV kvartal, broj 402-62/23-05 od 26.01.2023. godine

[3] Broj 402-62/23-05/1 od 28.06.2023. godine

4. Preporuka P1

Nalaz P1: Shodno članu 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, zahtjevi potrošačkim jedinica dostavljaju se do kraja jula tekuće, za narednu fiskalnu godinu. Sekretarijat za lokalnu upravu je 29.10.2018. godine, zatražio od potrošačkih jedinica da najkasnije do 05.11.2018. godine dostave predloge o potrebnim sredstvima za budžetsku potrošnju za 2019. godinu.
Opština je u toku 2019. godine dva puta donosila Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu.
Odlukom o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu („Sl. list CG - Opštinski propisi" br. 45/19 od 18.11.2019. godine), Opština je po drugi put uvećala primitke i izdatke budžeta u 2019. godini na 3.263.533,75€.
Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Predlog ove Odluke kojom je budžetski gotovinski deficit Opštine za 2019. godinu planiran u iznosu od 0,44 mil.€ i isti iznosi 17,05% od ukupno planiranih prihoda (mišljenje: br: 13-16001/1 od 15.oktobra 2019.godine).
Revizijom je utvrđeno da je odobren rebalans budžeta Opštine kojim se višestruko probijaju ograničenja budžeta koja su dozvoljena čl. 27. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka P1: Opština treba da se kod planiranja i izvršenja Budžeta pridržava odredbi 28 – 31 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i čl. 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Kada je riječ o pridržavanju odredbi 28- 31 Zakona o finasiranju loklane samouprave u proteklom periodu bilo je određenih prekoračenja po pitanju poštovanja datih rokova.Tokom ove godine i u narednom preiodu Opština Andrijevica će u potpunosti ispoštovati sve odredbe u cilju poštovanja istih.

Utvrđeno činjenično stanje:

Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode 19. maja 2021.g uputio je dopis javnim ustanovama i javnim preduzećima u nadležnosti Opštine Andrijevica za dostavljanje zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava za 2022.g. do kraja jula. Dopis nije upućen Službi predsjednika opštine, Službi predsjednika skupštine, Službi glavnog administratora, Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine, Komunalnoj policiji i inspekcijskoj službi i Službi zaštite i spašavanja. Za navedene potrošačke jedinice planiranje budžeta za 2022.g je obavljeno na nivou i u skladu sa tekućim budžetom za 2021.g.
Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode 08.11.2021.g uputio je Javni poziv[4] o stavljanju na javnu raspravu nacrta odluke o budžetu opštine Andrijevica za 2022.g. Javna rasprava je trajala do 22.11.2021.g. a Izvještaj o javnoj raspravi jE sačinjen 30.11.2022.g
Opština Andrijevica je predlog Odluke budžeta za 2022.g proslijedila na mišljenje[5] Ministarstvu finansija 24.11.2021.g. koje je dalo saglasnost[6] 29.11.2021.g
Skupštini Opštine Andrijevica Predlog Odluke o budžetu za 2022.g je dostavljen 30.11.2021.g. i isti je usvojen[7] 30.12.2021.g. Izmjene[8] i dopune budžeta su donijete 15.12.2021.g po istoj proceduri.
-Opština Andrijevica je uputila Zahtjev[9] za prekoračenje limita Ministarstvu finansija i socijalnog staranja 01.10.2021.g i dobila saglasnost[10] za prekoračenje limita za 2022.g.
Nacrt odluke o budžetu Opštine nije dostavljen Ministarstvu finansija do 1. novembra kako je to propisano članom 32 Zakona. Otklonjena je nepravilnost višestrukog probijanja budžeta dozvoljena članom 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P1 djelimično realizovana**

[4] Broj:402-4112/2021-041 od 08.11.2021.g
[5] Broj:018-4279/2021-01 od 24.11.2021.g
[6] Broj:13-01-16714/1 od 29.11.2021.g
[7] „Sl.list CG-opštinski propisi" br.02/22 od 17.01.2022.g
[8] „Sl.list CG-opštinski propisi" br.061/22 od 27.12.2022.g
[9] Broj:018-3651-2021-01 od 01.10.2021.g
[10] Broj:01-13-13485/1 od 08.10.202.g.

5. Preporuka P2

Nalaz P2: Opština nije donijela Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i nije odredila lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
Nije izvršen popis značajnih poslovnih procesa i aktivnosti u cilju identifikacije rizika, nijesu identifikovani značajni rizici i nije uspostavljen registar rizika u skladu sa članom 14 Zakona;
Nije izvršeno razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje i kontrolu (član 15 Zakona), i nije uspostavljen sistem dvojnog potpisa.

Preporuka P2: Opština treba da u cilju unaprjeđenja sistema upravljanja i unutrašnjih finansijskih kontrola obezbijedi punu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim finansijskim kontrolama u javnom sektoru.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Ova mjera nije ispoštovana u ostavljenom roku, Opština će u narednom periodu intenzivno raditi na donošenju Plana o uspostavljanju finansijskih kontrola kao i uspostavljanja rizika.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Na osnovu člana 5 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola 30.05.2022.g donijeto je Rješenje[11] o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola. Godišnji izvještaj[12] o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2022.g završen je 15.02.2023.g.
- U skladu sa članom 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Rukovodilac subjekta dužan je da uspostavi registar rizika i odredi lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. Opština Andrijevica je 30.05.2022.g donijela Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima ali očekivane aktivnosti nijesu preuzimane i Registar rizika nije uspostavljen.
- Nije određeno lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u skladu sa članom 52 i 53 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
- Zakonom o sprečavanju korupcije uvedena je obaveza donošenja planova Integriteta za sve organe vlasti u skladu sa Pravilima za izradu i sprovođenje plana integriteta, koje donosi Agencija za sprečavanje korupcije. Predsjednik Opštine je 02.08.2022.g. donio Rješenje[13] o određivanju odgovornog lica za izradu Plana integriteta i Rješenje[14] o formiranju radne grupe za pripremu i izradu Plana integriteta. Odluka o usvajanju Plana integriteta za dvogodišnji period od 2022. – 2023.g. donijeta je 29.09.2022.g.
-Pregledom plaćenih faktura utvrđeno je da postoji sistem dvojnog potpisa u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica. Ustanovljena je nepravilnost da se zahtjevi za plaćanje ne pečatiraju.
- Služba unutrašnje revizije Opštine Berane ima Ugovor od 02.11.2020.g o obavljanju unutrašnje revizije u Opštini Andrijevica.
Opština Andrijevica nije donijela Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola, nije uspostavila Registar rizika i nije odredila lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P2 djelimično realizovana.**

[11] Broj:018-291/2022-01 od 30.05.2022.g
[12] Broj:402-144/2023-05 15.02.2023.g
[13] Broj:018-490/2022-01 od 02.02.2022.g
[14] Broj:018-491/2022-01 od 02.08.2022.

6. Preporuka P3

Nalaz P3: Opština nije sprovela postupak javne nabavke za odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije. Ne postoji potpuna evidencija korisnika mobilne telefonije, niti su uspostavljeni limiti potrošnje za 10 brojeva mobilnih telefona korišćenih tokom posmatranog perioda (2019. godina), što omogućava neograničenu i nekontrolisanu potrošnju.

Preporuka P3: Opštini treba da identifikuje sve korisnike brojeva mobilnih telefona za čije troškove vrši plaćanje, kao i da utvrdi limite potrošnje za sve brojeve koji su u upotrebi i da odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Izvršena je indetifikacija svih korisnika brojeva mobilnih telefona za koje plaćanje vrši opština i utvrđeni limiti.

Predsjednik opštine donijo je Odluku o korišćenju i pokriću troškova fiksnih i mobilnih telefona br. 018-811/2021-01 od 26.02.2021.godine.Što se tiče odabira operatera, za sada koristimo usluge sva tri operatera na području Crne Gore.
U prilogu ove preporuke dostavljamo Odluku predsjednika opštine.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Opština Andrijevica je donijela Odluku o korišćenju i pokriću troškova fiksnih i mobilnih telefona br. 018-811/2021-01 26.02.2021.godine. Navedenom Odlukom pravo na isplatu troškova za korišćenje mobilnih telefona imaju Predsjednik Opštine, Predsjednik Skupštine i Potpredsjednik Opštine u iznosu po 30,00€, Glavni administrator 25,00€, Sekretar Skupštine, Sekretar Sekretarijata, Menadžer, Komandir Službe zaštite i spašavanja, načelnik Komunalne policije, šef Službe za budžet i trezorsko poslovanje i šef odeljenja lokalnih javnih prihoda po 15,00€, vozači i sekretarica predsjednika opštine po 10,00€.
- Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se Odluka u potpunosti primjenjuje. Računi se od strane Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode plaćaju do utvrđenog limita za svakog korisnika pojedinačno. Razliku do punog iznosa računa plaća korisnik. Sastavni dio Odluke kako je to propisano članom 7 je Spisak funkcionera i službenika i brojeva telefona koji su dodijeljeni.
- Ukupni iznos sredstava realizovan sa izdatka 41431 –komunikacione usluge za 2022.g je 3.804,36€. S obzirom na iznos, plaćanje se vrši direktnim plaćanjem fakture.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P3 realizovana.**

7. Preporuka P4

Nalaz P4: Revizijom je utvrđeno da se ne vrši primjena internih akata koja se odnose na upotrebu službenih automobila. Nijesu dati na uvid dokazi koji se odnose na redovno izdavanje putnih naloga za korišćenje službenih vozila i evidenciju istih, kao ni dokumentacija koja se odnosi na kontrolu potrošnje goriva i maziva, te popravku i servisiranje vozila.

Preporuka P4: Opština treba da, radi uspostavljanja potpune kontrole koja se odnosi na upotrebu službenih vozila, dopuni postojeća interna akta i obezbijedi njihovu potpunu primjenu.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Predsjednik opštine donio je novo Uputstvo.

Utvrđeno činjenično stanje:

-Opština Andrijevica je donijela Odluku[15] o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila 28.07.2021.g. Prema navedenoj Odluci pravo na korišćenje službenih vozila imaju lokalni funkcioneri sa vozačem 24 časa dnevno u zemlji i inostranstvu. Rukovodeća lica i službenici i namještenici koje posebnim nalogom zaduži predsjednik opštine imaju pravo na korišćenje službenog vozila sa vozačem za vrijeme radnog vremena odnosno obavljanja službene obaveze. Putne naloge za korišćenje službenih vozila izdaje Predsjednik Opštine ili lice koje je on ovlastio. Nakon obavljenog službenog posla , odnosno isteka mjeseca za koji su izdati, putne naloge zaključuje zaduženo lice u Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode. Evidenciju službenih vozila, potrošnje goriva, putnih naloga, obavljanje administrativno tehničkih poslova, poslove održavanja, servisiranja, osiguranja, registracije, čuvanja dokumentacije i evidenciju pređene kilometraže vodi Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode. Predsjednik Opštine utvrđuje broj vozila, tip i maksimalnu količinu goriva po organu i službi i daje saglasnost na dodatne količine goriva. Spisak službenih vozila Opštine Andrijevica je dostavljen u toku revizije.
- U postupku revizije utvrđeno je da se Odluka ne primjenjuje iz sljedećih razloga:
* Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode nije odredila lice zaduženo da zaključuje putne naloge, nema evidenciju službenih vozila i ne obavlja poslove evidencije potrošnje goriva, putnih naloga, poslove održavanja, servisiranja, osiguranja, registracije, evidenciju pređene kilometraže kako je to predviđeno članom 13 Odluke. Sekretarijat vrši samo plaćanja na osnovu dostavljenih faktura za gorivo, popravke i registraciju vozila. Poslove evidencije potrošnje goriva, putnih naloga, poslove održavanja, servisiranja, osiguranja, registracije, evidenciju pređene kilometraže obavljaju dva vozača čija su radna mjesta sistematizovana u Službi Predsjednika Opštine.
* Opština nije utvrdila broj vozila, tip i maksimalnu količinu goriva po organu i službi i ne daje saglasnost za dodatnu količinu goriva kako je to navedeno članom 16 Odluke.
* U toku revizije nijesu dostavljeni putni nalozi za korišćenje službenih vozila, evidencija potrošnje goriva i evidencija pređene kilometraže.
Odluka o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila u svojini Opštine Andrijevica nije usklađena u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave. Poslovi dodijeljeni Odlukom Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode pripadaju u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da **Preporuka P4 nije realizovana.**

[15] „Sl.list CG – opštinski propisi“,br.024/21 od 28.07.2021.g

8. Preporuka P5

Nalaz P5: Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa konsolidovanog računa Opštine nijesu vršila u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave, odnosno, Obrasci za izvršenje budžeta ne nalaze se uz dokumentaciju na osnovu koje su vršena plaćanja, već su posebno izdvojeni i hronološki složeni. Na naznačenim obrascima ne postoje potpisi službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje.
U Opštini nije izvršeno raspoređivanje službenika za finansije u skladu sa Uputstvom, kao ni podjela dužnosti ovjeravanja, odobravanja i kontrole zahtjeva za plaćanje, što slabi kontrolu tačnosti zahtjeva, kao i odobravanja istih.

Preporuka P5: Opština treba da, radi unaprjeđenja finansijskog upravljanja, uskladi trezorsko poslovanje na način propisan Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Opština Andrijevica, u skladu sa Uputstvom o radu trezora loklane samouprave („SL.list CG“ br. 015/19) u potpunosti primjenjuje sve odredbe od 01.01.2021.godine. Izvršeno je imenovanje službenika za finansije, i izvršena podjela dužnosti ovjeravanja, odobravanja i kontrole zahtjeva za plaćanje.

Utvrđeno činjenično stanje:

Opština Andrijevica prilikom plaćanja sa konsolidovanog računa koristi Obrazac 2- Dodjela sredstava koji se obrađuje na mjesečnom nivou za svaku potrošačku jedinicu posebno, zahtjev za rezervisanje sredstava - Obrazac 3 i zahtjev za plaćanje Obrazac 4. u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave. Izvršeno je imenovanje službenika za finansije i izvršena podjela dužnosti ovjeravanja, odobravanja i kontrole zahtjeva za plaćanje.

Opština Andrijevica ne koristi Obrazac 1 – Dinamički plan potrošnje što znači da Uputstvo o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave ne primjenjuje u potpunosti.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P5 djelimično realizovana.**

9. Preporuka P6

Nalaz P6: Opština nije, shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kvartalno i godišnje sačinjavala izvještaje na obrascima 1,2,5 i 7 (INT -1, INT-2, Izvještaj o neizmirenim obavezama i Izvještaj o konsolidavanoj budžetskoj potrošnji), koji su propisanim članom 2 Pravilnika. Takođe, potrošačke jedinice Opštine, nijesu mjesečno dostavljale izvještaje Opštini na obrascima 3 i 5 (Izvještaj o novčanim tokovima III i Izvještaj o neizmirenim obavezama).
Opština je samo na kraju godine sačinjavala Izvještajaj o novčanim tokovima I - ekonomska klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija i izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji i iste dostavljala kao sastavni dio Završnog budžeta Opštine. Naznačeni izvještaji nijesu sačinjavani u propisanoj formi. Opština nije uz godišnje finansijske izvještaje dostavila i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9.

Završni račun budžeta, koji je usvojen na sjednici Skupštine opštine Andrijevica 02.07.2020. godine, Opština nije, shodno članu 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, dostavila Ministarstvu.

Preporuka P6: Opština treba da izvještavanje u potpunosti uskladi sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Pravilnikom o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Opština Andrijevica je u potpunosti uskladila izvještavanje sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave i Pravilnikom o sadržaju izvještavanja i Pravilnokom o načinu sačinjavanja i podnošenja izvještaja. U potpunosti se opštuju rokovi i redovno dostavljaju izvještaji Ministarstvu finansija i socijalnog staranja.

Utvrđeno činjenično stanje:

Opština Andrijevica je za 2022.g. dostavljala Ministarstvu finansija kvartalne finansijke izvještaje na obrascima 1,2,5 i 7 u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Potrošačke jedinice opštine (javne ustanove, javna preduzeća) dostavljale su mjesečne finansijske izvještaje opštini Andrijevica, na obrascima 3 i 5 Pravilnika. Uz godišnji finansijski izvještaj dostavljen je i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9.
- Godišnji finansijski izvještaj za 2022.g. nije usvojen od strane Skupštine Opštine Andrijevica na sjednici održanoj 25. juna 2023.g

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P6 realizovana.**

10. Preporuka P7

Nalaz P7: U skladu sa čl. 23 i 24 Zakona o porezu na nepokretnosti predviđene su kazne za pravna i fizička lica koja blagovremeno ne plate poresku obavezu u dvije jednake rate i to prvu do 30. juna a drugu do 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje. U skladu sa čl. 101 Zakona o poreskoj administraciji pravo na naplatu zastarijeva u roku od 5 godina od isteka godine u kojoj je porez utvrđen. Opština je samo u 2019. godini donijela 251 rješenje o otpisu poreskog duga zbog zastarjelosti potraživanja za zemljište i objekte u ukupnom iznosu od 34.600,61€.

Preporuka P7: 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.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode-Odeljenje za naplatu lokalnih javnih prihoda vrši naplatu prinudnim putem iz novčanih sredstava kod pravnih lica. Pojačali smo aktivnosti na uručenju poreskih rješenja, dostavljamo opomene za neizmirene poreske obaveze. Problem prilikom prinudne naplate kod fizičkih lica su neriješeni imovinsko pravni odnosi, nesprovedeni ostavinski postupci, imovina lica koja su privremeno ili trajno raseljena, imovina se vodi na prethodne vlasnike i slično, na taj način sprovođenje postupka prinudne naplate je otežano.
Sekretarijat za finansije, ekonomiju i loklane javne prihode pojačaće aktivnosti na naplati prihoda po osnovu poreza na nepokretnosti imajući u vidu činjenicu da je porez na nepokretnost najznačajniji lokalni prihod.

Utvrđeno činjenično stanje:

Odlukom o izmjeni Odluke o budžetu Opštine Andrijevica, ukupni prihodi su planirani u iznosu od 3.442.131,26€. Tokom 2022. godine, ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.013.186,65€, odnosno 87,54% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska kalsifikacija		Opis	2022			
			Plan	Rebalans	Izvršenje	% izvršenja
7		**PRIHODI**	**3,006,650.00**	**3,442,131.26**	**3,013,186.65**	**87.54%**
71		**Tekući prihodi**	**1,066,500.00**	**1,279,000.00**	**991,305.12**	**77.51%**
	711	Porezi	545,500.00	425,500.00	455,668.29	**107.09%**
	713	Takse	13,000.00	13,000.00	7,793.54	**59.95%**
	714	Naknade	478,500.00	567,000.00	363,151.27	**64.05%**
	715	Ostali prihodi	29,500.00	273,500.00	164,692.02	**60.22%**
73		**Primici od otplate kredita i sredstva prenešena iz prethodne god**	**356,000.00**	**608,981.26**	**592,841.15**	**97.35%**
	731	Primici od otplate kredita datih javnim preduzećima	86,000.00	86,000.00	69,859.89	81.23%
	732	Sredstva prenešena iz prethodne godine	270,000.00	522,981.26	522,981.26	100.00%
74		**Donacije i transferi**	**1,584,150.00**	**1,554,150.00**	**1,429,040.38**	**91.95%**
	741	Donacije	457,150.00	407,150.00	214,350.00	52.65%
	742	Transferi	1,127,000.00	1,147,000.00	1,214,690.38	105.90%

Ukupne primitke ostvarene tokom 2022. godine čine:

- 71 – tekući prihodi (991.305,12€)
- 73 – prihoda od otplate kredita i sredstva prenešena iz prethodne godine (592.841,15€)
- 74 – ostali transferi (1.429.040,38€).

Tekući prihodi planirani su u iznosu od 1.279.000,00€, a ostvareni u iznosu od 991.305,12€, odnosno 77,51% u odnosu na plan.
U okviru tekućih prihoda najznačajnija stavka su prihodi po osnovu **poreza** (grupa računa 711) koji su planirani u iznosu od 425.500,00€, a ostvareni u iznosu od 455.668,29€, odnosno 107,09% u odnosu na planirane. Prihode od poreza čine: 7111 - porez na dohodak fizičkih lica (270.247,23€); 7113 - porez na imovinu (porez na nepokretnost i porez na promet nepokretnosti) u iznosu od 170.750,42€ i 7117 - lokalni porezi – prirez porezu na dohodak fizičkih lica (14.670,64€).

Porez na dohodak fizičkih lica

Porez na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 130.000,00€, a ostvaren u iznosu od 178.309,52€, odnosno 137,52% u odnosu na plan. Raspoređivanje dijela poreza na dohodak fizičkih lica koji pripada Opštini, u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, vrši se preko Državnog trezora.

Porez na imovinu

Prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 165.000,00€, a ostvareni u iznosu od 170.750,42€, odnosno 103,42% od planiranog iznosa.

Prihodi od **poreza na nepokretnosti** planirani su u iznosu od 140.000,00€, a ostvareni u iznosu od 147.841,86€, ili sa 103,49%.

Opština je donijela Odluku o porezu na nepokretnosti ("Sl. list CG - opštinski propisi", broj 16/20 i 5/23) kojom se uvodi porez na nepokretnosti koje se nalaze na teritoriji Opštine Andrijevica, određuju poreske stope i koeficijenti korektivnih elemenata za utvrđivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti, kao i vršenje poslova utvrđivanja, naplate i kontrole poreza.

Prikupljanje podataka i popunjavanja baze podataka kod poreza na nepokretnosti za fizička lica vrši se: pribavljanjem podataka po zahtjevu Odjeljenja za naplatu lokalnih javnih prihoda, prikupljanjem podataka sa terena, podataka od Poreske uprave, od Uprave za nekretnine, od Javnog bilježnika (notara), od Suda, iz poreskih prijava, iz zapisnika Komisija i podataka do kojih se došlo na druge načine. Prikupljeni podaci se provjeravaju i unose u bazu. U skladu sa eventualnim, zakonskim i podzakonskim promjenama, vrši se i promjena parametara tj. korektivnih elemenata i poreskih stopa.

Evidencija podataka koji se odnose na zaduženje i razduženje poreza na nepokretnosti, vode se u softveru koji obezbjeđuje kompletne podatke potrebne za praćenje zaduženja i razduženja kao i stanja neizmirenih obaveza u pojedinim periodima. Tokom 2021. godine, opština je započela implementaciju novog softvera (Laris) koji omogućava jedinstveni registar poreskih obveznika radi obezbjeđenja podataka za pripremu rješenja o obavezama po osnovu poreza na nepokretnosti. Takođe, poreskim obveznicima omogućava da, putem portala, izvrše Elektronsku poresku prijavu za utvrđivanje poreza na nepokretnosti. U Softveru se vode analitičke kartice za svakog poreskog obveznika posebno i isti omogućava sumarni pregled poreskih obveznika, prethodni dug, tekuće promjene duga, uplate tokom godine, obračunati porez, kao i stanje duga na 31.12.2022. godine.

Odjeljenje za naplatu lokalnih javnih prihoda fizičkim i pravnim licima licima donosi rješenja o zaduženju posebno za objekte i posebno za zemljište. Na isti način vrši se i evidentiranje naplate, tako da se iz softvera mogu dobiti izvještaji (rekapitulacije) o naplati posebno za zemljište i posebno za objekte.

Softver ne daje mogućnost evidentiranja i razdvajanja plaćenih obaveza u tekućoj godini koja se odnose na prethodni period. Takvi podaci dobijaju se ručnom evidencijom i samo ukoliko, prilikom plaćanja, poreski obveznik naznači da se uplata odnosi na obavezu iz prethodnog perioda.

Nakon utvrđivanja vrijednosti nepokretnosti, Odjeljenje za naplatu lokalnih javnih prihoda, u skladu sa članom 15 Zakona o porezu na nepokretnosti, do 30. aprila tekuće godine, donosi rješenja kojima se utvrđuje porez na nepokretnosti. Porez na nepokretnosti poreski obveznik treba da plati u roku od 10 dana od prijema rješenja.

Rješenja se obveznicima dostavljaju putem opštinskih dostavljača. Nakon izvršene dostave rješenja, Odjeljenje za naplatu lokalnih javnih prihoda priprema evidenciju uručenih, odnosno neuručenih rješenja.

Pregled stanja duga, zaduženje i naplata poreza na nepokretnosti za pravna i fizička lica (objekti i zemljište) u 2022. godini dat je u sljedećoj tabeli:

Zaduženje i naplata po osnovu poreza na nepokretnosti, zbirno za pravna i fizička lica za 2022. godinu									
Porez na nepokretnosti	Broj obveznika	Broj donijetih rješenja	Broj neuručenih rješenja	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2021.	Zaduženje u 2022. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2022. godini	Prihodi za 2022. godinu naplaćeni tokom 2022.	Ukupno naplaćeno u 2022. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2022. godine
Pravna lica-objekti	45	45	0	28,361.75	69,155.72		65,294.07	65,294.07	32,223.40
Pravna lica-zemljište	49	49	0	1,082.11	11,958.75		10,665.29	10,665.29	2,375.57
Fizička lica-objekti	3998	3998	1332	272,986.35	33,181.31		24,847.93	24,847.93	281,319.73
Fizička lica-zemljište	7828	7828	2609	681,435.09	128,590.13		47,336.18	47,336.18	762,689.04
Ukupno:	**11920**	**11920**	**3941**	**983,865.30**	**242,885.91**	**0.00**	**148,143.47**	**148,143.47**	**1,078,607.74**

Stanje neizmirenih potraživanja iz prethodnog perioda iznosi 983.865,30€, a ukupno zaduženje u 2022. godini 242.885,91€, od čega se na pravna lica odnosi iznos od 81.114,47€ (objekti i zemljište), a preostali iznos od 161.771,44€ na fizička lica (objekti i zemljište). U istoj godini **ukupno** je naplaćeno 148.143,47€.

Ukupno stanje duga po osnovu poreza na nepokretnosti, za pravna i fizička lica (objekti i zemljište) na dan 31.12.2022. godine iznosi 1.078.607,74€, što predstavlja uvećanje za 94.742,44€ u odnosu na 31.12.2021. godine.

Prema podacima dostavljenim od strane Odjeljenja za naplatu lokalnih javnih prihoda, ukupan broj poreskih obveznika po osnovu poreza na nepokretnosti na kraju 2022. godine iznosio je 11.920 (fizička lica – 11.826 i

pravna lica – 94) za koje je Opština donijela 11.920 rješenja o utvrđivanju poreza na nepokretnost. Prema podacima dostavljenim od strane Odjeljenja za naplatu lokalnih javnih prihoda, broj neuručenih rješenja je 3.941.
Zakonom o upravnom postupku (član 87) određeno je da, ako dostavljanje rješenja nije bilo moguće izvršiti, dostavljanje će se izvršiti javnim obavještavanjem, odnosno objavljivanjem pismena na internet stranici opštine, portal elektronske uprave, oglasnoj table, objavljivanjem u dnevnom novinama. Sva nedostavljena ili neuručena rješenja smatraju se dostavljenim istekom 10 dana od dana javnog obavještavanja. Opština je, shodno navedenom Zakonu, izvršila dostavljanje rješenja za 2022. godinu javnim obavještavanjem.

U 2022. godini broj **pravnih lica**, obveznika poreza na nepokretnosti iznosio je 94 za koje je donijeto 94 rješenja. Iz prethodne godine prenesen je dug u iznosu od 29.443,86€, a ukupno zaduženje za 2022. godinu iznosilo je 56.971,92€ (45.711,65€ za objekte i 11.260,11€ za zemljište). Ukupno naplaćeni iznos ovog poreza od pravnih lica, u 2022. godini, iznosio je 75.613,56€.
Od 94 pravnih lica, obveznika poreza na nepokretnosti, na dan 31.12.2022. godine, njih 55 nemaju dug, 6 su u preplati u ukupnom iznosu od 1.328,08€, dok njih 33 imaju ukupan dug u iznosu od 34.598,97€ od čega se iznos od 31.199,81€ odnosi na jedno pravno lice.

Broj **fizičkih lica** - obveznika za porez na nepokretnosti za objekte, u 2022. godini iznosio je 11.826 za koje je donijeto 11.826 rješenja.
Prema dostavljenim podacima, na dan 31.12.2021. godine, stanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti fizičkih lica ukupno iznosi 954.421,44€ (681.435,09€ - zemljište i 272.986,35€ - objekti). Obračunati porez za fizička lica u 2022. godini iznosi 161.771,44€ (128.590,13€ - zemljište i 33.181,31€ - objekti). Po ovom osnovu u 2022. godini naplaćeno je 72.184,11€. Na kraju 2022. godine ostalo je nenaplaćeno potraživanje u iznosu od 1.044.008,77€ (762.689,04€ - zemljište i 281.319,73€ - objekti), što predstavlja uvećanje za 89.587,33€ u odnosu na 31.12.2021. godine.
Članom 56 Zakona o poreskoj administraciji propisano je da se **postupak prinudne naplate** preduzima kada poreski obveznik poresku obavezu nije platio prilikom podnošenja poreske prijave, odnosno kada je poresko rješenje postalo izvršno.
Prema podacima Odjeljenja za naplatu lokalnih javnih prihoda, broj poreskih rješenja koje je tokom 2022. godine postalo izvršno je 732 (638 – zemljište, 94 – objekti) sa ukupnim zaduženjem od 404.414,19€ (355.226,66€ - zemljište, 49.187,53€ - objekti).
Napomena: zbog velikog broja rješenja koja su postala izvršna i zbog toga što je poreski inspektor počeo sa radom u februaru 2022. godine, nije u potpunosti uspostavljena evidencija poreskih rješenja po kojima se mogu sprovesti postupci prinudne naplate. U postupku revizije dostavljen je podatak o navedenim rješenjima sa ukupnim dugovanjem iznad 300,00€.
Opština je, tokom 2022. godine, sprovodila postupke prinudne naplate poreskih potraživanja, donoseći rješenja o prinudnoj naplati poreskih obaveza.
U postupku revizije utvrđeno je da su po osnovu duga za porez na nepokretnosti za fizička lica, tokom 2022. godine doneseno 13 rješenja o prinudnoj naplati. Po tom osnovu zaduženje iznosi 5.097,83€, a naplaćen je iznos od 523,19€.
Opština nije donosila rješenja o prinudnoj naplati za pravna lica.
Takođe, po osnovu članskog doprinosa Turističkoj organizaciji, tokom 2022. godine, opština je donijela dva rješenja o prinudnoj naplati. Zaduženje po osnovu donijetih rješenja iznosi 81,00€ koliko iznosi i naplata.
Na osnovu izjave odgovornog lica (Viši savjetnik II u Odjeljenju za naplatu lokalnih javnih prihoda), tokom 2022. godine vršen je i otpis potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti koja su starija od 5 godina u ukupnom iznosu od 9.069,76€ od čega se na zemljište odnosi 2.954,51€, a na objekte 6.015,25€.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je **da Preporuka P7 nije realizovana.**

11. Preporuka P8

Nalaz P8: Revizijom je utvrđeno da Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za lokalne komunalne takse i za sve vrste naknada.

Preporuka P8: Opština treba da u skladu sa članom 7 i 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, evidentira prihode po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: U proteklom periodu Opština Andrijevica, Sekreterijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode, po sistemu dvojnog knjigovodstva vodila je samo poreze na nepokretnosti – zemljište i objekte.
U završnoj su fazi aktivnosti u saradnji sa Zajednicom opština Crne Gore na realizaciji projekta LARIS kojim će biti objedinjeni svi loklani prihodi /porez na nepokretnost, prirez porezu na dohodak fizičkih lica, lokalne administrativne takse, komunalne takse, boravišna taksa, članski doprinos TO i ostali lokalni prihodi /.Izvršena je i obuka službenika za utvrćivanje i naplatu javnih loklanih prihoda.
Na ovaj način uspostaviće se sistem dvojnog knjigovodstva za sve loklane prihode i zadovoljiti načela tačnosti, urednosti i ažurnosti.

Utvrđeno činjenično stanje:

Prihodi od taksi planirani su u iznosu od 13.000,00€ a realizovane u iznosu od 7.793,54€, odnosno 59,95% u odnosu naplan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska kalsifikacija			Opis	2022			
				Plan	Rebalans	Izvršenje	% izvršenja
713			**Takse**	**13.000,00**	**13.000,00**	**7.793,54**	**59,95%**
	7131		Lokalne administrativne takse	3.000,00	3.000,00	2.904,63	96,82%
	7135		Lokalne komunalne takse	10.000,00	10.000,00	4.888,91	48,89%

71312- Lokalne administrativne takse, su planirane u iznosu od 3.000,00€ a realizovane u iznosu od 2.904,63€, odnosno 96,82% u odnosu na plan. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama opštine Andrijevica („Sl. list CG - opštinski propisi“ broj 16/20). Navedenom odlukom su propisane lokalne administrativne takse za spise i radnje pred organima lokalne uprave Opštine Andrijevica u visini utvrđenoj tarifom lokalnih administrativnih taksi.
71351- Lokalne komunalne takse, su planirane u iznosu od 10.000,00€ a realizovane u iznosu od 4.888,94€, odnosno 48,89% u odnosu na plan. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim komunalnim taksama („Sl. list CG – opštinski propisi“ broj 16/20). Navedenom odlukom uvedene su lokalne komunalne takse, utvrđuju vrste njihova visina, način i rokovi plaćanja, kao i vršenje poslova utvrđivanje naplate i kontrole naplate lokalne komunalne takse. Taksena obaveza nastaje danom početka korišćenja prava, predmeta i usluga za čije je korišćenje propisano plaćanje lokalne komunalne takse.
Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje za naplatu lokalnih javnih prihoda ne vodi poresko knjigovodstvo za Lokalne komunalne takse, a prihod se evidentira u Glavnoj knjizi trezora zbirno, na osnovu uplata na žiro račun lokalnih prihoda Budžeta opštine.
Boravišna taksa – Na osnovu čl. 8 Zakona o boravišnoj taksi, boravišna taksa je prihod turističke organizacije a prikupljena sredstva se koriste: 80% za finansiranje lokalne turističke organizacije, a 20% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije. Nadzor nad prikupljanjem i plaćanjem boravišne takse i vođenjem odgovarajuće evidencije obavlja nadležni poreski organ opštine. Opština je donijela Odluku o boravišnoj taksi („Sl. list CG – opštinski propisi“ broj 9/21) kojom se određuje visina boravišne takse na teritoriji opštine u iznosu od 1,00€. Opština nije uspostavila elektronsku evidenciju obveznika za boravišnu taksu kroz softver za poresko knjigovodstvo, već Turistička organizacija Andrijevica ima softver za evidenciju obveznika boravišne takse. Prema podacima koje vode Turistička organizacija Andrijevica ukupan prihod od boravišne takse u 2022. godini iznosio je 942,58€.
Članski doprinos - Opština je donijela Odluku o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Andrijevica („Sl. list CG – opštinski propisi“ broj 9/21). Ovom Odlukom utvrđuje se visina, način obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa koji plaćaju sva pravna i fizička lica koja na teritoriji

opštine imaju svoje sjedište ili organizacioni dio, a koja ostvaruju prihod obavljanjem turističkih, ugostiteljskih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Opština vodi registar poreskih obveznika za članski doprinos, donosi rješenja koja se formiraju na osnovu dostavljenih bilansa uspjeha za prethodnu godinu i na osnovu Pravilnika o razvrstavanju djelatnosti za koje se plaća članski doprinos turističkim organizacijama (Sl. list CG, broj 36/13).

Ukupan godišnji doprinos u 2022. godini po donešenim rješenjima iznosio je 1.752,00€, od čega je 60% članskog doprinosa uplaćeno Turističkoj organizaciji Andrijevica a 40% članskog doprinosa Nacionalnoj turističkoj organizaciji.

Tokom 2022. godine, opština je donijela dva rješenja o prinudnoj naplati po osnovu članskog doprinosa Turističkoj organizaciji. Zaduženje po osnovu donijetih rješenja iznosi 81,00€ koliko iznosi i naplata.

Za prihode koje ostvaruje po osnovu taksi, opština ne vodi poresko knjigovodstvo, odnosno ne vrši evidenciju po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti, tako da se revizor nije mogao uvjeriti u iznose zaduženja i izvršene uplate po pojedinim obavezama.

Naknade

Naknade su planirane u iznosu od 567.000,00€ a ostvarene su u iznosu od 363.151,17€, odosno, 64,05% u odnosu na plan i prikazan što čini 87,78% od planiranog iznosa i prikazane su u tabeli koja slijedi.

Ekonomska kalsifikacija			Opis	2022			
				Plan	Rebalans	Izvršenje	% izvršenja
714			**Naknade**	**478.500,00**	**567.000,00**	**363.151,17**	**64,05%**
	7141		Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa	251.500,00	253.000,00	219.526,54	86,77%
		71411	Naknada za korišćenje voda	250.000,00	250.000,00	218.429,93	87,37%
		71412	Naknada za izvađeni materijal	1.000,00	2.000,00	794,77	39,74%
		71413	Naknada za zaštitu voda od zagađivanja	500,00	1.000,00	301,84	30,18%
	7142		Naknada za korišćenje prirodnih dobara	180.000,00	262.000,00	123.994,95	47,33%
		71421	Naknada za korišćenje šuma	180.000,00	262.000,00	123.994,95	47,33%
	7146		Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta	5.000,00	10.000,00	5.534,52	55,35%
		71461	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta	5.000,00	10.000,00	5.534,52	55,35%
	7148		Naknada za puteve	42.000,00	42.000,00	14.095,16	33,56%
		71484	Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila	10.000,00	10.000,00	7.943,70	79,44%
		71489	Ostale naknade za puteve	32.000,00	32.000,00	6.151,46	19,22%

U skladu sa članom 13 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 70% prihoda od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih bogastava koja se nalaze na njenoj teritoriji.

7141- Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa koje čine naknade za korišćenje voda, naknade za izvađeni material i naknade za za zaštitu voda od zagađivanja, planirane su u iznosu od 253.000,00€ a ostvarene u iznosu od 219.526,54€ ili 86,77% od planiranog iznosa. Ove naknade su raspoređene Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora.

Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za naknade za korišćenje dobara od opšteg intreresa tako da se revizor nije mogao uvjeriti u zaduženja i izvršene uplate po pojedinim obavezama.

7142 - Naknade za korišćenje prirodnih dobara, planirane su u iznosu od 262.000,00€ a realizovane u iznosu od 123.994,95€, odnosno, 47,33% u odosu na plan i u potpunosti se odnose na naknade za korišćenje šuma. Ove naknade su raspoređene Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora.

7146 – Naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta, planirane su u iznosu od 10.000,00€, a realizovane u iznosu od 5.534,52€, odnosno 55,35% u odnosu na plan.

Opština je navedene prihode ostvarila shodno Odluci o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta (Sl. list CG – opštinski propisi, broj 20/21) i ugovora o uređenju međusobnih odnosa u pogledu plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta koje je Opština zaključivala sa pravnim licima.

7148 - Naknada za puteve, planirana je u iznosu od 42.000,00€ a realizovana u iznosu od 14.095,16€, odnosno 33,56% u odnosu na plan i odnose se na godišnje naknade pri registracii drumskih vozila i ostale naknade za puteve (naknade za postavljanje cjevovoda, vodovoda, kanalizacije, električnih, telefonskih i telegrafskih vodova i slično, na opštinskim i nekategorisanim putevima).

Za prihode koje ostvaruje po osnovu naknada, opština ne vodi poresko knjigovodstvo, odnosno ne vrši evidenciju po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti, tako da se revizor nije mogao uvjeriti u iznose zaduženja i izvršene uplate po pojedinim obavezama.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je **da Preporuka P8 nije realizovana.**

12. Preporuka P9

Nalaz P9: U odjeljenju lokalnih prihoda nijesu popunjena 4 radna mjesta i to: Samostalni savjetnik I za razrez poreza, taksi i kontrolu naplate lokalnih prihoda – 1 izvršilac, Samostalni referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 2 izvršioca i Viši referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 1 izvršilac.

Preporuka P9: Opština treba da u skladu sa čl. 96 Zakona o lokalnoj samoupravi obezbijedi da radna mjesta lokalnih službenika, odnosno namještenika budu dostupna svima, pod jednakim uslovima i uslovima koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Predsjednik opštine Andrijevica po pribavljenom mišljenju Glavnog administgratora donio je Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Andrijevica objavljena u ``Službenom listu CG – opštinski propisi``, broj 5/21, gdje je članom 7, 8 i 9 propisala organizacionu strukturu lokalne samouprave. Doneseni su pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine, Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode i Stručnoj službi Predsjednika opštine, na koje je saglasnost dao Predsjednik opštine i koji su objavljeni na sajtu Opštine, i u kojima su utvrđena radna mjesta lokalnih službenika i namještenika. Kako i u jednom i drugom naprijed citiranim pravilnicima ima upražnjenih radnih mjesta Predsjednik opštine Andrijevica obratio se Ministarstvu finansija i socijalnog staranja zahtjevom za raspisivanje javnih oglasa za popunu upražnjenih radnih mjesta, ali je odgovor od Ministarstva finansija bio negativan.
Napominjemo, da od polovine 2019. godine, Opština nije raspisivala oglase za zapošljavanje službenika i namještenika.
Prilog: dopis broj 13-11041/1 od 05.08.2021.godine, broj 01-11756/1 od 02.09.2021. godine, i broj 01-11756/1 od 02.09.021. godine.

Utvrđeno činjenično stanje:

Unutrašnja organizacija i sistematizacija Opštine Andrijevica utvrđena je kroz Pravilnike na koje je predsjednik Opštine dao saglasnost uz mišljenje Glavnog administratora u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave. U toku 2022.g donijet je Pravilnik o izmjeni Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistemataizaciji radnih mjesta u Službi[16] zaštite i spašavanja i Službi[17] komunalne policije i inspekcijskoj službi. Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi[18] Predsjednika Opštine, stručne Službe[19] skupštine, Sekretarijata[20] za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode i Sekretarijata[21] za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine donijeti su u 2021.g.
-U skladu sa navedenim izmjenama radna mjesta samostalni savjetnik I za razrez poreza, taksi i kontrolu naplate lokalnih janih prihoda - 1 izvršilac, Samostalni referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 2 izvršioca i Viši referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 1 izvršilac ne pripadaju Sekretarijatu lokalne uprave nego Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode u skladu sa novom Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Andrijevica.
- Na radno mjesto samostalni savjetnik I za razrez poreza, taksi i kontrolu naplate lokalnih javnih prihoda Rešenjem[22] o raspoređivanju od 31.08.2021.g angažovan je zaposleni koji je u međuvremenu ispunio starosni uslov za penziju i radno mjesto nije popunjeno od 01.03.2023.g.
- Radno mjesto Samostalni referent za terensku naplatu lokalnih prihoda gdje su predviđena dva izvršioca, prema novom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode od 30.08.2021.g preimenovano je u – Referent za terensku naplatu lokalnih javnih prihoda gdje su predviđena tri izvršioca. Navedena radna mjesta su popunjena na osnovu Ugovora o

[16] Broj:018-539/22-01 od 22.08.2022.g
[17] Broj:018-623/2022-01 od 24.02.2022.g
[18] Broj:018-3133-2021-01 od 27.08.2021.g
[19] Broj:016-72/2021-02/1 od 19. maja 2021.g
[20] Broj:018-3176/2021-01 od 30.08.2021.g
[21] Broj:018-3175/2021-01 od 30.08.2021.g
[22] Broj:019-3219/2021-041

privremenim i povremenim poslovima od 01.12.2020.g odnosno 01.09.2022.g i za ista je raspisan Javni oglas[23] 16.06.2023.g.

-Radno mjesto Viši referent[24] za terensku naplatu lokalnih prihoda prema novom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistemataizaciji radnih mjesta Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode od 30.08.2021.g preimenovano je u – Referent za terensku naplatu lokalnih javnih prihoda. Isto je popunjeno na osnovu Javnog oglasa[25] od 18.01.2023.g sprovedenog u skladu sa Zakonom i zaposleni je zasnovao radni odnos na osnovu Rješenja[26] na neodređeno radno vrijeme 01.03.2023.g.

-U toku 2022.g Opština Andrijevica je na osnovu Javnog oglasa[27] primila četiri zaposlena na neodređeno radno vrijeme na radnim mjestima: Poreski inspektor III, Komunalni inspektor III za stambeno komunalne poslove i poslove turizma, Viši savjetnik III za poslove javnih nabavki i Samostalni referent za prijem zahtjeva i elektronsko zavođenje pošte u Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine.

Način zasnivanja radnog odnosa usklađen je sa odredbama člana od 108 do 122 Zakona o lokalnoj samoupravi kojima je regulisan postupak zasnivanja radnog odnosa.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P9 realizovana.**

[23] Broj 019-368/2023-04 i broj:019-369/2023-04

[24] Stara sistematizacija broj:032-218/2019-0455 od 20.08.2019.g

[25] Broj:019-8/2023-04

[26] Broj:402-192/2023-05

[27] Broj:402-510/2022-05/1 od 04.08.2022.g; broj:019-134/2022-04 od 25.08.2022.g i broj:100-11/2022-047 od 03.06.2022.g

13. Preporuka P10

Nalaz P10: Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani su za poslove koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i za period koji je duži od 120 radnih dana.

Preporuka P10: Opština treba da za obavljanje poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, u skladu sa članom 200 Zakona o radu, zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Postupajući po vašoj preporuci i shodno članu 200 Zakona o radu Opština Andrijevica zaključuje ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova koji ne zahtijevaju posebno i znanje i stručnost sa licima koji se nalaze na evidenciju nezaposlenih lica, na period ne duži od 120 dana.

Utvrđeno činjenično stanje:

-Opština Andrijevica u toku 2022.godine isplaćivala je sa izdatka 4111 – neto zarade u prosjeku po 20 ugovora o privremenim i povremenim poslovima na mjesečnom nivou. Na osnovu uzorka utvrđena su sljedeća angažovanja:
1. Zaposleni[28]angažovan po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova od 01.01.2021.g na poslovima portira u zgradi Opštine koji se odnose na radno mjesto Viši namještenik II- portir, dostavljač, domar sistematizovanog[29] u Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine.
2. Zaposleni[30]angažovan po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova radi obavljanja administrativno – tehničkih poslova za potrebe Službe Skupštine od 01.01.2022.g. Navedeni poslovi se odnose na radno mjesto referent/kinja-administrator/ka sistematizovanog[31] Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Službe Skupštine. Imenovani je zasnovao radni odnos na osnovu Javnog oglasa Rješenjem[32] od 01.06.2023.g na radnom mjestu Referent – administrator.
3. Zaposleni[33] angažovan po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova na poslovima portira u Opštini Andrijevica od 01.01.2021.g. Navedeni poslovi se odnose na radno mjesto Viši namještenik II- portir, dostavljač, domar sistematizovanog[34] u Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine. Interni oglas[35] za navedeno radno mjesto objavljen je 16.06.2023.g
4. Zaposleni[36] angažovan po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova 01.02.2021.g na poslovima održavanja elektro mreže u zgradi Opštine Andrijevica kao i u ustanovama čiji je osnivač Opština. Imenovani je zasnovao radni odnos na osnovu Javnog oglasa[37] na neodređeno radno vrijeme Rješenjem[38] od 01.03.2023.g na radno mjesto Viši namještenik II- portir, dostavljač, domar sistematizovanog[39] u Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine.
5. Zaposlena[40] angažovana po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova na poslovima higijene od 01.02.2021.g. koji se odnose na radno mjesto Viši namještenik I – higijeničar, sistematizovanog[41] u

[28] M.M.
[29] Redni broj 18 Pravilnika
[30] D.V.
[31] Redni broj 3 Pravilnika
[32] Broj:016-51/2023-021 od 01.06.2023.g
[33] P.P.
[34] Redni broj 18 Pravilnika
[35] Broj:019-272/2023-04
[36] S.R.
[37] Broj: 019-11/2023-04 od 16.01.2023.g
[38] Broj:019-92/2023-04 od 01.03.2023.g
[39] Redni broj 18 Pravilnika
[40] M.M.
[41] Redni broj 19 Pravilnika

Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine. Interni oglas[42] za navedeno radno mjesto je objavljen 16.06.2023.g

6. Zaposlena[43] angažovana po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova na poslovima kafe kuvarice u bifeu Opštine Andrijevica od 01.07.2021.g. Imenovana je Rješenjem[44] zasnovala radni odnos na neodređeno radno vrijeme 01.03.2023.g u u Sekretarijatu za opštu upravu, društvene djelatnosti, urbanizam, komunalnu djelatnost i zaštitu životne sredine na radnom mjestu Viši namještenik I za ugostiteljske usluge.

8. Sedam zaposlenih angažovanih po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova Službe zaštite i spašavanja na poslovima dispečera.

Opština Andrijevica je u toku 2022.g. zaključivala Ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova za radna mjesta koja su sistematizovana Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da **Preporuka P10 nije realizovana.**

[42] Broj:019-273/2023-04 od 16.06.2023.g
[43] M.N.
[44] Broj:019-33/2023-04 od 01.03.2023.g

14. Preporuka P11

Nalaz P11: Prilikom obračuna naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, Opština nije postupala u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je obračun vršen na umanjenu poresku osnovicu.
Opština je i na računu 4127 – Ostale naknade, evidentirala isplate po osnovu naknada za članove komisija u neto iznosu, dok obaveze za poreze nije isplatila, što nije u skladu Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica (član 14) i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (član 3a).

Preporuka P11: Opština treba da, prilikom obračuna poreza i doprinosa na lična primanja postupa u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: U protekolm periodu bilo je propusta kod primjene Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.Opština Andrijevica od 01.01.2021.godine, primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijlano osiguranje.

Utvrđeno činjenično stanje:

Prilikom obračuna naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, Opština Andrijevica postupa u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
- Zaposlenima u Opštini nijesu isplaćivane nadoknade u Komisijama. Vršena je isplata samo za lica koja su angažovana van Opštine
- Uvidom u isplate odbornicima Skupštine Opštine, utvrđeno je da odbornicima koji imaju radni odnos u Opštini Andrijevica nije prijavljivana odbornička naknada u IOPPD obrazac i iste nijesu isplaćivane u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P11 djelimično realizovana.**

15. Preporuka P12

Nalaz P12: Koeficijenti za određena radna mjesta, ne odgovaraju koefcijentima koji su propisani Odukom o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini Andrijevica.
Dodatak na zaradu obračunavao se i za dva radna mjesta koja, članom 12a Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika, nijesu predviđena za isplatu dodatka pri čemu je isti obračunavan i na iznos minulog rada, što nije u skladu sa Odlukom kojom je definisano da se dodatak obračunava samo na iznos osnovne zarade.
Opština je prilikom obračuna prekovremenog rada koristila koeficijent složenosti uvećan za minuli rad, što nije u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada.

Preporuka P12: Opština treba da kod obračuna dodataka na zarade u potpunosti primjenjuje Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Opština je u Programu za obračun zarada izvršila ispravku kod dodataka na zarade, tako da se sada u potpunosti pridržava odredbi Zakona o zaradama u javnom sektoru. Opština Andrijevica je usvojila Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini Andrijevica koja je objavljena u ``Službenom listu CG – opštinski propisi``, broj 9/21, te u potpunosti primijenila koeficijente iz Zakona o zaradama u javnom sektoru, bez predviđenih povećanja kako je to bilo u prethodnom periodu, kao i Odluku o zaradama lokalnih funkcionera (``Službeni list CG`` - opštinski propisi, broj 9/21), uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija i socijalnog staranja broj 03-2689/1 od 03.03.2021. godine, nakon čega su donesena rješenja o raspoređivanju i rješenja o zaradama.

Utvrđeno činjenično stanje:

Koeficijenti radnih mjesta usklađeni su sa Odlukom o zaradama lokalnih službenika i namještenika u opštini Andrijevica[45]. Dodaci na zarade zaposlenih nijesu predviđeni važećom Odlukom. Obračun bruto zarada zaposlenih vrši se u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada.
-Isplatne liste zaposlenih nijesu usklađene sa članom 23 Opšteg kolektivnog ugovora i skrenuta je pažnja da se usklade sa osnovnom djelatnošću Opštine.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je da je **Preporuka P12 realizovana.**

[45] „Sl.list Crne Gore – opštinski propisi". Br.009/21 od 09.04.2021.g

16. Preporuka P13

Nalaz P13: U obračunu putnih naloga uz koje postoji prilog (izvještaj sa službenog puta, fiskalni računi za troškove reprezentacije i smještaj u hotelu) pogrešno je izvršen obračun, a takođe, nema ni pisane saglasnosti ovlašćenog lica koje potvrđuje njihovo odobravanje.

Preporuka P13: Opština treba da uskladi Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i da prilikom isplate istih poštuje uslove, način ostvarivanja i visinu naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Donijeto je Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju broj 018-3910/2021-01 od 22.10.2021. godine, , koje je usklađeno sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Opština Andrijevica je donijela Interno uputstvo za ostvarivanje prava na naknadu troškova službenih putovanja[46]
- Obračun troškova po putnom nalogu vršen je od strane službenika za trezorsko poslovanje.
- Putni nalozi su ovjerni potpisom predjednika Opštine
- Putni nalozi nijesu ovjereni potpisom od strane: likvidatora, rukovodioca računovodstva i nalogodavca.
- U postupku revizije putni nalozi su potpisani od stane rukovodioca računovodstva
- Opština nije vodila evidenciju datuma zaključenja putnih naloga, shodno tome, nije se mogao utvrditi tačan obračun putnih naloga sa povratka sa službenog puta u zemlji i inostranstvu, shodno čl.9 i čl.19 Uredbe o naknadi troškova u javnom sektoru.
- Opština se nije u potpunosti pridržavala Internog uputstva za ostvarivanje prava na naknadu troškova službenih putovanja ni Uredbe o naknadi troškova u javnom sektoru.

Kontrolnom revizijom shodno navedenom, utvrđeno je **da Preporuka P13 nije realizovana**

[46] br. 031-120-01 od septembra 2014. godine

17. Preporuka P14

Nalaz P14: Sportske organizacije nijesu do kraja godine za koju su sredstva opredijeljena, dostavljale Opštini izvještaje sa pratećom dokumentacijom (računi, ugovori, fakture, nalozi ovjereni potpisom i pečatom) vezanom za realizaciju programa, što nije u skladu sa čl. 23 i 26 Odluke o finansiranju i sufinansiranju sporta.

Preporuka P14: Opština treba da obezbijedi da sportske organizacije, u skladu sa ugovorom i Odlukom o finansiranju i sufinansiranju sporta u Opštini Andrijevica blagovremeno dostavljaju Izvještaj o potrošnji sredstava i realizaciji programa nadležnom sekretarijatu koji podnosi izvještaj predsjedniku opštine o sprovedenim aktivnostima, odobrenim sredstvima, načinu rada i raspodjeli sredstava sportskim organizacijama.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Shodno Odluci o finansiranju i sufinansiranju sporta u Opštini Andrijevica raspisan je javni poziv za raspodjelu sredstava za sufinansiranje programa rada sportskih organizacija, te je u skladu sa Pravilnikom o bližim kriterijumima za dodjelu finansijskih sredstava sportskim klubovima broj 019-1515/2021-0455 od 23.04.2021. godine, na predlog Komisije za raspodjelu sredstava, Predsjednik opštine donio je Odluku o raspodjeli sredstava za sufinansiranje programa rada sportskih organizacija za 2021. godinu, broj 019-1271/2021-01/4 od 23.04.2021. godine.
Prilog: Odluka i Pravilnik

Utvrđeno činjenično stanje:

- Opština **je** transfere sportskim klubovima i društvima vršila u skladu sa Odlukom o finansiranju i sufinansiranju sporta u Opštini Andrijevica[47]
- Opština **je** donijela Pravilnik[48] o bližim kriterijumima za dodjelu finansijskih sredstva sportskim klubovima, shodno čl. 18 stav 1 navedene Odluke
- Predsjednik opšine **je** na predlog komisije, nakon sprovedenog Javnog konkursa, donio Odluku[49] o raspodjeli sredstava za sufinansiranje programa rada sportskih organizacija za 2022. godinu i zaključio pojedinačne Ugovore o korišćenju sredstva za tri sportke organizacije (Rukometni klub ,,Komovi", Fudbalski klub ,,Komovi"i Šahovski klub ,,Komovi") u iznosu od 40.000,00€.
- Prenos sredstva iz opštinskog budžeta vršen je sukcesivno po potrebi, shodno obrazloženim zahtjevima sa svrhom plaćanja uz prateću dokumentaciju i specifikaciju troškova.
- Sportske organizacije **su** dostavljale Izvještaj o novčanim tokovima - Finansijski izvještaj[50] o realizovanim aktivnostima i utrošenim sredstvima, ali ne u roku do 15.01.2023. godine koji je bili precizirani zaključenim pojedinačnim Ugovorima
- Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode **nije**, podnio izvještaj predsjedniku opštine o sprovedenim aktivnostima, odobrenim sredstvima za sufinansiranje, načinu rada i raspodjeli sredstva u prvom kvartalu tekuće godine za prethodnu, shodno čl. 34 Odluke o finansiranju i sufinasiranju sporta.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je **da je Preporuka P14 djelimično realizovana.**

[47] Sl.list CG – Opštinski propisi, br.018/19 od 08.05.2019. godine
[48] br.019-1515/2021-0455 od 23.04.2021. godine
[49] br.019-262/2022- 0455/1 od 28.01.2022. godine
[50] Finansijski izvještaj RK,, Komovi" br.402-462/2023-05 od 12.05.2023. godine; Finansijski izvještaj FK,, Komovi"br.402-155/23-5 od 20.02.2023. godine; Finansijski izvještaj ŠK,, Komovi" br.402-142-2020-05 od 14.02.2023. godine

18. Preporuka P15

Nalaz P15: Revizijom je utvrđeno da nevladine organizacije nijesu ispunile ugovorene obaveze u pogledu izvještavanja Opštine o realizaciji projekata, podnošenjem opštinskoj Komisiji potpunog i detaljnog završnog izvještaja (programskog i finansijskog). Takođe, Komisija za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama nije podnijela Skupštini Opštine izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu 2020. godine za prethodnu godinu što nije u skladu sa članom 27 Odluke o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama.

Preporuka P15: Opština treba da obezbijedi da NVO kojoj su dodijeljena sredstva za realizaciju projektnih, odnosno programskih aktivnosti podnosi Komisiji za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama izvještaje o realizaciji projekta sa finansijskim izvještajem do isteka godine za koju su sredstva dodijeljena, a da Komisija podnosi skupštini izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu tekuće, za prethodnu godinu.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Komisija za raspodjelu sredstava NVO sačinila je Izvještaj o realizaciji opredijeljenih sredstava NVO za 2020. godinu, usvojen je na sjednici SO-e održanoj 30.03.2021. godine, pod tačkom 23 dnevnog reda.
Opština će shodno usvojenom budžetu za 2021.godinu, raspisati oglas za dodjelu sredstava nevladinim organizacijama tokom oktobra mjeseca tekuće godine, i u potpunosti se pridržavati odredbi Odluke o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Način i postupak raspodjele sredstava NVO regulisan je Odlukom o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstva nevladinim organizacijama[51]
- Predsjednik Opštine **je** donio Rješenje[52] o formiranju Komisije za raspodjelu sredstva sa mandatom u trajanju od 2 godine
- Opština **je** raspisala Javni Konkurs za raspodjleu sredstva za projekte nevladinim organizacijama za 2022. godinu[53] u iznosi od (4.000,00€)
- Opština **je** sačinila Zapisnik sa sjednice Komisije za raspodjelu sredstvava za projekte za 2022. godinu
- Opština **je** donijela Odluku[54] o raspodjeli sredstva za projekte nevladinim organizacijama za 2022. godinu i to u sljedećim iznosima : NVO Kud ,,Komovi,, (1.000,00€); NVO Kolo srpskih sestara ,, Sveti apostol Andrej Prvozvani"(950,00€); NVO,,Oblak"(900,00€); NVO ,,Milan Perović" (900,00€), NVO ,, Udruženje penzionera"(250,00€)
- Opština **je** zaključivala Ugovore sa nevladinim organizacijama kojima se uređuju mađusobna prava i obaveze, način korišćenja sredstva, izvještavanje i nadzor nad realizacijom projekata.
- NVO su dostavile narativni i finansijski izvjestaj o realizaciji projekata, a nadležni sekretarijat nije podnio Skupštini opštine izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu tekuće, za prethodnu godinu.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je **da je Preporuka P15 djelimično realizovana.**

[51] Sl. list CG- opštinski propisi, br.020/14 od 09.07.2014., 009/17 od 13.03.2017.godine
[52] br.018-4116/2021-01 od 08.11.2021. godine
[53] br.018-179/2022-011 od 21.04.2022. godine
[54] br.018-337/2022-011 od 14.06.2022. godine

19. Preporuka P16

Nalaz P16: Ostali transferi institucijama vršeni su bez prateće dokumentacije, sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, situacije, materijalni i ostali troškovi). Opština nije vršila nadzor nad potrošnjom sredstava dodijeljenih putem transfera.
Plaćanja sa Glavnog računa trezora, preduzećima čiji je osnivač opština Andrijevica, vršena su bez prateće dokumentacije sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, situacije, materijalni i ostali troškovi), što nije u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave. Opština nije odredila lice koje treba da vrši nadzor i kvalitativni i kvantitativni prijem izvedenih radova, odnosno, usluga.

Preporuka P16: Opština treba da u skladu sa čl. 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i korišćenja sredstava.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Komunalni inspektor shodno svojim izvornim nadležnostima vrši nadzor za radove i usluge, kako kod Sekretarijata tako i kod svih korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i korišćenja sredstava.
Opština nije imenovala finansijskog inspektora koji bi vršio nadzor za plaćanje sa Glavnog računa trezora lokalne samouprave.

Utvrđeno činjenično stanje:

Tokom 2022. godine opština je na računu 4319 – ostali transferi institucijama evidentirala iznos od 187.973,96€. Navedeni iznos odnosi se na isplate izvršene u skladu sa Odlukom o budžetu opštine Andrijevica za 2022. godinu za rad:

- organizacije organizacije Crvenog krsta (11.950,00€),
- LJE Radio Andrijevica (99.503,70€),
- Turističke organizacije Andrijevica (53.651,84€),
- Sindkatu SO (2.000,00€),
- za finansiranje izvršenih radova i pruženih usluga na izgradnji, uređenju i održavanju lokalne infrastrukture u mjesnim zajednicama sa teritorije opštine Andrijevica (20.868,42€). Od navedenog iznosa, iznos od 4.155,00€ uplaćen je na žiro-račune mjesnih zajednica na osnovu podnijetih zahtjeva, dok je preostali iznos od 16.713,42€ isplaćen dobavljačima koji su vršili radove i usluge za potrebe mjesnih zajednica. Za izvršene radove i usluge **nije obezbijeđen nadzor nad izvedenim radovima, odnosno izvršenim uslugama, kao ni kvalitativni i kvantitativni prijem izvedenih radova, odnosno, usluga**.

Na računu 4326 – transferi javnim preduzećima evidentiran je iznos od 623.168,21€ koji se u potpunosti odnosi na transfere preduzećima čiji je osnivač opština (DOO Komunalno preduzeće – 216.000,00€, DOO Park prirode Komovi – 142.120,96€, DOO Regionalni edukativni centar – 95.047,25€ i DOO Vodovod Andrijevica – 170.000,00€). Navedeni iznos isplaćen je u skladu sa Odlukom o budžetu opštine Andrijevica za 2022. godinu i u potpunosti se odnosi na transfere za zarade zaposlenih u navedenim preduzećima. Uz zahtjev za isplatu sredstava nalazi se odgovarajuća računovodstvena dokumentacija (izvještaj o utrošenim sredstvima za prethodni period, obračuni i rekapitulacije zarada).

Kontrolnom revizijom utvrđeno je **da je Preporuka P16 djelimično realizovana.**

20. Preporuka P17

Nalaz P17: Tokom 2019. godine, Opština je vršila isplate sredstava mjesnim zajednicama za izvršenje poslova na izgradnji, uređenju i održavanju lokalne infrastrukture. Shodno Zakonu o lokalnoj samoupravi i Statutu opštine Andrijevica, navedene poslove treba da realizuje lokalna samouprava u okviru svojih nadležnosti i u skladu sa zakonskom regulativom, a ne mjesna zajednica kao jedinica lokalne samouprave. U postupku revizije nijesu dostavljeni dokazi o namjenskoj upotrebi isplaćenih sredstava mjesnim zajednicama (Izvještaji o izvedenim radovima, privremene i konačne situacije).

Preporuka P17: Opština treba da obezbijedi da plaćanja izdataka budu u skladu sa budžetom iskazanim namjenama, dok je kod izvođenja radova potrebno obezbijediti nadzor, a plaćanje vršiti samo uz ovjerene izvještaje nadzornog organa o izvedenim radovima.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Ova mjera će biti ispoštovana, imenovanjem inspektora koji će vršiti nadzor nad izvođenim radovima, a plaćanje će se vršiti samo uz ovjerene izvještaje nadzornog organa.Sekretarijat će strogo voditi računa da plaćanja budu u skladu sa iskazanim namjenama.

Utvrđeno činjenično stanje:

Tokom 2022. godine opština je izvršila isplate mjesnim zajednicama u ukupnom iznosu od 20.868,42€ za: pomoć stanovnicima mjesnih zajednica, za finansiranje izvršenih poslova na izgradnji, uređenju i održavanju lokalne infrastrukture, za organizovanje kulturnih i sportskih manifestacija, kao i za materijalne troškove. Od navedenog iznosa, iznos od 4.155,00€ uplaćen je na žiro-račune mjesnih zajednica. U postupku revizije utvrđeno je da mjesne zajednice kojima su isplaćena sredstva **nijesu dostavljale dokaze o namjenskoj upotrebi sredstava**.
Preostali iznos od 16.713,42€ isplaćen je dobavljačima za finansiranje izvršenih radova i pruženih usluga na izgradnji, uređenju i održavanju lokalne infrastrukture u mjesnim zajednicama sa teritorije opštine Andrijevica. Isplate su vršene na osnovu ispostavljenih računa. Za navedene radove i izvršene usluge **nije obezbijeđen nadzor nad izvedenim radovima**.

Kontrolnom revizijom, na osnovu navedenog, utvrđeno je **da Preporuka P17 nije realizovana.**

21. Preporuka P18

Nalaz P18: Opština nije, shodno odredbama Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, formirala Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve na čiji predlog je trebalo da se vrši isplata, već je predsjednik Opštine, na osnovu priložene dokumentacije, donosio pojedinačne zaključke za isplatu sredstava tekuće budžetske rezerve.

Preporuka P18: Opština treba da shodno Odluci o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve formira Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve i na osnovu vjerodostojnih isprava dokaza vrši isplatu iz rezervi.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Predsjednik Opštine je formirao Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve, i ista će se pridržavati datih preporuka.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Opština je donijela Odluku[55] o bližim kriterijumima za korišćenje sredstva tekuće i stalne budžetske rezerve. Shodno navedenoj Odluci sredstva tekuće budžetske rezerve obezbjeđuju se budžetom u visini do 5% sredstva planiranih Odlukom o budžetu Opštine za fiskalnu godinu.
- Opština je shodno čl.5 navedene Odluke donijela Rješenje[56] o formiranju Komisije za raspodjelu sredstva tekuće budžetske rezerve.
- Komisija je shodno Zahtjevima za novčanu pomoć sačinjavala Zapisnik za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve za 2022. godinu.
- Predsjednik Opštine je donosio pojedinačna Rješenja za isplatu sredstava iz tekuće rezerve.
- Opština je shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave uz završni račun budžeta opštine dostavila i Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9.
- Predsjednik Opštine je donio Rješenje[57] o imenovanju opštinske komisije za procjernu šteta od elementarnih nepogoda, za isplatu sredstva iz stalne budžetske rezerve.
- Isplate su vršene shodno pojedinačnim Zaključcima predjednika Opštine.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je **da je Preporuka P18 realizovana.**

[55] "Sl. list Crne Gore – opštinski popisi" br.026/19 od 04.07.2019. godine
[56] br.018-4819/2021/01 od 28.12.2021. godine
[57] br.018-3937/2020-01 od 13.10.2020. godine

22. Preporuka P19

Nalaz P19: Opština ne vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
Imovina opštine prikazana u postojećim popisnim listama iskazana je samo u naturalnom obliku, a oprema i kancelarijski namještaj nijesu obilježeni inventarnim brojevima. Popisna komisija nije računovodstvu dostavila popisne liste u elektronskoj formi, a služba računovodstva nije izvršila obračun amortizacije i revalorizacije stvari i nije utvrdila knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Preporuka P19: Opština treba da evidenciju i popis imovine u potpunosti uskladi sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim propisima (Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština).

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Opština Andrijevica nije vodila imovinu u elektronskoj formi, već vršila popis pokretnih i nepokretnih stvari na popisnim listama.Opština je nabavila program za evidentiranje imovine u elektronskoj firmi , i u toku su obuke na istom. Obratili smo se Direkciji za nekretnine za dostavu imovine koja se vodi na Opštinu Andrijevica i dobili tražene podatke bez uvtrđene vrijednosti imovine.
Kako bi u potpunosti ispoštovani ovu preporuku, trebaće nam nešto duži vremenski period, Sekretarijat će intezivno raditi na ovoj preporuci kako bi evidenciju imovine uskladio sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim aktima.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Opština je donijela Rješenje[58] o formiranju popisne komisije. Zadatak komisije je bio da izvrši popis osnovnih sredstva i, stanje(saldo) blagajne. Komisija je sačinila Izvještaj[59]o izvršenom popisu pokretne i nepokretne imovine.
- Opština je izvršila numerisanje tj. postavila inventarske brojeve stvari
- Opštini je Upravi za katastar i državnu imovinu, dostavljen prepis listova nepokretnosti u kojima je opština Andrijevica upisana kao vlasnik na dan 26.12.2022. godine
- Opština je nabavila program za elektronsku evidenciju imovine, međutim jos nije počela da ga koristi, obuka službenika za korišćenje elektronske evidencije je u toku
- Opština nije iskazala tržišnu vrijednost imovine i nije vršila obračun amortizacije osnovnih sredstava
- Popis nije vršen na propisanom obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti
- Opština ne vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine na modifikovanoj osnovi, odnosno klasi 0, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština
- Popisna komisija nije računovodstvu dostavila popisne liste u elektronskoj formi, shodno čl. 7 st.2 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih I nepokretnih stvari u državnoj imovini , a služba računovodstva nije izvršila obračun amortizacije i revalorizacije stvari, kao ni knjigovodstvenu vrijednost imovine i nije izvršila upoređivanje vrijednosti stvari iz popisa sa knjigovodstvenom vrijednošću.
- Stanje(saldo) blagajne na početku godine iznosilo je 0,00€, promet tokom godine iznosio je 10.091,63€, dok je stanje na 31.12.2022. godine iznosilo 0,00€.
- Početno stanje žiro – računa na dan 01.01.2022. godine iznosilo je 475.537,90€, račun za projekte EU 47.443,36€, što ukupno iznosi 522.981,26€. Saldo na 31.12.2022. godine iznosilo je: 274.152,15€ (ž.r: 273.720,49€ i račun projekta prekogranična saradnja EU - 431,66€).

Kontrolnom revizijom shodno navedenom, utvrđeno je **da Preporuka P19 nije realizovana.**

[58] br.402-94382022-05 od 07.12.2022. godine
[59] br.402-125/2023-05 od 08.02.2023.

23. Preporuka P20

Nalaz P20: Opština kod realizacije ugovora o javnim nabavkama nije obezbjeđivala dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova, odnosno usluga.
Opština nije evidentirala sve nabavke male vrijednosti, što nije u skladu sa članom 118 Zakona i Pravilnikom o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.

Preporuka P20: Opština treba da popuni radno mjesto službenika za javne nabavke i da sve nabavke vrši sprovođenjem procedura javnih nabavki u skladu sa uslovima, načinom i postupkom koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama.

Izvještaj opštine o realizaciji preporuke: Radno mjesto Službenika za javne nabavke sistematizovano je Pravilnikom u Sekretarijatu za finansije, ekonomije i lokalne javne prihode u zvanju Viši savjetnik 3, ali kako smo i u prethodnim preporukama naglasili da i pored nekoliko dopisa i urgencija Ministarstvu finansija i socijalnog staranja a imajući u vidu ograničenje zapošljavanja u javnom sektoru na neodređeno i određeno vrijeme, nijesmo dobili saglasnost za raspisivanje javnog oglasa i popunu upražnjenog radnog mjesta.
Prilog: dopis Ministarstva finansija i socijalnog staranja broj 01-11756/1 od 02.09.2021. godine.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Shodno članu 84. Zakona o javnim nabavkama, Opština je bila dužna da do 31. Januara tekuće finansijske godine sačini plan javnih nabavki I dostavi ga nadležnom organu radi obavljanja ESJN. Plan javnih nabavki za 2022. godinu donesen je 31.01.2022. godine. Po navedenom Planu, ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 551.487,89€ (vrijednost nabavki 455.803,12€, PDV-95.684,77€).
- Opština je donijela 6 (šest) Izmjena Plana javnih nabavki za 2022. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za 289.526,94€ (vrijednost nabavke - 239.278,46€, PDV - 50.525,94€), tako da su za 2022. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 831.014,82€ (procijenjena vrijednost nabavke 686.801,12€, PDV - 144.213,70€). Planirane nabavke bi se realizovale kroz 14 postupka.

	Datum	Robe		Radovi		Usluge		Ukupno		Ukupna
		Nabavka	PDV	Nabavka	PDV	Nabavka	PDV	Nabavka	PDV	vrijednost
Plan javnih nabavki	31.1.2022	45.652,50	9.585,40	371.925,00	78.075,00	38.225,62	8.024,37	455.803,12	95.684,77	**551.487,89**
Izmjena Plana broj 1	13.4.2022	45.652,50	9.585,40	469.105,00	98.464,80	38.225,62	8.024,37	552.983,12	116.074,57	**669.057,69**
Izmjena Plana broj 2	26.5.2022	45.652,50	9.585,40	469.105,00	98.464,80	40.219,12	8.443,00	554.976,62	116.493,20	**671.469,82**
Izmjena Plana broj 3	7.6.2022	65.642,50	13.783,30	469.105,00	98.464,80	40.219,12	8.443,00	574.966,62	120.691,10	**695.657,72**
Izmjena Plana broj 4	11.7.2022	65.642,50	13.783,30	471.105,00	98.902,80	40.219,12	8.443,00	576.966,62	121.129,10	**698.095,72**
Izmjena Plana broj 5	7.11.2022	131.762,50	27.668,50	520.605,00	109.316,70	40.219,12	8.443,00	692.586,62	145.428,20	**838.014,82**
Izmjena Plana broj 6	27.12.2022	125.977,00	26.454,00	520.605,00	109.316,70	40.219,12	8.443,00	686.801,12	144.213,70	**831.014,82**

Planom za 2022. godinu predviđene su nabavke :

- Roba u ukupnoj vrijednosti od 55.237,90€ (45.652.50€+9.585,40€) kroz 4 postupka
- Radova u ukupnoj vrijednosti od 450.000,00€ (371.925,00€+78.075,00€) kroz 3 postupka
- Usluga u ukupnoj vrijednosti od 46.249,99€ (38.225,62€+8.024,37€) kroz 3 postupka

Izmjenom Plana javnih nabavki za 2022. godinu od 27.12.2022. godine, predviđene su nabavke:

- Roba u ukupnoj vrijednosti od 152.431,00€ (125.977,00€ + 26.454,00€) kroz 5 postupaka
- Radova u ukupnoj vrijednosti od 629.921,70€ (520.605,00€ + 109.316,70€) kroz 5 postupaka
- Usluga u ukupnoj vrijednosto od 48.662,12€ (40.219,12€ + 8.443,00€) kroz 4 postupka

Pregled planiranih i realizovanih javnih nabavki prema vrsti postupka prikazan je u sljedećoj tabeli:

Postupak	Plan javnih nabavki od 31.01.2022. godine		Izmjene plana od 27.12.2022.godine		Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama	
	Broj postupaka	Vrijednost sa PDV-om	Broj postupak	Vrijednost sa PDV-om	Broj postupaka	Vrijednost sa PDV-om
Otvoreni postupak	3	450.000,00	6	709.926,90	2	158.847,30
Jednostavne nabavke vrijednosti preko 5.000,00€	5	93.187,90	5	110.375,80	5	36.457,00
Jednostavne nabavke vrijednosti do 5.000,00€	2	8.299,99	3	10.712,12	360	92.405,30
Ukupno:	**10**	**551.487,89**	**14**	**831.014,82**	**367**	**287.709,60**

Opština je Ministarstvu dostavila Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke po kojem ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2022. godine iznosi 287.709,60€ sa uračunatim PDV - om. Navdeni iznos realizovan je kroz: 2 (dva) otvorena postupka ukupne vrijednosti 158.847,30€, 5 (pet) postupaka jednostvnih nabavki preko 5.000,00€, ukupne vrijednosti od 36.457,00€ i kroz 367 (tristotinešezdesetsedam) postupaka jednostavnih nabavki vrijednosti do 5.000,00€, ukupne vrijednosti 92.405,30€.

Slijedi komentar postupaka javnih nabavki koji su dati na uvid, a koje je Opština realizovala tokom 2022. godine.

Otvoreni postupci:

- Od ukupno 2 otvorena postupka, realizovana su oba predviđenim Planom.
- U navedenim postupcima je obrazovana komisija za sprovođenje postupaka javne nabavke, shodno čl.48 Zakona
- Prilikom sprovođenja postupka, Opština je postupala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u pogledu: sačinjavanja tendrske dokumentacije i tehničke specifikacije, sačinjavanje zapisnika o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, kao rokova za dostavljanje ponuda, donošenju Odluke o izboru najpovoljnije ponude i zaključivanja ugovora o javnoj nabavci.

Jednostavne nabavke:

Članom 23 Zakona o javnim nabavkama određeno je da se isti ne primjenjuje na jednostavne nabavke. Način sprovođenja jednostvnih nabavki propisan je Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostvnih nabavki[60] Jednostvana nabavka roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 5.000,00€ sprovodi se direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz prihvatanje predračuna/profakture, fiskalnog računa ili ugovora u zavisnosti od vrste predmetne nabavke.

Jednostavne nabavke iznad 5.000,00€ realizovane su u skladu sa Pravilnikom o sprovođenju jednostvanih nabavki u pogledu: objavljivanja i sačinjavanja zahtjeva za dostavljanje ponuda (preko ESJN), sačinjavanja zapisnika o otvaranju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke i zaključivanje ugovora o nabavci.

- Opština **je**, u skladu sa čl.47 Zakona o javnim nabavkama odredila jedno lice – Višeg savjetnika III za poslove javnih nabavki, shodno Rješenju [61] o zasnivanju radnog odnosa.
- Plan javnih nabavki sačinjen je u skladu sa čl.84 Zakona o javnim nabavkama i dostavljen je Ministarstvu finansija i socijalnog stranja u predviđenom roku, do 31 januara tekuće godine (Plan dostavljen 27.12.2022. godine)
- Realizacija nabavki (287.709,60€ sa uračunatim PDV-om) u odnosu na plan (831.014,82€ sa uračunatim PDV-om) iznosila je 34,62%, što upućuje na slabosti u planiranju javnih nabavki, tako da funkciju planiranja treba unaprijediti.
- Postupci javnih nabavki (otvoreni i jednostavne nabavke) sprovedeni su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u pogledu: sačinjavanja tenderske dokumentacije i specifikacije, sačinjavanja zaposnika o pregovaranju, zapisnika o otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, kao I rokova za dostavljanje ponuda, donošenju odluke o izboru najpovoljnije ponude i zaključivanju Ugovora o javnoj nabavci i izmjene ugovora o javnoj nabavci.
- Zaključeni ugovori nakon sprovedenih otvorenih postupaka su potpisani od strane Predsjednika opštine.

Kontrolnom revizijom utvrđeno je **da je Preporuka P20 realizovana.**

[60] Sl. list CG, br.51/21,16/23,20/23 i 36/23

[61] br.402-762/22-05 od 19.10.2022. godine

DIO III - OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA

Na bazi sprovedene Kontrolne revizije Opštine Andrijevica i Izjašnjenja Opštine br: 402-694/23-05-1 od 19.07.2023. godine na nalaze Preliminarnog izvještaja Kontrolne revizije Opštine Andrijevica, u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI), člana 45 i 46 Poslovnika Državne revizorske institucije i Smjernice za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, broj 06-035/21-892/4 od 20.12.2021. godine, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Zoran Jelić (Senator – rukovodilac Kolegijuma) i Nikola Kovačević (Predsjedavajući Senatom – član Kolegijuma), na sjednici održanoj 25.07.2023. godine usvojio je:

Konačni izvještaj
Kontrolne revizije Opštine Andrijevica

Državna revizorska institucija je prilikom revizije Završnog računa budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, izradila ukupno **23 preporuke.**

Stepen realizacije preporuka koje su date Opštini utvrđen Kontrolnom revizijom prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Status preporuke	Brojevi preporuka u Izvještaju	Ukupno po stepenu realizacije (R, NR, DR, UFR, NP i NUS)
1	Realizovana (R)	**F1, F2, F3, P3, P6, P9, P12, P18 i P20**	9
2	Nije realizovana (NR)	**P4, P7, P8, P10, P13, P17, P19**	7
3	Djelimično realizovana (DR)	**P1,P2, P5, P11, P14, P15, P16**	7
4	U fazi realizacije (UFR)		
5	Nije primjenjivo(NP)		
6	Nije utvrđen status preporuke (NUS)		
Ukupno:			**23**

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je **od 23 preporuke[62] koje su date Opštini:**

- **9 preporuka realizovano** (preporuke: F1, F2, F3, P3, P6, P9, P12, P18 i P20);
- **7 preporuka nije realizovano** (preporuke: P4, P7, P8, P10, P13, P17 i P19);
- **7 preporuka su djelimično realizovane** (preporuke: P1, P2, P5, P11, P14, P15 i P16).

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je kod realizacije ranije izrađenih preporuka Opština realizovala 9 preporuka, 7 preporuka nije realizovala, dok je 7 preporuka djelimično realizovala. Kontrolnom

[62] 1. Realizovana (R) – Preporuka je realizovana kada je subjekat revizije u cjelosti postupio prema datoj preporuci.
2.Nije realizovana (NR) – Preporuka nije realizovana kada subjekat revizije nije u cjelosti postupio prema datoj preporuci, preporuka dobija status nije realizovana i dalje se prati njena realizacija.
3.Djelimično realizovana (DR) - Preporuka je djelimično realizovana kada je subjekat revizije sproveo neku od aktivnosti, ali nije u cjelosti postupio po datoj preporuci, preporuka dobija status djelimično realizovane i dalje se prati njena realizacija.
4.U fazi realizacije (UFR) – Preporuka je u fazi realizacije kada je subjekat preduzeo određene aktivnosti koje su u toku, preporuka dobija status u fazi realizacije i dalje se prati njena realizacija.
5. Nije primjenjivo (NP) – predstavlja slučajeve kada je došlo do promjene propisa ili promjena u poslovnom okruženju i više nije opravdano postupiti po preporuci. Preporuka dobija status nije primjenjivo i dalje se ne prati njena realizacija.
6. Nije utvrđen status preporuke 8NUS) – za slučaj da se državni revizor ne može uvjeriti uvjeriti u status preporuke, unosi navedeni status i obrazlaže razlog ovakve ocjene.

revizijom je utvrđeno da i dalje postoje **značajni nedostatci u evidenciji**: prihoda, rashoda, obaveza i imovine Opštine, kao i kod naplate sopstvenih prihoda Opštine.

Na osnovu člana 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže:

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Skupština Opštine Andrijevica radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti.

- Da se sa sadržajem Izvještaja upoznaju Ministarstvo finansija i Ministarstvo javne uprave kao organi koji vrše nadzor nad radom lokalnih samouprava.

- Da se Konačni izvještaja DRI dostavi Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore.

- Da se Konačni izvještaja DRI dostavi i Zajednici Opština Crne Gore.

- Da Opština do **15.09.2023**. godine dostavi DRI **Plan aktivnosti** za realizaciju djelimično realizovanih i preporuka koje nijesu realizovane koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Opština u roku od (šest) mjeseci, odnosno **do 31.01.2024. godine** treba da izvrši realizaciju djelimično realizovanih i preporuka koje nijesu realizovane i da u zadatom roku izvijesti Državnu revizorsku instituciju o stepenu realizacije istih.

- Opština je odgovorna za implementaciju preporuka izdatih od strane Državne revizorske institucije. Državna revizorska institucija će radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i sprječavanja njihovog ponavljanja izvršiti **provjeru** Izvještaja Opštine o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
rukovodilac Kolegijuma