CRNA GORA
Državna revizorska institucija
Broj: 05-035/24-285/34
Podgorica, 02.08.2024. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE TIVAT ZA 2023. GODINU

Podgorica, avgust 2024. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE ... **3**
I DIO – OPŠTI DIO ... **9**
1.1. Pravni osnov za vršenje revizije ... **9**
1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije ... **9**
1.3. Cilj revizije ... **9**
1.4. Metode i tehnike revizije ... **9**
1.4.1. Kriterijumi revizije ... 10
1.5. Vrijeme vršenja revizije ... **10**
DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... **11**
2.1. Normativna uređenost Opštine ... **11**
2.2. Ocjena pouzdanosti upravljanja i unutrašnjih kontrola ... **15**
2.3. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje ... **21**
2.3.1. Preusmjerenja sredstava ... 23
2.3.2. Planiranje i izvršenje budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu ... 23
2.4. Primici ... **24**
2.4.1. Porezi ... 26
2.4.2. Takse ... 29
2.4.3. Naknade ... 31
2.4.4. Ostali prihodi ... 32
2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411) ... 35
2.5.2. Ostala lična primanja (412) ... 36
2.5.3. Rashodi za materijal (413) ... 38
2.5.4. Rashodi za usluge (414) ... 42
2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje (415) ... 46
2.5.6. Kamate (416) ... 47
2.5.7. Renta (417) ... 48
2.5.8. Ostali izdaci (419) ... 478
2.5.9. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (43) ... 49
2.5.10. Transferi institucijama, pojedincima nevladinom i javnom sektoru (431) ... 49
2.5.11. Ostali transferi (432) ... 52
2.5.12. Kapitalni izdaci (441) ... 53
2.5.13. Otplata dugova (461) ... 57
2.5.14. Otplata obaveza iz prethodnog perioda i neizmirene obaveze (463) ... 58
2.5.15. Rezerve (47) ... 58
2.6. Provjera budžetskog suficita/deficita ... **59**
2.7. Blagajničko poslovanje ... **61**
2.8. Evidencija državne imovine u Opštini ... **63**
2.9. Javne nabavke ... **65**
2.10. Sudski sporovi ... **67**
Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja ... **69**

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije i Izjašnjenja subjekta revizije br: 01-401/24-2-INT od 01.07.2024. godine, na Preliminarni izvještaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu (Interno br: 05-038/24-112 od 14.06.2024. godine), na osnovu člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **Zoran Jelić** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **Nikola N. Kovačević** (predsjedavajući Senatom – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 02.08.2024. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Završnog računa Budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu

Odgovornost subjekta revizije

U skladu sa članom 37 Zakona o finansiranju lokalne samouprave za izvršenje budžeta opštine odgovoran je predsjednik opštine, a za namjensko korišćenje budžetskih sredstava odgovoran je budžetski izvršilac. Shodno članu 69 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Završni račun budžeta opštine priprema odgovorno lice opštine u skladu sa navedenim zakonom. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je Odluka o Završnom računu Budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljena i prezentovana u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji Opštine Tivat sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekata revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

MIŠLJENJE

Finansijska revizija

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza utvrđeno je da pogrešna prikazivanja pojedinačno ili zbirno imaju i materijalan i prožimajući efekat na finansijske izvještaje, te u skladu s navedenim nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA NA FINANSIJSKU REVIZIJU

Nalaz: Opština nije evidenciju primitaka i izdataka uskladila sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština što se odrazilo na nepravilnu evidenciju izdataka u značajnom iznosu od 7.016.937,20€ (29,86% ukupne realizacije) u odnosu na ukupne izdatke Opštine (23.498.106,33€).

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

Nalaz: Opština je iskazala finansijski rezultat suficit/deficit u iznosu od – 2.801.075,57€. U postupku revizije je utvrđeno, da je suficit/deficit iznosio -1.027.616,08€, odnosno da je manji za iznos od 1.773.459,49€. Ova razlika (1.773.459,49€) je nastala, zbog pogrešne evidencije ovih sredstava na računu 4419 – ostali kapitalni izdaci, umjesto na računu 4612 - otplata dugova.

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. Takođe, Opština treba da u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvrši navedene korekcije u finansijskim izvještajima za 2023. godinu.

Revizija pravilnosti

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Odluke o Završnom računu Opštine Tivat za 2023. godinu utvrđeno je da Opština nije u svim aspektima uskladila poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđeni slučajevi neusklađenosti sa: Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o poreskoj administraciji, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o zaštiti i spašavanju, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza za pravna lica i Uputstvom o bližem načinu rada radu trezora lokalne samouprave i Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad, koji pojedinačno ili zbirno, imaju i materijalan i prožimajući efekat. Na osnovu navedenog nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE NA REVIZIJU PRAVILNOSTI.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Nalaz: Imenovanje Komandira Službe zaštite i spašavanja nije u skladu sa uslovima Javnog konkursa jer imenovani nije imao dokaz o obavljenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova zaštite i spašavanja.
Na osnovu Javnog oglasa na mjesto vatrogasac - spasilac na neodređeno radno vrijeme, primljena su 4 izvršioca od kojih je samo jedan ispunjavao uslove u pogledu specijalističkog pregleda o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova zaštite i spašavanja koji je bio jedan od uslova na oglasu.
Imenovanje sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor nije u skladu sa uslovima Javnog konkursa jer imenovani nije imao dokaz o obavljenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima koji je bio jedan od uslova na konkursu.
Pomoćnik sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor u statusu vršioca dužnosti od 06.02.2023. godine nema položen ispit o stručnoj osposobljenosti za vršenje poslova komunalne policije i specijalistički pregled o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova komunalne policije.
Prijem u radni odnos dva komunalna policajca nije u skladu sa uslovima Javnog oglasa jer imenovani nijesu imali dokaz o obavljenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima koji je bio jedan od uslova na oglasu.

Preporuka P1: Opština treba da u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi sprovodi postupke zasnivanja radnog odnosa i popune radnih mjesta na osnovu potpune, uredne i blagovremeno dostavljene dokumentacije. Kod ispunjavanja posebnih uslova u pogledu psihofizičkih sposobnosti u Sektoru Komunalne policije, Službi zaštite i spašavanja i Sekretarijatu za inspekcijski i komunalni nadzor treba obezbijediti specijalistički pregled i uvjerenje koje izdaje nadležna zdravstvena ustanova.

Nalaz: Skupština opštine nije donijela program razvoja sistema zaštite i spašavanja na teritoriji Opštine, što nije u skladu sa članom 41 Zakona o zaštiti i spašavanju. Skupština Opštine Tivat na sjednici održanoj **17.07.2024**. godine donijela je Odluku o donošenju Programa razvoja sistema Službe zaštite i spašavanja opštine Tivat za 2024. godinu.

Preporuka P2: Opština treba da u skladu sa čl. 41 Zakona o zaštiti i spašavanju blagovremeno donosi planove zaštite i spašavanja i Program razvoja sistema zaštite i spašavanja.

Nalaz: Služba je protivno članu 46a Zakona o zaštiti i spašavanju, vršila zasnivanje radnog odnosa s licima starijim od 25 godina. Zaposleni koji je zasnovao radni odnos 08.08.2017. godine na poslovima referenta, rješenjem o raspoređivanju od 22.07.2021. godine angažovan je na poslovima vatrogasca i navedenog datuma je imao preko 39 godina starosti bez provjera psihofizičke sposobnost za vršenje poslova zaštite i spašavanja. Takođe, zaposleni sa mjesta namještenika higijeničara, raspoređen je rješenjem od 22.07.2021. godine na radno mjesto vatrogasca kada je imao preko 33 godine starosti. Provjera psihofizičkih sposobnosti je urađena 10.02.2020. godine za radno mjesto higijeničara.

Preporuka P3: Opština treba u skladu sa članom 46a Zakona o zaštiti i spašavanju obezbijediti primjenu posebnog uslova prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa u službi zaštite, kojim je određeno da zaposleni nije stariji od 25 godina.

Nalaz: Odluka o utvrđivanju uvećanja na zaradu zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja od 14.08.2018. godine za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima donijeta je bez saglasnosti Ministarstva finansija što nije u skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Odlukom na osnovu koje se isplaćuju uvećanja na zaradu u Službi zaštite i spašavanja zbog posebnih uslova rada, težine i prirode poslova i odgovornosti određeno je, komandiru i zamjeniku komandira 10%, za zvanje vatrogasac - spasilac 20%, za zvanje vatrogasac- spasilac vođa smjene 40%.

Preporuka P4: Opština treba da u skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, za dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima u Službi zaštite i spašavanja pribavi saglasnost Ministarstva finansija.

Nalaz: Softver za evidenciju i naplatu poreza na nepokretnosti ne daje pouzdan izvještaj o ukupnim potraživanjima na početku godine, zaduženju za tekuću godinu, uplaćenim iznosima za prethodne i tekuću godinu i ukupnim potraživanjima na kraju godine. Takvi podaci se ručno izračunavaju, pa podatak o ukupnom stanju potraživanja nije pouzdan.

Preporuka P5: Preporučuje se Opštini da unaprijedi softver za utvrđivanje i evidenciju poreza na nepokretnosti, kako bi isti omogućio dobijanje pouzdanih izvještaja o zaduženju i naplati ovoga prihoda.

Nalaz: U toku 2023. godine doneseno je 1.580 rješenja (1.395 za fizička i 185 za pravna lica) o prinudnoj naplati. Odjeljenje za naplatu lokalnih prihoda ne vodi evidenciju o vrijednosti potraživanja po osnovu rješenja o prinudnoj naplati, kao i o naplaćenom iznosu potraživanja po ovom osnovu.

Preporuka P6: Opština treba da u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima. Takođe, u skladu sa čl. 333 i 335 Zakona o svojinsko pravnim odnosima, treba da obavijesti hipotekarne dužnike o početku namirenja potraživanja, vansudskom ili sudskom prodajom nepokretnosti opterećene hipotekom, u skladu sa Zakonom o izvršenju i obezbeđenju.

Nalaz: Opština netačno obračunava startni dio zarade usljed privremene spriječenosti na rad. Takođe, kod obračuna dodatka na zarade usljed privremene spriječenosti na rad, isti je netačan.

Preporuka P7: Opština treba da vrši obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti na rad u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

Nalaz: Dokumentacija na osnovu koje su donijeta Rješenja o dodjeli jednokratne socijalne pomoći i novčane naknade za novorođeno dijete ne nalazi se u prilogu Zahtjeva za plaćanje i Rješenja na osnovu kojeg je Sekretarijat za finansije izvršio plaćanje.

Preporuka P8: Opština treba da u skladu sa tačkom 79 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave odobrava plaćanja potrošačkim jedinicama, na osnovu kompletirane dokumentacije. Takođe, u skladu sa tačkom 85 Uputstva, treba da kao zvaničnu dokumentaciju organa nadležnog za finansije, čuva svu prateću dokumentaciju na osnovu koje je izvršeno plaćanje sa konsolidovanog računa trezora.

Nalaz: Mjesne zajednice nijesu organu opštine nadležnom za poslove finansija dostavljale tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju, što je određeno članom 74 Odluke o mjesnim zajednicama.

Preporuka P9: Opština treba da obezbijedi da, shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama, mjesne zajednice kao dio jedinstvenog sistema lokalne samouprave, u cilju kontrole namjenskog korišćenja sredstava koja im se ustupaju iz budžeta opštine dostavljaju tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju.

Nalaz: U postupku revizije utvrđeno je da svi korisnici transfera nijesu dostavljali izvještaje o upotrebi dodijeljenih sredstava, odnosno Opština nije obezbijedila funkciju nadzora nad potrošnjom dodijeljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je određeno da Predsjednik opštine, na način utvrđen Statutom, nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava. Opština je u postupku izjašnjenja dostavila Izvještaje o izvršenim radovima DOO "Komunalno" Tivat upućene Sekretarijatu za saobraćaj i komunalne djelatnosti i Sekretarijatu za uređenje prostora, kao i Izvještaj Lokalnog javnog emitera Radio Tivat o utrošenim sredstvima iz Budžeta Opštine za period 01.01.2024. – 31.05.2024. godine.

Preporuka 10: Opština treba da, u skladu sa članom 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave obezbijedi nadzor nad finansijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava.

Nalaz: Opština nije obezbijedila nadzor nad izvođenjem radova i izvršenjem usluga evidentiranih na računu 4419, odnosno, nad potrošnjom dodijeljenih sredstava isplaćenih za kapitalne izdatke. Takođe, Opština nije obezbjeđivala dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu, tj. nijesu sačinjavani odgovarajući zapisnici o primopredaji izvršenih radova i usluga

Preporuka P11: Opština treba da obezbijedi nadzor nad izvođenjem radova i izvršenjem usluga i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga.

Nalaz: Opština nije gotovinske isplate evidentirala u dnevniku blagajne na dnevnom već na mjesečnom nivou. Novac podignut sa žiro-računa, ne donosi se u blagajnu radi evidencije i pripreme odgovarajuće dokumentacije (nalog i spiskovi za isplatu, nalog za uplatu...), već se vrši direktna isplata za određene namjene (za akontacije i dobitnicima nagrada). U postupku revizije nijesu dati na uvid dokazi da je podignuta gotovina namjenski isplaćena. Opština je u postupku izjašnjenja na Preliminarni izvještaj o reviziji donijela Internu procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat broj: 01-018/24-567 od 24.07.2024. godine i Odluku o određivanju blagajničkog maksimuma broj: 01-018/24-567/1 od 24.07.2024. godine.

Preporuka P12: Opština treba da obezbijedi primjenu Interne procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat i Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, na način da svaku isplatu gotovog novca evidentira u dnevniku blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, i da isplatu gotovine vrši na osnovu kompletne, vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva.

Nalaz: Pregledom računovodstvenih evidencija Opštine utvrđeno je da Opština nema uspostavljenu evidenciju imovine na klasi 0, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preporuka P13: Opština treba da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine i uskladi je sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno da evidenciju imovine vodi na modifikovanoj osnovi, na klasi 0.

Nalaz: U dvije popisne komisije imenovana su lica zaposlena u Sekretarijatu za finansije, odnosno, lica koja vode evidenciju imovine, što je u suprotnosti sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica kojim je određeno da u komisiju za popis mogu da se imenuju lica koja ne rukuju imovinom, odnosno koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine. U Izvještaju o popisu nije prikazano: stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza; razlike i uzroci neslaganja između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja; viškovi/manjkovi utvrđeni popisom; predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost i sl. Takođe, nijesu prikazana novčana sredstva opštine, stanje obaveza i potraživanja i neizmirenih obaveza što je trebalo uraditi shodno članu 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Preporuka P14: Opštna treba da, u skladu sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, u komisiju za popis imenuje lica koja ne rukuju imovinom, odnosno, koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine. Takođe, treba obezbijediti da izvještaji pojedinačnih komisija za popis, kao i Izvještaj centralne popisne, sadrži sve potrebne elemente određene čl. 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Nalaz: Revizijom je utvrđeno da se Direkcija za imovinsko-pravne poslove nije obratila mjesnim zajednicama, preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština zahtjevom za dostavu potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2023. godine. Revizijom je utvrđeno da su pojedina preduzeća i ustanove čiji je osnivač Opština dostavile Izvještaje o popisu pokretne i nepokretne imovine koja je u njihovom vlasništvu i koju koriste, u Zakonom određenom roku (Komunalno DOO, Vodovod i kanalizacija DOO, Turistička organizacija opštine Tivat, JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju, Lokalni javni emiter Radio Tivat DOO). Sa znatnim zakašnjenjem, Izvještaj su dostavili: DOO Autobuska stanica, DOO Parking servis i JU Muzej i galerije. Ostala preduzeća i ustanove, kao ni mjesne zajednice sa teritorije opštine Tivat, u toku trajanja revizije, nijesu dostavile Izvještaje o popisu.

Preporuka P15: Opština treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine i obezbijedi da se, shodno Zakonu o državnoj imovini, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini, organu nadležnom za poslove imovine dostavljaju na propisanim obrascima i u određenim rokovima.

Nalaz: U četiri slučaja nije obezbijeđena garancija za dobro izvršenja ugovora kao sredstva finansijskog obezbjeđenja ugovora o javnoj nabavci.
Prilikom realizacije postupka javnih nabavki broj 41503, Ugovor o nabavci je zaključen bez obrazloženja nerealno niske ponude od strane ponuđača (za partiju 1 – 32%, a za partiju 2 – 43% niža od prosječne cijene svih ispravnih ponuda, u koju je uključena i ta ponuda - član 139 Zakona)
Tri postupka javnih nabavki planirana su kao otvoreni postupak, a realizovana kao jednostavne nabavke.

Preporuka P16: Opština treba da u potpunosti primjenjuje Zakon o javnim nabavkama i Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki i na taj način obezbijedi ekonomično, efikasno i efektivno korišćenje javnih sredstava radi nabavki roba, usluga odnosno radova odgovarajućeg kvaliteta u odnosu na svrhu, namjenu i procijenjenu vrijednost.

Nalaz: Opština nije odredila lice odgovorno lice za realizaciju ugovora o javnoj nabavci i nije obezbijedila dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova, odnosno usluga.

Preporuka P17: Opština treba da u skladu sa čl. 149 Zakona o javnim nabavkama imenuje lice odgovorno za realizaciju ugovora o javnoj nabavci i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga.

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 Tivat 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 sa sadržajem Izvještaja upozna Vrhovno državno tužilaštvo shodno čl. 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije.

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

- Da Opština do **02.09.2024**. godine dostavi DRI **Plan aktivnosti** za realizaciju datih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Opština u roku od (šest) mjeseci, odnosno **do 31.01.2025. godine** treba da dostavi DRI, **Izvještaj o sprovedenim radnjama** po izrađenim i dostavljenim preporukama.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
_____
Rukovodilac Kolegijuma

I DIO – OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu 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 2024. godinu, broj 06-038/23-319 od 26.12.2023. godine, donesenim od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu: DRI),
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 05-035/24-285/5 od 19.02.2024. godine.

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu vršena je u skladu sa:

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

1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu. U okviru revizije Završnog računa budžeta detaljno su analizirani:

- Primici Opštine;
- Izdaci Opštine;
- Realizacija kapitalnih projekata;
- Evidencija državne imovine u Opštini;
- Zaduženost i izdate garancije
- Neizmirene obaveze;

Predmet revizije bili su i normativna uređenost i organizaciono ustrojstvo Opštine, sistem javnih nabavki i sistem unutrašnjih finansijskih kontrola. Obavljena je finansijska revizija i revizija pravilnosti, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje Opštine i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

1.3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Završnog računa budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu, ocjena unutrašnjeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i pravilnosti (zakonitost) poslovanja. Pravilnost (zakonitost) poslovanja podrazumijeva izricanje mišljenja o tome da li su transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

1.4. Metode i tehnike revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije javnog sektora ISSAI kao i Detaljnim planom revizije Završnog računa Budžeta opštine Tivat za 2023. godinu.
Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

Materijalnost za reviziju Završnog računa Budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu određena je u iznosu 1,06% od ukupnih rashoda, koji su u 2023. godini iznosili 23.498.106,33€, odnosno, **u iznosu od 249.079,93€.**

1.4.1. Kriterijumi revizije

Kriterijumi 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 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 Tivat, Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat, Odluka o zaradama lokalnih službenika i namještenika u opštini Tivat, Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama, Odluka o porezu na nepokretnosti u opštini Tivat, Odluka o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica, Odluka o lokalnim administrativnim taksama opštine Tivat, Odluka o lokalnim komunalnim taksama opštine Tivat i drugi podzakonski akti koji se odnose na poslovanje Opštine.

Posebna pažnja usmjerena je na kriterijume na osnovu kojih se vršila ocjena uspostavljenog sistema finansijskog upravljanja i kontrola, a to 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.

1.5. Vrijeme vršenja revizije

Revizija Završnog računa Budžeta Opštine Tivat za 2023. godinu izvršena je tokom prvog i drugog kvartala 2023. godine.

Reviziju je sproveo revizorski tim u sastavu:

- Vladan Perović, državni revizor – načelnik u sektoru,
- Mićun Vlahović, državni revizor – rukovodilac odjeljenja,
- Zoran Medenica, državni revizor,
- Tatjana Marković, državna revizorka,
- Jelena Ljubić, državna revizorka,

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Normativna uređenost Opštine

U skladu sa članom 113-117 Ustava Crne Gore, pravo na lokalnu samoupravu obuhvata pravo građana i organa lokalne samouprave da uređuju i upravljaju određenim javnim i drugim poslovima, na osnovu sopstvene odgovornosti i u interesu lokalnog stanovništva. Opština je samostalna u vršenju svojih nadležnosti. Opština ima svojstvo pravnog lica, donosi Statut i opšte akte. Organi opštine su Skupština i Predsjednik. Opština vrši određena svojinska ovlašćenja na stvarima u državnoj svojini u skladu sa zakonom. Opština ima imovinu i budžet, a finansira se iz sopstvenih prihoda i sredstava države.

Opština Tivat (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, drugim zakonima iz oblasti javnih finansija i Statutom Opštine Tivat.

Statutom Opštine (u daljem tekstu: Statut) uređuju se: prava i dužnosti Opštine i način njihovog ostvarivanja; poslovi i način odlučivanja lokalnog stanovništva; način i uslovi vršenja sopstvenih poslova; finansiranje; način i postupak izbora i razrješenja predsjednika Skupštine i predsjednika Opštine; način i postupak razrješenja sekretara Skupštine; organizacija i način rada lokalne uprave; način i postupak razrješenja glavnog administratora, starješine organa lokalne uprave, pomoćnika straješine organa, glavnog gradskog arhitekte i menadžera Opštine; način vršenja nadzora nad radom organa lokalne uprave, stručnih i posebnih službi (u daljem tekstu: organi lokalne uprave); način donošenja propisa; način obezbjeđenja javnosti rada i učešća građana u vršenju poslova iz nadležnosti Opštine; oblik i sadržina simbola; praznik Opštine i način njegovog obilježavanja; osnivanje i rad mjesne zajednice i drugih oblika mjesne samouprave; učešće građana u ostvarivanju lokalne samouprave; uslovi za pokretanje građanske inicijative i druga pitanja od značaja za funkcionisanje lokalne samouprave.

Sjedište Opštine je u Tivtu, Trg Magnolija 1, 85320 Tivat. Opštinu je u toku 2023. godine za koju se vrši revizija, predstavljao i zastupao Predsjednik Opštine, Željko Komnenović.

- U skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom, Opština je donijela Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave od 09.06.2023. godine. U skladu sa Odlukom, novoformirani organi su: Sekretarijat za saobraćaj i stambeno komunalnu djelatnost, Služba za odnose sa investitorima i Služba glavnog gradskog arhitekte. Struktura organa lokalne uprave po budžetskoj klasifikaciji usklađena je sa navedenim izmjenama na sjednici održanoj 26.06.2023. godine kada je Skupština Opštine donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o budžetu za 2023. godinu.
- Predsjednik Opštine donio je 25.10.2023. godine Odluku[1] o pristupanju izradi Nacrta Strateškog plana Opštine za period od 2024. - 2029. godine, zatim Odluku[2] o formiranju opštinske konsultativne grupe za učešće u izradi i implementaciji Strateškog plana razvoja opštine za period 2024 - 2029. i Odluku[3] o imenovanju koordinatorke za izradu i sprovođenje Strateškog plana Opštine za period od 2024. - 2029.g. Prethodni Strateški plan odnosio se na period 2019. - 2022. godine.
- Zakonom o sprečavanju korupcije uvedena je obaveza donošenja Planova Integriteta za sve organe vlasti u skladu sa Pravilima za izradu i sprovođenje plana integriteta, koja donosi Agencija za sprečavanje korupcije. Opština je donijela Rješenje[4] o formiranju radne grupe za pripremu i izradu, Rješenje[5] o određivanju odgovornog lica za izradu i sprovođenje 13.03.2023. godinu i Odluku[6] o stupanju na snagu Plana integriteta 07.09.2023. godine.
- Opština je u prethodnom periodu sprovela racionalizaciju viška zaposlenih putem instituta stavljanja zaposlenih na raspolaganje na interno tržište rada (njih 46) za period od 2020. godine do 2022. godine u skladu sa članom 128 - 130 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.

[1] Br:01-018/23-678 od 25.10.2023.g
[2] Br:01-018/23-678/11 od 14.03.2024.g
[3] Br:01-018/23-678/9 od 08.03.2024.g
[4] Br:01- 401/23-160/1 od 13.03.2023.g
[5] Br:01-401/23-160 od 13.03.2023.g
[6] Br:01-401/23-160/2 od 07.09.2023.g

-Kolektivni ugovor kod poslodavca za zaposlene, donijet je 30. juna 2023. godine potpisan od strane Predsjednika Opštine i Predsjednice sindikata i na osnovu Rješenja Ministarstva rada i socijalnog staranja upisan u Registar kolektivnih ugovora.
- Skupština opštine na sjednici održanoj 29.02.2024. godine donijela je Odluku o usvajanju Godišnjeg izvještaja o radu predsjednika Opštine i organa lokalne uprave i službi za 2023. godinu.

Utvrđene nepravilnosti:
- Prethodni Strateški plan Opštine odnosio se na period 2019. - 2022. godine, dok novi nije donesen u 2023. godini. U skladu sa Zakonom o regionalnom razvoju i Strategijom regionalnog razvoja Crne Gore 2023-2027. godine, jedinica lokalne samouprave dužna je da predlog strateškog plana dostavi na saglasnost organu državne uprave nadležnom za poslove regionalnog razvoja. Strateški plan razvoja je osnovni dokument kojim se utvrđuje pravac sveukupnog razvoja opštine, definišu prioriteti razvoja i u skladu sa njima kanališu finansijska sredstva i kapaciteti.

Skupština Opštine Tivat, na sjednici održanoj dana 17.07.2024. godine donijela je Odluku o donošenju Strateškog plana razvoja opštine Tivat za period od 2024. – 2029. godine (Odluka broj: 03-040/24-177 od 17.07.2024. godine).

- Starješina organa, odnosno službe nijesu donijele program rada organa za 2023. godinu.

Preporuka: Starješina organa, odnosno službe u skladu sa članom 82 Zakona o lokalnoj samoupravi u obavezi su da donose program rada organa, odnosno službe kojom rukovodi.

Poslovi Opštine
Opština samostalno obavlja poslove lokalne samouprave koji su od neposrednog i zajedničkog interesa za stanovnike Opštine. Nadležnosti Opštine regulisane su Zakonom o lokalnoj samoupravi, dio III - Poslovi lokalne samouprave (član 24-32) i Statutom Opštine Tivat (član 13-17), kao i drugim sistemskim zakonima kojima su uređena pitanja državne imovine, utvrđivanja visine i kontrole sopstvenih prihoda i dr.

Organi Opštine
Organi Opštine su Skupština Opštine i Predsjednik Opštine.
Skupštinu opštine čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine u skladu sa Zakonom kojim se uređuje izbor odbornika i poslanika. 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 Tivat (član 27-65).
Predsjednik Opštine, je izvršni organ Opštine, bira ga skupština iz reda odbornika na period od četiri godine i njegov rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (član 55-68) i Statutom Opštine Tivat (član 45-54). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu.

Lokalna uprava i javne službe
Za vršenje poslova uprave obrazuju se organi lokalne uprave (sekretarijati, uprave i direkcije). Za vršenje stručnih i drugih poslova mogu se obrazovati stručne službe, a za vršenje specifičnih poslova lokalne uprave obrazuju se posebne službe (služba komunalne policije, služba zaštite i spašavanja i druge službe, u skladu sa zakonom). Organizacija i način rada organa lokalne uprave utvrđuje se odlukom koju donosi predsjednik Opštine u skladu sa zakonom.

Organizacija i način rada lokalne uprave
Organi lokalne uprave vrše poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim aktima. Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat organizuje se lokalna uprava Opštine, obrazuju organi lokalne uprave, posebne i stručne službe, uređuje njihov djelokrug, način rada, kriterijumi za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju organa uprave i službi i druga pitanja od značaja za rad lokalne uprave. U skladu sa navedenom Odlukom, obrazovani su **organi lokalne uprave – sekretarijati** (Sekretarijat za lokalnu upravu; Sekretarijat za finansije; Sekretarijat za uređenje prostora; Sekretarijat za privredu; Sekretarijat za saobraćaj i stambeno-komunalne djelatnosti; Sekretarijat za društvene djelatnosti i Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor); **direkcije** (Direkcija za investicije i Direkcija za imovinsko-pravne odnose); **posebne službe** (Služba zaštite i spašavanja i Služba za unutrašnju reviziju) i **stručne službe** (Služba Predsjednika opštine;

Služba glavnog administrator, Služba glavnog gradskog arhitekte i Služba za odnose sa investitorima) što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Sekretarijati	Direkcije	Posebne službe	Stručne službe
Sekretarijat za lokalnu upravu	Direkcija za investicije	Služba zaštite i spašavanja	Služba predsjednika opštine
Sekretarijat za finansije	Direkcija za imovinsko-pravne odnose	Služba za unutrašnju reviziju	Služba glavnog administratora
Sekretarijat za uređenje prostora			Služba glavnog gradskog arhitekte
Sekretarijat za privredu			
Sekretarijat za saobraćaj i stambeno-komunalne djelatnosti			Služba za odnose sa investitorima
Sekretarijat za društvene djelatnosti			
Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor			

Radni odnosi

-Ukupan broj zaposlenih u Opštini na dan 31. decembar 2023. godine je 168 kako je prikazano u tabeli po potrošačkim jedinicama.

		Broj izvršilaca po organizacionim jedinicama							
	Organi lokalne uprave opštine Tivat		Na dan 31.12.2023. godine						
			pravilnik o sistematizaciji		broj zaposlenih				
		sistematizovani	broj radnih mjesta	broj izvrsilaca	neodredjeno	određeno	lica na mandatu	pripravnici	Ukupno
1	Služba predsjednika opštine	8	8	7	6	0	1	0	7
2	Služba skupštine opštine	3	3	3	2	0	1	0	3
3	Sekretarijat za uređenje prostora	12	13	13	10	0	1	2	13
4	Služba za odnose sa investitorima	3	3	2	1	0	1	0	2
5	Sekretarijat za finansije	19	21	21	19	0	1	1	21
6	Sekretarijat za privredu	6	6	6	4	0	2	0	6
7	Direkcija za imovinsko pravne poslove	5	5	5	4	0	1	0	5
8	Sekretarijat za društvene djelatnosti	8	8	5	4	0	1	0	5
9	Služba zaštite	8	36	37	30	5	2	0	37
10	Sekretarijat za saobraćaj i stambeno komunalne djelatnosti	6	6	5	4	0		1	5
11	Direkcija za investicije	11	12	9	8	0	1	0	9
12	Služba glavnog administratora	3	5	5	4	0	1	0	5
13	Sekretarijat za lokalnu upravu	25	33	29	25	1	2	1	29
14	Služba za unutrašnju reviziju	4	4	2	1	0	1	0	2
15	Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor	10	17	17	10	0	7	0	17
16	Služba glavnog gradskog arhitekte	4	5	2	1	0	1	0	2
									0
		135	185	168	133	6	24	5	168

U toku 2023. godine radni odnos je zasnovalo 25 lica na neodređeno radno vrijeme putem javnog oglasa, 4 pripravnika na određeno radno vrijeme na 12 mjeseci i jedno lice postavljenjem (inspektor III) na pet godina. U kategoriji visoko rukovodni kadar u statusu vršioca dužnosti radni odnos su zasnovali: Glavni gradski arhitekta, sekretarka Sekretarijata za društvene djelatnosti, sekretarka Sekretarijata za finansije, sekretar Sekretarijata za inspekcijski komunalni nadzor, sekretarka Sekretarijata za saobraćaj i stambeno komunalnu djelatnost, Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju, komandir Službe zaštite i spašavanja i zamjenik komandira Službe zaštite i spašavanja.

Do kraja 2023. godine na osnovu javnog konkursa zasnovali su radni odnos: sekretar Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor i Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Kadrovski plan kojim se planira broj zaposlenih, promjene u kadrovskoj strukturi i druga pitanja upravljanja kadrovima u skladu sa budžetskim i strateškim planiranjem rada Opštine usvojen je 30.01.2023. godine. Usljed izmjene Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine kao i prijema novozaposlenih u ostalim sekretarijatima, Kadrovski plan je imao osam izmjena u toku 2023. godine. Odjeljenje za upravljanje ljudskim resursima vođenje kadrovske evidencije lokalnih službenika i namještenika i evidencije internog tržišta rada obavlja u word formatu za potrebe Opštine.

- U skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi usvojen je Plan obuka lokalnih službenika i namještenika za 2023. godinu i u vezi sa istim lokalni službenici Opštine pohađali su ukupno 22 obuke preko Uprave za kadrove i Zajednice opština.

- Kolektivnim ugovorom kod poslodavca za zaposlene u opštini, uređena su prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih i poslodavca u skladu sa Zakonom o radu, Opštim kolektivnim ugovorom i drugim opštim aktima. Kolektivni ugovor je stupio na snagu 30.06.2023. godine, a potpisan je na neodređeno vrijeme.

-U okviru Knjige procedura donijeto je Pravilo o kućnom redu od 06.06.2016. godine, Odluka o korišćenju kartice za evidentiranje prisutnosti na poslu od 02.03.2018. godine i Pravilnik o radnom vremenu i redu u službenim prostorijama organa lokalne uprave Opštine od jula 2023. godine.
- Opština vodi elektronsku evidenciju o dolasku i odlasku s posla i korišćenje kartice je obavezno pri svakom ulasku i izlasku iz službene zgrade. Zaposleni, mimo pauze može napustiti zgradu, samo na osnovu izlaznice izdate od strane starješine organa o čemu evidenciju vodi portir. Na kraju radnog dana štampa se listing koji se narednog dana predaje starješinama potrošačkih jedinica. Opština je Naredbom od 19.03.2021. godine uvela klizno radno vrijeme u trajanju od 7h do 15h ili od 8h do 16h.
- Zaposleni u pisarnici, portirnici, higijeničarke, komunalni policajci i vatrogasci dužni su u toku radnog vremena da nose uniforme.
- Personalni dosijei su uredno čuvani s ograničenim pristupom zaposlenih.
- U toku revizije dostavljena je Procedura o načinu korišćenja godišnjih odmora 16.04.2024. godine kojom su potrošačke jedinice u obavezi da donesu Plan korišćenja godišnjih odmora do 30 - tog aprila tekuće godine i na osnovu istog uruče Rješenja o korišćenju godišnjih odmora zaposlenom najkasnije 30 dana prije korišćenja godišnjeg odmora.
- Postupak popunjavanja radnih mjesta po osnovu internih i javnog oglasa je sproveden u skladu sa odredbama člana 108 zaključno sa članom 122 Zakona o lokalnoj samoupravi.
- Opština je vršila ocjenjivanje visoko rukovodnog kadra i lokalnih službenika i namještenika u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi.
- Provjera zasnivanja radnih odnosa je urađena na uzorku od 35 personalnih dosijea s tim što je pregled psihofizičkih sposobnosti u Službi zaštite i spašavanja i Sektoru Komunalne policije urađen za sve zaposlene.

Utvrđene nepravilnosti:
- Za visoki rukovodni kadar – rukovodioce organizacionih jedinica i pomoćnike nijesu raspisivani javni konkursi, već su imenovani, odnosno postavljani vršioci dužnosti na periode duže od šest mjeseci. Navedeno nije u skladu sa članom 112 i 124 Zakon o lokalnoj samoupravi kojim je predviđeno da se popuna radnih mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa, a da se u slučaju prestanka mandata glavnom administratoru, odnosno licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra, može odrediti vršilac dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja, a najduže do šest mjeseci.
U toku 2023. godine u statusu vršioca dužnosti zasnovali su radni odnos: Glavni gradski arhitekta 13.09.2023. godine s produženjem na šest mjeseci o 18.03.2024. godine, sekretarka Sekretarijata za društvene djelatnosti 27.03.2023. godine s produženjem na šest mjeseci 09.10.2023.g, imenovana je za sekretara Sekretarijata 25.01.2024.g, sekretarka Sekretarijata za finansije 01.02.2023.g kojoj je produžavan status vršioca dužnosti dva[7] puta, imenovana je za sekretara Sekretarijata 25.01.2024.g, sekretar Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor od 20.07.2023. g, imenovan za sekretara Sekretarijata 08.12.2023.g, Pomoćnik sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor u statusu vršioca dužnosti od 06.02.2023. koji je produžen treći put 08.02.2024.g, Rukovoditeljka Službe za unutrašnju reviziju od 12.06.2023.g imenovana za rukovoditeljku Službe 13.12.2023.g, sekretarka Sekretarijata za saobraćaj i stambeno komunalnu djelatnost u statusu vršioca dužnosti od 18.07.2023. godine s produženjem drugi put 19.01.2024.g, komandir Službe zaštite i spašavanja u statusu vršioca dužnosti od 13.06.2023. godine imenovan 17.01.2024. godine, zamjenik komandira Službe zaštite i spašavanja u statusu vršioca dužnosti od 25.09.2023. godine postavljen 22.03.2024. godine.

- Direktorki Direkcije za imovinsko pravne poslove Rješenjem o određivanju vršiteljke dužnosti od 23.11.2020. godine status je produžen šesti put Rješenjem od 27.11.2023. godine.
- Za pojedina radna mjesta visoko rukovodnog kadra u Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji navedena je samo stručna sprema bez studijskog programa koji je potreban za to radno mjesto (Sekretarka za saobraćaj i stambeno komunalnu djelatnost, zamjenik komandira službe zaštite i spašavanja).

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

[7] Rješenje br:01-100/23-upI-29 od 01.02.2023.g;i br:01-110/23-upI-172 od 25.08.2023.g, br:01-100/24-upI-17 od 07.02.2024.g;

- Imenovanje Komandira Službe zaštite i spašavanja na osnovu Rješenja[8] od 17.01.2024. godine nije u skladu sa uslovima Javnog konkursa[9] jer imenovani nije dostavio dokaz o izvršenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova zaštite i spašavanja. Donošenje Rješenja[10] o postavljenju zamjenika komandira Službe zaštite i spašavanja 22.03.2024.g nije u skladu sa uslovima Javnog konkursa[11] jer imenovani nije dostavio dokaz o izvršenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova zaštite i spašavanja koji je bio jedan od uslova na konkursu.
- Na osnovu Javnog oglasa[12] 23.08.2023.g na mjesto vatrogasac/kinja-spasilac/teljka na neodređeno radno vrijeme, primljena su 4 izvršioca od kojih je samo jedan[13] ispunjavao uslove Javnog oglasa u pogledu obavljenog specijalističkog pregleda o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova zaštite i spašavanja koji je bio jedan od uslova na oglasu.
-Imenovanje sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor Rješenjem[14] od 08.12.2023. godine nije u skladu sa uslovima Javnog konkursa[15] jer imenovani nije dostavio dokaz o izvršenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima koji je bio jedan od uslova na konkursu.
- Pomoćnik sekretara Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor u statusu vršioca dužnosti od 06.02.2023. godinu nema položen ispit o stručnoj osposobljenosti za vršenje poslova komunalne policije i dokaz o izvršenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima za vršenje poslova komunalne policije.
- Prijem u radni odnos dva komunalna policajca 01.05.2023. godine nije u skladu sa uslovima Javnog oglasa[16] jer imenovani nijesu dostavili dokaz o izvršenom specijalističkom pregledu o psihofizičkim sposobnostima koji je bio jedan od uslova na oglasu.

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

- Zaposlenom koji je primljen u radni odnos u toku 2023. godine u personalnom dosijeu nalazi se Ugovor o volontiranju evidentiran u volonterskoj knjižici od 01.10.2021. do 01.09.2022.godine. Prema podacima iz radne knjižice u navedenom periodu zaposleni je bio radno angažovan u opštini Kotor od 04.01.2022.g do 29.06.2022.g i od 01.07.2022.g do 31.07.2022. godine.

Opština treba da vodi pouzdane evidencije prilikom zasnivanja radnih odnosa i obavlja detaljan uvid u radne knjižice zaposlenih. Takođe, volonter mora biti na evidenciji Zavoda za zapošljavanje da bi započeo volonterski rad, a ne u radnom odnosu.

2.2. Ocjena pouzdanosti upravljanja i unutrašnjih kontrola

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje unutrašnje kontrole u subjektu odgovoran je rukovodilac subjekta. Shodno članu 7 stav 1 tačka 6, rukovodilac subjekta dužan je da obezbijedi uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura i sprovođenje kontrola i da odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola.

[8] Br:01-100/24-upi-1 od 17.01.2024.g
[9] Br:11-100/23-209/1 od 19.10.2023.g
[10] Br:13-100/24-upi-122 od 22.03.2024.g
[11] Br:11-100/24-39/1 od 13.02.2024.g
[12] Br:11-100/23-155/1 od 23.08.2023.g
[13] Br:13-100/23-upi-403 od 01.11.2023.g
[14] Br:01-100/23-upi-214 od 08.12.2023.g
[15] Br:11-100/23-203/1 od 13.10.2023.g
[16] Br:11-100/23-43/3 od 09.03.2023.g

U toku revizije dostavljena je Knjiga[17] internih procedura koje su objavljene na sajtu Opštine po organima lokalne uprave.

- Na osnovu Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, Rješenje[18] o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola, donijeto je 06.02.2023. godine. Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2023. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija odnosno Direktoratu za centralnu harmonizaciju i razvoja unutrašnjih kontrola 16.02.2024. godine.
- U skladu sa Zakonom 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 je 12.10.2021. godine donijela Rješenje[19] o određivanju lica zaduženog za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima i Odluku[20] o uspostavljanju Registra rizika 13.10.2021. godine. S obzirom da je imenovano lice u međuvremenu podnijelo ostavku, Opština u periodu od juna 2022. godine do februara 2024. godine nije ažurirala Registar rizika do imenovanja drugog lica zaduženog za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima Rješenjem[21] 14.02.2024. godine.
- Rješenjem predsjednika Opštine od 09.03.2023. godine određeno je 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.
- U skladu sa specimenom potpisa[22] Glavni službenik za finansije je Sekretarka za finansije, starješine potrošačkih jedinica su ovlašćeni za odobravanje i samostalna referentkinja za knjigovodstvo i likvidaturu u Sekretarijatu za finansije za ovjeravanje zahtjeva na nivou opštine. Rukovoditeljka odeljenja za budžet i trezor, samostalna savjetnica I za budžet i trezor i samostalna savjetnica I za računovodstvo i finansije u Sekretarijatu za finansije su službenici za kontrolu zahtjeva.

Utvrđene nepravilnosti:
- Pojedina Interna uputstva nijesu usklađena sa izmjenama zakona, podzakonskih akata i Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave i ista treba ažurirati u skladu sa izmjenama propisa.
- Interno pravilo za izradu službenih dopisa od 31.10.2013. godine treba ažurirati sa izmjenama Zakona o lokalnoj samoupravi i Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u dijelu koji se odnosi na uvođenje internih pravila, postupaka i smjernica za sistem finansijskog upravljanja i kontrola.
- Interno uputstvo za obračun i isplatu zarada donijeto je na osnovu Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru iz 2016. godine koji je u međuvremenu imao više izmjena.
- Odluka o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave od 05.02.2021. godine nije usklađena sa brojem vozila koja organi imaju u 2023. godine.

Služba za unutrašnju reviziju
- Služba za unutrašnju reviziju nije funkcionisala u prvih šest mjeseci 2023. godine. Nakon postavljenja rukovoditeljke službe u statusu vršioca dužnosti juna 2023. godine preuzete su aktivnosti u donošenju Povelje[23] unutrašnje revizije i Strateškog plana[24] za period 2024-2026. godine. Urađena je ad-hok Revizija procesa obračuna zarada i naknada zarada u JU „Muzej i galerija Tivat“ po nalogu Predsjednika Opštine i dato je 15 preporuka u cilju unapređenja revidirane oblasti. Procedura vršenja unutrašnje revizije u društvima i ustanovama (pravnim licima) čiji je osnivač Opština donijeta je 31.01.2024. godine. U Službi su rukovoditeljka unutrašnje revizije i mlađa unutrašnja revizorka.

- U skladu sa članom 49 st 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice za unutrašnju reviziju.

Preporučuje se Opštini da popuni Službu za unutrašnju reviziju adekvatnim kadrovima.

[17] Br:01-065/24-097 od 08.02.2024.g
[18] Br:01-018/23-66 od 06.02.2023.g
[19] Br:01-018/21-712 od 12.10.2021.g
[20] Br:01-018/21-712/1 od 13.10.2021.g
[21] Br:01-018/24-110 od 14.02.2024.g
[22] Br:08-065/23-54/1 od 08.02.2023.g
[23] Br:12-401/23-46/1 i br:01-401/23-808/1 od 18.12.2023.g
[24] Br:12-401/23-36/21 i br: 01-401/23-807/1 od 18.12.2023.g

Kancelarijsko poslovanje - Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja regulisano je kancelarijsko poslovanje državnih organa, organa i službi jedinica lokalne samouprave, nosioca javnih ovlašćenja i drugih pravnih lica kojima su preneseni, odnosno povjereni poslovi državne uprave. Kancelarijsko poslovanje obuhvata prijem, otvaranje, pregledanje, razvrstavanje, raspoređivanje, evidentiranje, davanje u rad podnesaka, odnosno akata, administrativno-tehničku obradu akata, otpremanje, kao i njihovo razvođenje, arhiviranje i čuvanje.

- U nadležnosti Sekretarijata za lokalnu samoupravu je pisarnica koja je organizovana kao Građanski biro.
- Opština je donijela Uputstvo o načinu rada, organizaciji i uslovima korišćenja arhivske građe u depou pisarnice Opštine 04.12.2013. godine, Listu kategorija registraturske građe organa i službi Skupštine i organa lokalne uprave Opštine decembra 2021. godine i Odluku o formiranju depoa pisarnice opštine 11.07.2022.g.
- Vodi se uredna evidencija za sve predmete koji se uzimaju iz depoa opštinske pisarnice i potpisuje se Revers o preuzimanju akata iz depoa koji sadrži: ime i prezime, predmet, akt ili spis (broj, naziv i godina nastanka-što bliži opis), datum i potpis prijema i povrata.
- Prijemni štambilj se popunjava u skladu sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Za svaku potrošačku jedinicu se vodi poseban djelovodnik i knjiga upravnog postupka.
- Evidencije (djelovodnici, upisnici) se zaključuju sa 31. decembrom kalendarske godine, evidentirajući ukupan broj upisanih predmeta na kraju djelovodnika. Neriješeni predmeti se posebno evidentiraju i njihova realizacija se prati u narednoj godini u pisanoj formi zaokruživanjem riješenih predmeta crvenom olovkom.
- Rješenje kojim se utvrđuje plan arhivskih znakova odnosno klasifikacionih oznaka organizacionih jedinica predsjednika opštine, predsjednika Skupštine opštine, Službe Skupštine opštine, organa uprave, posebnih i stručnih službi u Opštini donijeto je 16.06.2023. godine nakon izmjene Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat.

Utvrđene nepravilnosti:

- Ispravke se vrše povlačenjem tanke linije preko pogrešno unijetog teksta ili broja bez ovjere pečatom i potpisom službenika što nije u skladu sa članom 53 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja
- Opština ne vodi evidenciju pečata u skladu sa Odlukom o pečatima od 29.04.2005. godinu u kojoj je članom 15 propisano da se za čuvanje i upotrebu pečata donosi posebno rješenje.

Opština treba da obezbijedi punu primjenu Odluke o pečatima opštine.

Reprezentacija – Korišćenje sredstava reprezentacije uključuje sve izdatke koji su prihvaćeni kao izdatak u vidu poklona ili konzumacije hrane i pića, a vezani su za poslovne aktivnosti Opštine.

- Opština je donijela Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju 01.02.2024. godine kojim je određeno da se troškovima reprezentacije smatraju: ugostiteljske usluge prilikom održavanja sastanaka, koktela, obilježavanja značajnih datuma i drugih aktivnosti opštine, konzumiranje toplih napitaka i bezalkoholnih pića u zgradi Opštine, troškovi poklona poslovnim partnerima i drugi troškovi koji su u funkciji posla.
- Pravo da koriste sredstva reprezentacije imaju: Predsjednik Opštine, Potpredsjednici opštine, Predsjednik Skupštine Opštine, Glavni administrator, Menadžer Opštine, Starješine organa lokalne uprave i druga lica koje ovlasti predsjednik opštine.
- Predsjednik Opštine u svakom konkretnom slučaju odobrava trošenje sredstava reprezentacije u skladu sa članom 10 Pravilnika. Korisnik reprezentacije dužan je da potpiše račun o korišćenoj reprezentaciji i na njemu istakne namjenu reprezentacije.
- Praćenje i kontrolu utroška sredstava za reprezentaciju vrši Sekretarijat za finansije.

Utvrđene nepravilnosti:

- Sredstva za izdatak 4142 - reprezentacija u budžetu opštine za 2023. godine planirana su u Službi predsjednika opštine i Službi skupštine opštine što nije u skladu sa tačkom 5 Pravilnika u kojoj se navodi da su sredstva za reprezentaciju opredjeljena Budžetom Opštine i finansijskim planom korisnika budžeta posebno za svaku potrošačku jedinicu.

Službeni telefoni

- Opština ima Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja mobilne telefonije od 07.05.2021. godine kojim se određuju uslovi i način korišćenja mobilne telefonije za službene potrebe kao i prava i obaveze zaposlenih.

- Pravo na korišćenje mobilne telefonije za službene potrebe imaju lokalni funkcioneri, starješine organa i zaposleni za koje se ustanovi službena potreba na zahtjev starješine organa uz odobrenje predsjednika opštine ili nadležnog potpredsjednika kog određuje predsjednik posebnim aktom u skladu sa članom 3.
- Troškove korišćenja mobilne telefonije snosi Opština preko zbirnog računa koji operater fakturiše na mjesečnom nivou u visini mjesečne pretplate svih korisnika u okviru korisničke grupe Ugovora. Ukoliko korisnik tarifnog broja prekorači mjesečnu preplatu, operater fakturiše mjesečni iznos na ličnu adresu korisnika i troškove snosi korisnik lično.

Utvrđene nepravilnosti:

- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja mobilne telefonije treba ažurirati sa promjenama nastalim zaključenim Ugovorom za pružanje usluga sa „MTEL“ d.o.o. koji se odnosio na 2023. godinu.

Službena vozila

- Opština je za službena vozila donijela: Internu proceduru za korišćenje i održavanje službenih vozila, Odluku o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini Opštine i Odluku o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave.
- Opština ispunjava obrasce za korišćenje službenog vozila i putni nalog za korišćenje službenog vozila koji su u okviru Interne procedure za korišćenje i održavanje službenih vozila predviđeni članovima 2 i 5.
- Izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u Službi predsjednika opštine od 05.09.2023. godine otvoreno je radno mjesto referenta za vozni park samo za vozila ove službe.
- Dva referenta za vozni park u Sekretarijatu za lokalnu upravu vode računa o poslovima koji se odnose na održavanje vozila (registracija vozila, servisiranje, popravke, vulkaniziranje, pranje i sl.) u skladu sa članom 7 Interne procedure. Takođe, referenti obavljaju prevoz za potrošačke jedinice koje nemaju službena vozila: Služba Glavnog administratora, Služba za unutrašnju reviziju, Služba za saradnju sa investitorima, Sekretarijat za uređenje prostora, Sekretarijat za saobraćaj i komunalne poslove i Sekretarijat za društvene djelatnosti.
- Potrošnja goriva je limitirana raspoloživim sredstvima koja potrošačke jedinice imaju u skladu sa budžetom. Spisak službenih vozila opštine pored registarskih oznaka sadrži i kartice za točenje goriva sa limitima potrošnje po potrošačkim jedinicama.
- Na osnovu člana 4 Odluke o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini Opštine donijeta je posebna Odluka kojom se vrši raspodjela službenih vozila na korišćenje organima lokalne uprave i skupštini opštine. Takođe, članom 13 Starješina ili drugo ovlašćeno lice vodi evidenciju o utrošku goriva za svako prevozno sredstvo koje se koristi na Obrascu koji je sastavni dio Odluke.
- Opština je u toku 2023. godine na osnovu Odluke o davanju na korišćenje ustupila jedno vozilo, a na osnovu Ugovora o ustupanju motornog vozila, 6 vozila.

Utvrđene nepravilnosti:

- Nije usklađena potrošnja limita na karticama sa ukupnim izvršenjem izdatka – 4135 - rashodi za gorivo po potrošačkim jedinicama. Služba predsjednika je imala 97,47% izvršenja u 2023. godine odnosno 2.924,07€ što nije u skladu sa mjesečnim limitom od 166,60€.
- Odluka o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave je iz 2021. godine i nije usklađena sa brojem službenih vozila po potrošačkim jedinicama u 2023. godini.

Opština je u toku revizije dostavila inoviranu Internu proceduru za korišćenje i održavanje službenih vozila, Odluku o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave i Spisak službenih vozila usklađen sa navedenom Odlukom.

Služba zaštite i spašavanja

- Iz Izvještaja o stanju sistema zaštite i spašavanja u Crnoj Gori za 2023. godinu ocijenjeno je da su **smještajni kapaciteti Službe zaštite i spašavanja** Opštine Tivat neadekvatni[25].
- U Službi zaštite i spašavanja na platnom spisku za decembar mjesec 2023. godine pored komandira i zamjenika komandira su 30 zaposlenih na neodređeno i 5 zaposlenih na određeno radno vrijeme.

[25] Objekti u kojima su smještene službe zaštite i spašavanja u Podgorici, Baru, Ulcinju, Herceg Novom, Cetinju, Bijelom Polju, Šavniku, Andrijevici, Žabljaku, Beranama, Mojkovcu, Danilovgradu u značajnoj mjeri ispunjavaju neophodne uslove za smještaj pripadnika i tehnike službi zaštite i spašavanja, za razliku od objekata službi zaštite i spašavanja u Kotoru, Petnjici, Budvi, Pljevljima, Plavu, Plužinama, Gusinju, Nikšiću, Kolašinu**, Tivtu** i Rožajama gdje to pitanje **nije adekvatno** riješeno

- Vatrogasci - spasioci za svaki mjesec imaju dodatak na zaradu u visini od 15% osnovne zarade u skladu sa Odlukom o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini od 14.08.2018. godine. Zaposleni su dodatno osigurani kod „Lovćen“ osiguranja u skladu sa članom 20 Zakona o zaštiti i spašavanju.
- Odluka o usvajanju Plana zaštite i spašavanja od požara na teritoriji opštine donijeta je na sjednici Skupštine opštine održanoj 24.06.2011. godine uz saglasnost Ministarstva unutrašnjih poslova odnosno Direktorata za vanredne situacije. Odluka o usvajanju Plana zaštite od zemljotresa na teritoriji opštine i Procjena rizika od zemljotresa na teritoriji opštine donijeta je na sjednici Skupštine opštine 20.08.2019. godine uz saglasnost Ministarstva unutrašnjih poslova odnosno Direktorata za vanredne situacije. Plan zaštite od štetnog dejstva voda, za vode od lokalnog značaja za opštine, za period od 2018. - 2023. godine donijet je na sjednici Skupštine opštine održanoj 29.08.2018 .godine.
- Pravilnik o unutrašnjem redu i radu Službe zaštite i spašavanja je od 12.01.2018. godine.
- Rješenje o obrazovanju Opštinskog tima za zaštitu i spašavanje od 18.12.2020. godine koje je bilo na snazi za 2023. godine. zamijenjeno je novim Rješenjem o obrazovanju Opštinskog tima za zaštitu i spašavanje 14.03.2024. godine.
- Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe iz marta 2024. godine svim zaposlenima na radno mjesto vatrogasac/kinja- spasilac/teljka dodat je opis vozač/ica. Ukupno za njih 27 izvršilaca.
- Obrazac Evidencija radnih sati ispunjava se od strane vođe smjene za svakog radnika pojedinačno i služi kao osnov izrade Evidencije sati Službe zaštite na mjesečnom nivou za obračun zarada.

Utvrđene nepravilnosti:
-Skupština opštine nije donijela program razvoja sistema zaštite i spašavanja na teritoriji Opštine što nije u skladu sa članom 41 Zakona o zaštiti i spašavanju. Skupština Opštine Tivat na sjednici održanoj **17.07.2024**. godine donijela je Odluku o donošenju Programa razvoja sistema Službe zaštite i spašavanja opštine Tivat za 2024. godinu.

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

- U Službi je na određeno radno vrijeme od 24.06.2022. godine, bilo angažovano lice koje u skladu sa članom 34 Zakona o državnim službenicima i namještenicima ne može zasnovati radni odnos na radnom mjestu vatrogasac - spasilac jer je izvršio dva[26] krivična djela koja se odnose na djelo protiv bezbjednosti javnog saobraćaja u vezi ugrožavanja javnog saobraćaja od kojih je jedno teško krivično djelo. Služba zaštite I spašavanja je donijela rješenje o prestanku radnog odnosa na dan 30.06.2024. godine.
- Služba zaštite i spašavanja je protivno članu 46a Zakona o zaštiti i spašavanju, vršila zasnivanje radnog odnosa s licima starijim od 25 godina. Zaposleni koji je zasnovao radni odnos 08.08.2017. godine na poslovima referenta, rješenjem o raspoređivanju od 22.07.2021. godine angažovan je na poslovima vatrogasca i navedenog datuma je imao preko 39 godina starosti bez provjera psihofizičke sposobnost za vršenje poslova zaštite i spašavanja. Takođe, zaposleni sa mjesta namještenika higijeničara, raspoređen je rješenjem od 22.07.2021. godine na radno mjesto vatrogasca kada je imao preko 33 godine starosti. Provjera psihofizičkih sposobnosti je urađena 10.02.2020. godine za radno mjesto higijeničara.

Preporuka: Opština treba u skladu sa članom 46a Zakona o zaštiti i spašavanju obezbijediti primjenu posebnog uslova prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa u službi zaštite, kojim je određeno da zaposleni nije stariji od 25 godina.

- Odluka o utvrđivanju uvećanja na zaradu zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja od 14.08.2018. godine za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima donijeta je bez saglasnosti Ministarstva finansija što nije u skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sekturu. Odlukom na osnovu koje se isplaćuju uvećanja na zaradu u Službi zaštite i spašavanja zbog posebnih uslova rada, težine i prirode poslova i odgovornosti određeno je, komandiru i zamjeniku komandira uvećanje na zaradu za 10% dodatka na osnovnu

[26] Uvjerenje Br:07-0702—8672/22 od 24.05.2022.g i Uvjerenje br:11-0702-15090/23-3 od 18.09.2023.g

zaradu, za zvanje vatrogasac - spasilac uvećanje na zaradu za 20%, za zvanje vatrogasac- spasilac vođa smjene 40%.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru za Odluku o utvrđivanju uvećanja na zaradu zaposlenih u Službi zaštite i spašavanja pribavi saglasnost Ministarstva finansija.

- Vatrogascima-spasiocima se za svaki čas pripravnosti kod kuće isplaćuje 10% od njegove zarade po času na osnovu člana 32 Pravilnika o unutrašnjem redu i radu Službe od 12.01.2018. godine.
- Obrazac Evidencija radnih sati i Evidencija sati u Službi zaštite koje služe kao osnov za obračun zarada, nijesu potpisani od strane zaposlenih i odgovornih lica, nijesu ovjereni i zavedeni preko pisarnice Opštine.
- Opština vodi samo knjigu dežurstava. Evidencija intervencija, evidencija servisne radionice, evidencije rukovodilaca dežurne smjene, popis o primopredaji i slično nijesu revizoru dati na uvid.
- Ukupan iznos isplaćenih časova prekovremenog rada na godišnjem nivou u Službi je 4545 sati odnosno 26.224,71€ u bruto iznosu. Nakon isteka mjeseca donosi se Rješenje o prekovremenom radu za svakog zaposlenog pojedinačno bez obrazloženja na osnovu čega je pored redovnog i noćnog rada u smjenama bio "dodatno angažovan", na kojim poslovima i za koje vrijeme.
- Služba izdaje Rješenja o prekovremenom radu bez evidencije prekovremenih sati koje zaposleni može da ostvari na godišnjem nivou u skladu sa članom 64 Zakona o radu, jer te poslove obavlja Samostalna savjetnica I za računovodstvo i finansije u Odeljenju za budžet i trezor u Sekretarijatu za finansije.

Opština treba da isplatu prekovremenog rada obračunava u skladu sa čl. 64 Zakona o radu.

Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor - Komunalna policija

- Shodno članu 6 Zakona o komunalnoj policiji, poslovi komunalne policije obuhvataju komunalni nadzor i obezbjeđivanje komunalnog reda u skladu sa zakonom kojim se uređuje oblast komunalnih djelatnosti i druge oblasti u kojima opština vrši sopstvene poslove ili poslove iz nadležnosti državne uprave koji su joj preneseni zakonom ili povjereni na osnovu zakona.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Kancelarije Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor, nalaze se u zgradi Opštine.
- Broj zaposlenih na 31.12.2023. godine je 10 zaposlenih na neodređeno i 7 zaposlenih na mandatu. U Sektoru komunalne policije pored komandira je 6 komunalnih policajaca. Ministarstvo javne uprave je 26.04.2023. godine dalo saglasnost na još tri komunalna policajca.
- Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor za svaki mjesec priprema Raspored rada službenika i na dnevnom nivou planira smjenski raspored rada zaposlenih.
-Zaposleni na poslovima komunalne policije i komunalnih inspektora ispunjavanju obrazac Evidencija ostvarenih časova rada i odsustvovanja s posla koji sadrži redovan rad, prekovremeni rad, rad u državne i vjerske praznike, bolovanje i opravdano odsustvo. U napomeni Evidencije naglašeno je da je obaveza svakog zaposlenog, da obrazloži prekovremeni rad, na poleđini ispisati potrebna obrazloženja, a za tačnost podataka odgovaraju zaposleni i rukovodilac svojim potpisom. Na osnovu Evidencija zaposlenih sačinjava se na nivou Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor obrazac „Evidencija prisutnosti" i „Evidencija radnih sati" koje se ovjerene od sekretara Sekretarijata prosleđuju Rukovoditeljki za ljudske resurse u Sekretarijatu za lokalnu upravu i služe kao osnov za obračun zarada.
- Rješenja o prekovremenom radu donose se pojedinačno za svakog zaposlenog na kraju mjeseca.

Utvrđene nepravilnosti:

- Ukupan iznos isplaćenih časova prekovremenog rada na godišnjem nivou u ovom Sekretarijatu je 2781 sati odnosno 20.598,35€ u bruto iznosu. Služba ne vodi evidenciju[27] o broju prekovremenih sati na godišnjem nivou koje zaposleni može da ima u skladu sa članom 64 Zakona nego Samostalna savjetnica I za računovodstvo i finansije u Odeljenju za budžet i trezor na osnovu pojedinačnih Rješenja.
- Izmjene u Rasporedu rada službenika kojim se na dnevnom nivou planira smjenski raspored rada zaposlenih evidentiraju se precrtavanjem ispisujući iznad greške ime zaposlenog.

[27] 216,243,248,249,247,250 Deset zaposlenih je imalo preko 200 prekovremenih sati na godišnjem nivou od kojih njih 4 maksimalnih 250.

- Evidencije ostvarenih časova rada i odsustvovanja s posla koje popunjavaju zaposleni za svaki dan rada nemaju obrazloženje prekovremenog rada, u slučaju greške brojčani unosi se podebljavaju više puta olovkom i nijesu potpisane od strane rukovodioca koji pored zaposlenog odgovara za tačnost.
- Evidencije ostvarenih časova rada i odsustvovanja s posla nijesu usklađene sa Rasporedom rada službenika i članom 11 Kolektivnog ugovora kojim noćni rad traje od 22h do 6h narednog dana pa samim tim nijesu pouzdane za izradu Evidencija prisutnosti i Evidencija radnih sati na mjesečnom nivou koje služe za obračun zarada.

Ustanovljeno je sljedeće: zaposleni po rasporedu 20.04. od 7h do 15h u evidenciji upisano 5h prekovremenog noćnog rada; po rasporedu 21.04. radno vrijeme od 07-15h u evidenciji upisano 4 dnevna i 4 noćna sata; po rasporedu 13.08. u smjeni od 18h do 2h u evidenciji upisano 12.08. kao 3 dnevna i 5 noćnih sati; po rasporedu III smjena od 17-01h u evidenciji upisano 8h prekovremenog noćnog rada; po rasporedu od 07.08. do 11.08. radno vrijeme od 07-15h u evidenciji za svaki dan upisano 4 dnevna i 4 noćna sata; po rasporedu 21.10. zaposleni nije u smjeni a u Evidenciji upisano 8 prekovremenih sati (tri dnevna i pet noćnih); zaposleni koji je u januaru imao po rasporedu radno vrijeme za 8 dana[28] od 7 do 15h prikazao je u evidenciji 32 časa redovnog i 32 časa noćnog rada a u dane kada nije bio na rasporedu 9 časova prekovremenog rada.

- Elektronska evidencija prisutnosti na poslu nije u skladu sa Evidencijama o prisutnosti. Na primjer u maju mjesecu evidentirani su zaposleni u Evidencijama o prisutnosti a nijesu u Elektronskoj evidenciji i obratno.[29]
- Evidencije ostvarenih časova rada i odsustvovanja s posla, Raspored rada službenika, Evidencija prisutnosti i Evidencija radnih sati nijesu ovjerene i zavedene u pisarnici Opštine.

Preporuka: Opština je u obavezi da obezbijedi tačne i kontrolisane evidencije službenika Sekretarijata za inspekcijski i komunalni nadzor koje služe kao osnov za obračun zarada.

- Rukovodilac sektora i 6 komunalnih policajaca nemaju u dokaze o ispunjenju posebnih uslova u pogledu psihofizičke sposobnosti za obavljanje poslova radnog mjesta. Navedeno nije u skladu sa članom 39 i 40 Zakona o komunalnoj policiji koji određuje da lice koje zasniva radni odnos u zvanju načelnik komunalne policije i komunalni policajac mora da ispunjava uslove u pogledu psihofizičke sposobnosti odnosno da se provjera psihofizičkih sposobnosti načelnika komunalne policije i komunalnih policajaca vrši periodično, svake tri godine.

Preporuka: Opština je u obavezi u skladu sa članom 40 Zakona o komunalnoj policiji, provjeru psihofizičkih sposobnosti načelnika komunalne policije i komunalnih policajaca vrši periodično, svake tri godine.

2.3. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, određeno je da opštine dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje Ministarstvu, najkasnije do 15. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal na obrascima:

- Obrazac 1 - Izvještaj o novčanim tokovima I - ekonomska klasifikacija,
- Obrazac 2 - Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija,
- Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama,
- Obrazac 7 - Izvještaj o konsolidovanoj budžetskoj potrošnji.

Navedenim Pravilnikom određeno je da: potrošačke jedinice opština (javne ustanove, javna preduzeća i dr.) dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 3 i 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, i da Opštine dostavljaju godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 1, 2, 5 i 7.

- Potrošačke jedinice opština (javne ustanove, javna preduzeća i dr.) dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima

[28] 9,10,11,12,13,16,17,18. januar

[29] Zaposleni je 21.05. ušao u zgradu u 17:41:30 minuta a 22.05. izašao u 18:40:51, ušao posle 3 sekunde u 18:40:54 izašao 23.05. u 09:50:52 , ušao istog dana u 15:26:15. Isti slučaj je i sa zaposlenim koji je 13.04.2023.g ušao u zgradu 07:54:02 izašao sljedećeg dana u 09:56:01, posle 3 min ušao i ostao do narednog dana u 09:58:36 što znači da su radili 48h u kontinuitetu

3 i 5 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.
- Opština je shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dostavljala Ministarstvu finansija kvartalne izvještaje na Obrazac 1 - Izvještaj o novčanim tokovima I - ekonomska klasifikacija, Obrazac 2 - Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija, Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama, obrazac 7 – Izvještaj o konsolidovanoj potrošnji.
- Takođe je kvartalno dostavljala Ministarstvu finansija do 15-og u mjesecu narednog kvartala Izvještaje o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju Opštine u skladu sa Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština.
- Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godine dostavljen je Ministarstvu finansija 16. februara 2024. godine.
- Opština je shodno članu 55 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Kvartalne izvještaje o ukupno ostvarenim primicima, izvršenim izdacima, neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju objavljivala na internet stranici opštine u roku od 15 dana, od dana isteka kvartala.

Trezorsko poslovanje
Uputstvom o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave propisan je bliži način rada trezora opština. U cilju obezbjeđenja funkcije unutrašnjih kontrola u javnom sektoru, predviđeno je raspoređivanje odgovornosti i podjela dužnosti službenika sekretarijata za privredu, razvoj i finansije, pri čemu je predviđeno odvajanje funkcija službenika za ovjeravanje, odobravanje i kontrolu zahtjeva. Uputstvom je, takođe, predviđen dokument koji sadrži specimen potpisa svakog službenika koji je raspoređen na odgovarajuće mjesto službenika za privredu, razvoj i finansije koji mora biti potpisan od nadležnog starješine organa, odnosno službe. U cilju pravilne evidencije i kontrole, Uputstvom su predviđeni sljedeći obrasci za izvršenje budžeta: Dinamički plan potrošnje - obrazac 1; Dodjela sredstava - obrazac 2; Zahtjev za rezervisanje sredstava - obrazac 3; Zahtjev za plaćanje - obrazac 4; Izmjena dnevnika - obrazac 5; Zahtjev za izdavanje avansa - obrazac 6.

Utvrđeno činjenično stanje:
- Opština je donijela Interno uputstvo za plaćanje obaveza 11.09.2023. godine. Prilikom prijema dokumentacije iz koje proističe obaveza plaćanja, službenik pisarnice istu prosljeđuje starješini potrošačke jedinice na koju se obaveza odnosi. U slučaju da nije navedena potrošačka jedinica sve fakture se prosljeđuju Službi predsjednika.
- Starješina potrošačke jedinice za potrebe kontrole dostavlja dobijenu dokumentaciju ovlašćenim službenicima koji provjeravaju računsku tačnost i sadržaj fakture. U roku od 5 dana službenik je u obavezi da tačnu dokumentaciju vrati starješini organa na potpis ili u slučaju greške vrati krajnjem dobavljaču radi usaglašavanja.
- U članu 4 Internog uputstva navodi se da ovlašćeni službenik nakon potvrde ispravnosti dokumentacije i ovjere starješine potrošačke jedinice, popunjava Obrazac 4 – zahtjev za plaćanje u dva primjerka koji se sa pratećom dokumentacijom dostavljaju ovlašćenom službeniku Sekretarijata za finansije. Nakon potvrde ispravnosti dokumentacije evidentira se u programu i sačinjava nalog za plaćanje. Poslije odobravanja zahtjeva od strane sekretara Sekretarijata za finansije jedan primjerak se vraće potrošačkoj jedinici a drugi primjerak sa pratećom dokumentacijom ostaje u Odeljenju za budžet i trezor.
- Trezorsko poslovanje se vrši u skladu sa članom 58 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave jer se u izvršenju budžeta koriste obrasci: Dinamički plan potrošnje - obrazac 1; Dodjela sredstava - obrazac 2, Zahtjev za rezervisanje sredstava - obrazac 3 i Zahtjev za plaćanje - obrazac 4. Odeljenje za budžet i trezor pogrešno ispunjene obrasce zamjenjuje novim tako da ne koristi obrazac 5. Takođe, opština ne koristi obrazac 6 - Zahtjev za izdavanje avansa.
- U toku revizije dostavljeni su izmijenjeni specimeni potpisa gdje su pored starješina organa određena i lica po potrošačkim jedinicama za ovjeravanje zahtjeva, za razliku od prethodnog perioda u kom je samostalna referentkinja za knjigovodstvo i likvidaturu u Sekretarijatu za finansije ovjeravala zahtjeve na nivou opštine. Rukovoditeljka odeljenja za budžet i trezor i samostalna savjetnica za budžet i trezor su službenici za kontrolu zahtjeva potrošačkih jedinica. Samostalna savjetnica za računovodstvo i finansije (u čijem je opisu obračun zarada i ostalih primanja zaposlenih) je službenik za kontrolu zahtjeva uz ograničenje izdataka 411

(bruto zarade), 412 (ostala lična primanja) i 41911(ugovor o djelu i komisije).

2.3.1. Preusmjerenja sredstava

Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, član 36, određeno je da u slučaju nastanka okolnosti koje nijesu bile poznate u vrijeme usvajanja odluke o budžetu, predsjednik opštine može, na osnovu obrazloženog zahtjeva potrošačke jedinice, između potrošačkih jedinica vršiti preusmjeravanje sredstava utvrđenih odlukom o budžetu opštine u visini do 10% od ukupno planiranih sredstava potrošačke jedinice čiji se odobreni iznos sredstava umanjuje.
Tokom 2023. godine predsjednik opštine donio je 6 Zaključaka kojima je izvršeno preusmjerenje sredstva u ukupnom iznosu od 394.476,00€. Od ukupno donijetih 6 Zaključaka, nakon donošenja Odluke o izmjenama Odluke o budžetu Opštine Tivat za 2023. godinu (Sl. List CG – opštinski propisi, broj 32/23 od 06.07.2023. godine), predsjednik je izvršio preusmjerenje sredstava u iznosu od 103.101,00€ na osnovu 4 Zaključka.

Pregled preusmjerenih sredstava po potrošačkim jedinicama i po budžetskim pozicijama prikazan je u sljedećim tabelama:

R. Br.	Potrošačka jedinica	iznos planiran odlukom o budžetu	preusmjerenje			plan nakon preusmjerenja
			smanjenje		povećanje	ukupno	
		27,019,368.00	**103,111.00**	**0.38%**	**103,111.00**		**27,019,368.00**
1	Služba predsjednika opštine	1,002,250.00	9,255.00	0.92%	20,175.00	10,920.00	1,013,170.00
12	Služba glavnog administratora	89,750.00	5,800.00	6.46%	0.00	-5,800.00	83,950.00
2	Služba skupštine opštine	388,700.00	0.00	0.00%	2,310.00	2,310.00	391,010.00
3	Sekretarijat za uređenje prostora	610,840.00	0.00	0.00%	242.00	242.00	611,082.00
4	Služba za odnose sa investitorima	28,800.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	28,800.00
5	Sekretarijat za finansije	4,272,100.00	41,461.00	0.97%	24,311.00	-17,150.00	4,254,950.00
51	Sekretarijat za privredu	376,300.00	0.00	0.00%	1,757.00	1,757.00	378,057.00
6	Direkcija za imovinsko-pravne odnose	2,546,340.00		0.00%		0.00	2,546,340.00
71	Sekretarijat za društvene djelatnosti	3,587,660.00		0.00%		0.00	3,587,660.00
8	Služba zaštite	752,000.00	0.00	0.00%	1,100.00	1,100.00	753,100.00
9	Sekretarijat za saobraćaj i stambeno-komunalne djelatnosti	1,086,700.00	0.00	0.00%	37.00	37.00	1,086,737.00
10	Direkcija za investicije	11,087,111.00	46,595.00	0.42%	46,965.00	370.00	11,087,481.00
14	Sekretarijat za lokalnu upravu	731,750.00	0.00	0.00%	6,200.00	6,200.00	737,950.00
15	Služba za unutrašnju reviziju	56,300.00	0.00	0.00%	12.00	12.00	56,312.00
16	Sekretarijat za inspekcijski i komunalni nadzor	349,807.00	0.00	0.00%	2.00	2.00	349,809.00
17	Služba glavnog gradskog arhitekte	52,960.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	52,960.00

Tabela 1: preusmjerenja sredstava po potrošačkim jedinicama

Račun	Opis računa	Iznos planiran odlukom o budžetu	preusmjerenje			plan nakon preusmjerenja	izvršenje budžeta	% izvršenja
			smanjenje		povećanje	ukupno		
		27,019,368.00	**103,111.00**	**0.38%**	**103,111.00**		**27,019,368.00**	**23,498,108.33**	**86.97%**
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2,732,220.00	15,055.00	0.55%	3,769.00	-11,286.00	2,720,934.00	2,427,657.63	89.22%
412	Ostala lična primanja	384,250.00	5,000.00	1.30%	14,280.00	9,280.00	393,530.00	333,593.73	84.77%
413	Rashodi za materijal	568,800.00		0.00%	4,806.00	4,806.00	573,606.00	513,958.93	89.60%
414	Rashodi za usluge	861,450.00		0.00%	12,704.00	12,704.00	874,154.00	755,069.14	86.38%
415	Rashodi za tekuće održavanje	82,500.00		0.00%	4,210.00	4,210.00	86,710.00	78,626.34	90.68%
416	Kamate	325,000.00	32,500.00	10.00%		-32,500.00	292,500.00	252,417.01	86.30%
417	Renta	10,000.00		0.00%		0.00	10,000.00	4,500.00	45.00%
419	Ostali izdaci	514,500.00	2,500.00	0.49%	1,090.00	-1,410.00	513,090.00	401,522.49	78.26%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	3,239,610.00	1,461.00	0.05%		-1,461.00	3,238,149.00	3,148,106.78	97.22%
432	Ostali transferi	1,444,600.00		0.00%	37.00	37.00	1,444,637.00	1,390,321.16	96.24%
441	Kapitalni izdaci	15,288,438.00	46,595.00	0.30%	46,595.00	0.00	15,288,438.00	12,641,599.78	82.69%
461	Otplata dugova	528,000.00		0.00%		0.00	528,000.00	507,501.22	96.12%
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	900,000.00		0.00%	15,620.00	15,620.00	915,620.00	915,610.48	100.00%
471	Tekuća budžetska rezerva	130,000.00		0.00%		0.00	130,000.00	127,623.64	98.17%
472	Stalna budžetska rezerva	10,000.00		0.00%		0.00	10,000.00	0.00	0.00%

Tabela 2: preusmjerenja sredstava po budžetskim pozicijama

Opština je vršila preusmjerenja sredstava u visini do 10% od ukupno planiranih sredstava potrošačke jedinice čiji se odobreni iznos sredstava umanjuje u skladu sa članom 36 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

2.3.2. Planiranje i izvršenje budžeta Opštine za 2023. godinu

Postupak donošenja odluke o budžetu opštine propisan je Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Zakonom o finansiranju lokalne samouprave.

Utvrđeno činjenično stanje:

- Proces izrade budžeta inicira Sekretarijat za finansije dostavljanjem dopisa potrošačkim jedinicama za obezbjeđenje sredstava iz budžeta Opštine za narednu godinu uz prateće tabele sa rokom do kraja septembra. Zahtjev sadrži instrukcije, postupke, rokove za izradu plana potrošnje kao i smjernice Ministarstva finansija za pripremu budžeta jedinica lokalne uprave. Nakon objedinjavanja ispunjenih budžetskih cirkulara svih potrošačkih jedinica od strane Samostalne savjetnice I u Odjeljenju za budžet i trezor, usaglašavanje sa predsjednikom Opštine se odvija na sastancima kolegijuma do kraja oktobra. Nacrt odluke o budžetu dostavljen je Ministarstvu finansija 02.11.2022. godine. Program javne rasprave u organizaciji Sekretarijata za finansije istaknut je na oglasnoj tabli i objavljen na internet stranici opštine 04.11. u trajanju od 15 dana. Nacrt Odluke o budžetu od strane Predsjednika Opštine dostavljen je Skupštini Opštine 12.12. koja je nakon dobijanja Saglasnosti od strane Ministarstva finansija 21.12. na sjednici održanoj 22.12. donijela Odluku o budžetu opštine za 2023. godinu.
- Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o budžetu urađena je po istoj proceduri kao i Nacrt Odluke o budžetu za 2023. godine i donijeta je 26.06.2023. godine.
- Interna procedura za izradu nacrta Odluke o budžetu opštine sačinjena je 08.02.2024. godine i dostavljena je u toku revizije.
- Opština nije u skladu sa članom 28 Zakona o finansiranju lokalne samouprave dostavila Predlog odluke o budžetu opštine za narednu fiskalnu godinu skupštini opštine do 1. decembra tekuće godine.

2.4. Primici

Naplata i evidencija prihoda
Opština stiče sredstva iz: sopstvenih prihoda, zakonom ustupljenih prihoda i budžeta Države.

Sopstveni prihodi
Opština je donijela internu proceduru za utvrđivanje, kontrolu i naplatu lokalnih prihoda, na osnovu koje te poslove vrši Odjeljenje lokalnih javnih prihoda, u okviru Sekretarijata za finansije. Odjeljenje vrši zaduženje i evidenciju sledećih prihoda: poreza na nepokretnosti, prireza porezu na dohodak fizičkih lica, taksa (lokalne administrativne i komunalne takse), naknada (za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, legalizaciju bespravno podignutih objekata, za korišćenje opštinskih puteva), članskog doprinosa i boravišne takse.

U skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda Opština za sopstvene prihode ima otvorene račune po vrsti prihoda. Sredstva koja se tokom dana uplate na navedene uplatne račune, shodno ugovorima sa poslovnom bankom CKB, na kraju dana prenose se na Glavni račun trezora Opštine. Sljedećeg dana uz izvod sa Glavnog računa trezora, dostavljaju se izvodi za svaki pojedini račun koji je otvoren za naplatu sopstvenih prihoda.

Na zbirnom računu je iskazan ukupan iznos sredstava koji je prenešen sa pojedinog računa i on služi za knjiženje u Glavnoj knjizi trezora - sintetika. Pojedinačni izvodi sadrže analitički prikaz uplata po poreskim obveznicima ili obveznicima (plaćanja taksa, naknada i dr.) i oni se dostavljaju svakog dana savjetniku za trezorsko poslovanje radi knjiženja, dok kontrolu naplate javnih prihoda vrši Sekretar za finansije. Takođe, svakodnevno se vrši sravnjenje uplata sa izvodima banaka.

Sistematizacija poslova i broj izvršilaca Odjeljenja lokalnih javnih prihoda, predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Sekretarijata za finansije[30], na dan 31.12.2023. godine, prikazani su u tabeli:

[30] Br. 08 – 019/23 – 171 od 07.07. 2023. godine

Odjeljenje lokalnih javnih prihoda			
Redni broj	Zvanje - radno mjesto	Broj izvršilaca određen aktom o sistematizaciji	Zaposleno
1	Rukovodilac/teljka odjeljenja lokalnih javnih prihoda	1	1
2	Samostalni/a savjetnik/ca I za razrez poreza, taksi i drugih lokalnih javnih prihoda	3	3
3	Samostalni/a savjetnik/ca III za kontrolu i prinudnu naplatu	1	1
4	Samostalni/a savjetnik/ca I za pravna pitanja	1	1
5	Inspektor/ka I za lokalne javne prihode	1	1
6	Inspektor/ka II za lokalne javne prihode	1	1
7	Inspektor/ka III za lokalne javne prihode	1	1
8	Samostalni/a referent/kinja za evidenciju poreza, naknada i ostalih lokalnih javnih prihoda	1	1
9	Samostalni/a referent/kinja za terensku naplatu lokalnih javnih prihoda	1	1
10	Savjetnik/ca I za utvrđivanje i naplatu poreza, taksi i ostalih javnih prihoda	1	1
11	Samostalni/a savjetnik/ca III za vođenje i usaglašavanje registra poreskih obveznika	1	1
12	Viši/a savjetnik/ca III za pravna pitanja	1	1
13	Viši/a savjetnik/ca III za utvrđivanje, kontrolu i naplatu poreza na promet nepokretnosti	1	0
	Ukupno izvršilaca:	**15**	**14**

Pravilnikom je sistematizovano 15 radnih mjesta, a popunjeno je 14. Nije popunjeno 1 radno mjesto: viši/a savjetnik/ca III za utvrđivanje, kontrolu i naplatu poreza na promet nepokretnosti.

Napomena: U 2024. godini planirano je još jedno radno mjesto - savjetnik/ca I za utvrđivanje, kontrolu i naplatu poreza na promet nepokretnosti.

Zakonom ustupljeni prihodi su: prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica, prihodi od poreza na promet nepokretnosti, prihodi od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih dobara koje dodjeljuje Država i godišnje naknade pri registraciji motornih vozila. Podaci sa odgovarajućom službom Državnog trezora usaglašavali su se u 2023. godini povremeno, umjesto na dnevnoj bazi. U 2024. godini trezor lokalne uprave ima pristup podacima o ustupljenim prihodima i dnevno preuzima izvještaje o tim prihodima.

Planirani i ostvareni primici

Prihodi Opštine su planirani, Odlukom o Budžetu opštine Tivat za 2023. godinu[31], u iznosu od 24.055.700,00€ i Odlukom o izmjenama Odluke o Budžetu Opštine Tivat za 2023. godinu[32], kojom je plan prihoda uvećan na 27.019.368,00€. U sljedećoj tabeli dat je prikaz ukupnih primitaka i izdataka u 2023. godini:

Tabela: Prikaz ukupnih primitaka i izdataka Budžeta u 2023. godini

R. Broj	Opis	Planirano za 2023.	Rebalans 2023.	Ostvareno u 2023.	Index
1	Primici	24,055,700.00	27,019,368.00	31,025,096.94	114.83%
2	Izdaci	24,055,700.00	27,019,368.00	23,498,106.33	86.97%
3	Gotovina na početku perioda	10,000,000.00	10,745,667.20	10,745,667.20	100.00%
4	Gotovina na kraju perioda			7,526,990.61	

Primici su ostvareni u iznosu od 31.025.096,94€ i za 14,83% su veći u odnosu na planirane, a izdaci su realizovani u iznosu od 23.498.108,33€ što je za 13,03% manje u odnosu na planirane. Gotovina na početku perioda je iznosila 10.745.667,20€, dok je na kraju iznosila 7.526.996,61€, što znači da je došlo do smanjenja gotovine za 3.218.670,59€.

Planirani i ostvareni primici Opštine Tivat za 2023. godinu su prikazani u sljedećoj tabeli:

[31] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 61/22

[32] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 32/23

Opština Tivat									
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.			
					Realizacija prihoda	Plan	Rebalans	Realizacija prihoda	% realizacije
7				PRIMICI	23.683.752,45	24.055.700,00	27.019.368,00	31.025.096,94	114,83%
	71			TEKUĆI PRIHODI	15.775.577,02	13.625.700,00	15.843.700,80	20.164.366,61	127,27%
		711		Porezi	12.165.531,81	9.030.000,00	10.570.000,00	14.977.996,43	141,70%
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	1.701.104,10	800.000,00	1.500.000,00	3.370.270,78	224,68%
			7113	Porez na imovinu	9.578.595,65	7.500.000,00	8.340.000,00	10.512.694,07	126,05%
			7117	Lokalni porezi (Prirez porezu na dohodak j	885.832,06	730.000,00	730.000,00	1.095.031,58	150,00%
		713		Takse	308.568,58	340.000,00	340.000,00	343.776,66	101,11%
			7131	Administrativne takse	18.753,48	20.000,00	20.000,00	21.640,46	108,20%
			7135	Lokalne komunalne takse	117.575,30	150.000,00	150.000,00	121.091,93	80,73%
			7136	Ostale takse	172.239,80	170.000,00	170.000,00	201.044,27	118,26%
		714		Naknade	2.401.047,63	3.380.600,00	4.058.600,80	3.778.247,88	93,09%
			7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg i	12.426,60	8.500,00	86.600,80	151.212,99	174,61%
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
			7146	Naknada za uređivanje i izgradnju građev	2.300.113,26	3.200.000,00	3.800.000,00	3.388.729,06	89,18%
			7148	Naknada za puteve	88.507,77	160.100,00	160.000,00	238.305,83	148,94%
		715		Ostali prihodi	900.429,00	875.100,00	875.100,00	1.064.345,64	121,63%
			7151	Prihodi od kapitala	298.236,76	280.100,00	280.100,00	289.538,88	103,37%
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	55.795,10	70.000,00	70.000,00	118.373,81	169,11%
			7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem sv	94.629,32	25.000,00	25.000,00	45.128,13	180,51%
			7155	Ostali prihodi	451.767,82	500.000,00	500.000,00	611.304,82	122,26%
	72			PRIMICI OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVIN	212.332,47	220.000,00	220.000,00	56.024,72	25,47%
		721		Prodaja nepokretnosti	212.332,47	220.000,00	220.000,00	56.024,72	25,47%
			7211	Prodaja nepokretnosti	212.332,47	220.000,00	220.000,00	56.024,72	25,47%
	73			PRIMICI OD OTPLATE KREDITA I SREDSTVA PRENESENA IZ PRE	7.595.114,36	10.010.000,00	10.755.667,20	10.754.705,61	99,99%
		731		Primici od otplate kredita	9.313,56	10.000,00	10.000,00	9.038,41	90,38%
			7314	Primici od otplate kredita datih fizičkim lic	9.313,56	10.000,00	10.000,00	9.038,41	90,38%
		732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	7.585.800,80	10.000.000,00	10.745.667,20	10.745.667,20	100,00%
			7321	Sredstva prenesena iz prethodne godine	7.585.800,80	10.000.000,00	10.745.667,20	10.745.667,20	100,00%
	74			DONACIJE I TRANSFERI	100.728,60	200.000,00	200.000,00	50.000,00	25,00%
		741		Donacije	100.728,60	200.000,00	200.000,00	50.000,00	25,00%
			7411	Tekuće donacije	38.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	50,00%
			7412	Kapitalne donacije	62.728,60	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%

Tekući prihodi budžeta su ostvareni u iznosu od 20.164.366,61€, odnosno sa 127,27% u odnosu na planirane. U tekućim prihodima, najznačajnija stavka su prihodi po osnovu poreza, koji su ostvareni u iznosu od 14.977.996,43€, i veći su za 41,70% u odnosu na planirane.

Primici od prodaje imovine planirani su u iznosu od 220.000,00€, a ostvareni u iznosu od 56.024,72€, što je manje za 74,53% u odnosu na planirane.

Transferi i donacije su ostvareni u iznosu od 50.000,00€, odnosno za 75,00% manje u odnosu na plan.

Sredstva prenesena iz prethodne godine iznosila su 10.754.705,61€.

2.4.1. Porezi

Prihode od poreza čine prihodi prikazani u tabeli:

Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.			
					Realizacija prihoda	Plan	Rebalans	Realizacija prihoda	% realizacije
7				PRIMICI	12.165.531,81	9.030.000,00	10.570.000,00	14.977.996,43	141,70%
		711		Porezi	12.165.531,81	9.030.000,00	10.570.000,00	14.977.996,43	141,70%
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	1.701.104,10	800.000,00	1.500.000,00	3.370.270,78	224,68%
			7113	Porez na imovinu	9.578.595,65	7.500.000,00	8.340.000,00	10.512.694,07	126,05%
			7117	Lokalni porezi (Prirez porezu na dohodak j	885.832,06	730.000,00	730.000,00	1.095.031,58	150,00%

Porez na dohodak fizičkih lica i porez na promet nepokretnosti su ustupljeni prihodi.

U skladu sa članom 11 i 12 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini koja pripada Primorskom regionu ustupa se 50% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica i 80% prihoda od poreza na promet nepokretnosti ostvarenih na njenoj teritoriji i raspoređuje u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Naredbom o načinu uplate javnih prihoda preko Državnog trezora na račune Budžeta Opštine.

Porez na dohodak fizičkih lica – račun 7111 je planiran u iznosu od 1.500.000,00€, a ostvaren je u iznosu od 3.370.270,78€, odnosno za 224,68% više u odnosu na plan.

Porez na imovinu – račun 7113 je ostvaren u iznosu od 10.512,694,07€, a sastoji se od poreza na nepokretnosti i poreza na promet nepokretnosti.

Porez na nepokretnosti – račun 71131 – Od sopstvenih prihoda, u najvećem iznosu ostvaren je prihod po osnovu poreza na nepokretnosti i to u iznosu od 8.256.154,77€, što je 20,70% više od planiranog iznosa.

Porez na promet nepokretnosti – račun 71132, planiran je u iznosu od 1.500.000,00€ a izvršenje je iznosilo 2.256.539,30€, odnosno 50,44% više u odnosu na plan.

Skupština Opštine donijela je Odluku o porezu na nepokretnosti u Opštini Tivat, na osnovu koje se nepokretnostima smatraju: građevinski objekti (objekti za stanovanje, poslovni objekti, stambeno-poslovni objekti i posebni dijelovi stambene zgrade) i zemljište (građevinsko, poljoprivredno, šumsko i drugo zemljište).

Uprava lokalnih javnih prihoda utvrđuje obaveze, donosi rješenja, zaduženja i evidenciju plaćanja za porez na nepokretnosti, za zemljište i objekte, za pravna i fizička lica. Na ovaj način vrši se utvrđivanje obaveze i naplata poreza na nepoktetnosti.

U softveru Odjeljenja lokalnih prihoda vode se analitičke kartice za svakog poreskog obveznika posebno i omogućava pregled po poreskim obveznicima (prethodni dug, tekuće promjene duga, uplate tokom godine, obračunati porez, kao i stanje duga na 31.12.2023. godine).

Odjeljenje lokalnih prihoda donosi posebno rješenja o zaduženju fizičkim licima za zemljište, a posebno za objekte. Pravnim licima se jednim rješenjem utvrđuje obaveza za zemljište i za objekte.

Tako se vrši i evidentiranje naplate. Na taj način se mogu dobiti izvještaji za fizička lica, posebno za zemljište, a posebno za objekte. Za pravna lica se dobijaju izvještaji sa zbirnim iznosom obaveza za zemljište i objekte.

Porez na nepokretnosti – pravna lica

Ukupno zaduženje, naplata, stanje duga i, za pravna lica po osnovu poreza na nepokretnosti prikazan je u tabeli:

Porez na nepokretnosti - pravna lica					
Zaduženje i naplata poreza na nepokretnosti za pravna lica u 2023. godini					
Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2022. godine	Zaduženje u 2023. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2023. godini	Prihodi za 2023. godinu naplaćeni tokom 2023. godine	Ukupno naplaćeno u 2023. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023. godine
9.353.620,91	8.695.075,44	1.280.319,73	2.295.364,92	3.575.684,65	14.473.011,70

U 2023. godini broj pravnih lica, obveznika poreza na nepokretnosti iznosio je 573. Njihovo ukupno zaduženje (za zemljište i objekte) iznosilo je 8.695.075,44€ za tu godinu. Na kraju 2023. godine, stanje nenaplaćenih potraživanja je iznosilo 14.473.011,70€.

Ukupno naplaćeni iznos ovog poreza od pravnih lica za 2023. godinu iznosio je 3.575.684,65€ (1.280.319,73€ naplaćeno za prethodne godine i 2.295.364,92€ za 2023. godinu). Broj pravnih lica koja su na kraju 2023. godine imala dug je 230, u iznosu od 14.505.116,21€.

Pregled velikih dužnika poreza na nepokretnosti za pravna lica na 31.12.2023. godine, prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Veliki dužnici poreza na nepokretnosti - pravna lica (iznad 100.000.00€)	
Redni broj	Obveznik	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023. godine
1	AD"MONTEPRANZO-BOKAPRODUKT" Tivat	8.985.133,42
2	"OSTRVO SVETI MARKO"DOO TIVAT	2.229.619,19
3	HTP "MIMOZA" AD Tivat	710.077,06
4	DOO "MONTE-CO"Budva	415.690,89
5	"SOTKO MONTENEGRO" DOO TIVAT	318.507,85
6	"KRTOLE 1" DOO Podgorica	303.537,43
7	"FIRST INVESTMENT COMPANY"DOO Tivat	290.234,11
8	"RONITO" DOO Budva	126.618,38
	UKUPNO	13.379.418,33

Pravna lica (sa iznosom duga preko 100.000,00€), na dan 31.12.2023. godine imala su neizmirene obaveze prema Opštini, po osnovu poreza na nepokretnosti, u iznosu od 13.379.418,33€, što prerdstavlja 92,40% ukupnog duga pravnih lica.

Najveći dužnik po ovom osnovu, na dan 31.12.2023. godine je AD "Montepranzo - Bokaprodukt" Tivat, sa iznosom od 8.985.133,42€, zatim "Ostrvo Sveti Marko" doo Tivat sa iznosom od 2.229.619,19€. HTP "Mimoza" ad Tivat duguje iznos od 710.077,06€, a DOO "Monte - Co" Budva iznos od 415.690,89€.

Porez na nepokretnosti-fizička lica

Broj fizičkih lica-obveznika za porez na nepokretnosti za objekte, u 2023. godini iznosio je 9.974.

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica-objekti, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica - objekti za 2023. godinu					
Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2022. godine	Zaduženje u 2023. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2023. godini	Prihodi za 2023. godinu naplaćeni tokom 2023. godine	Ukupno naplaćeno u 2023. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023. godine
2.723.144,29	4.692.223,56	1.201.670,25	3.307.879,50	4.509.549,75	2.905.818,10

Nenaplaćeno potraživanje iz ranijih godina, preneseno u 2023. godinu, po ovom osnovu iznosilo je 2.723.144,29€. Fizička lica su za objekte zadužena, u 2023. godini, sa 4.692.223,56€ poreza, a u istoj godini je od njih naplaćeno 4.509.549,75€ (1.201.670,25€ za prethodne i 3.307.879,50€ za 2023. godinu). Na kraju 2023. godine ostalo je nenaplaćeno potraživanje po ovom osnovu u iznosu od 2.905.818,10€, koje je uvećano u odnosu na potraživanje na početku godine za 182.673,81€.

Za porez na nepokretnosti – zemljište, broj obveznika u 2023. godini je iznosio 3.487.

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica-zemljište, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica - zemljište za 2023. godinu					
Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2022. godine	Zaduženje u 2023. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2023. godini	Prihodi za 2023. godinu naplaćeni tokom 2023. godine	Ukupno naplaćeno u 2023. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023. godine
341.867,77	160.724,08	73.965,96	93.590,12	167.556,08	335.035,77

Zaduženje fizičkih lica po ovom osnovu, iznosilo je 160.724,08€, preneseno potraživanje iz ranijih godina 341.867,77€, naplata 167.556,08€ (73.965,96€ za prethodne i 93.590,12€ za 2023. godinu), dok je na kraju godine ostao nenaplaćen iznos od 335.035,77€, koji je umanjen, u odnosu na nenaplaćeni iznos na početku godine za 6.832,00€.

Pregled obaveza, zaduženja i uplata po osnovu poreza na nepokretnosti zbirno, za pravna i fizička lica, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Zaduženje i naplata po osnovu poreza na nepokretnosti, zbirno za pravna i fizička lica za 2023. godinu									
Porez na nepokretnosti	Broj obveznika	Broj donijetih rješenja	Broj neuručenih rješenja	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2022.	Zaduženje u 2023. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2023. godini	Prihodi za 2023. godinu naplaćeni tokom 2023.	Ukupno naplaćeno u 2023. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2023. godine
Pravna lica-objekti I zemljište	573	573	0	9.353.620,91	8.695.075,44	1.280.319,73	2.295.364,92	3.575.684,65	14.473.011,70
Fizička lica-objekti	9.974	17.348		2.723.144,29	4.692.223,56	1.201.670,25	3.307.879,50	4.509.549,75	2.905.818,10
Fizička lica-zemljište	3.487	3.487	200	341.867,77	160.724,08	73.965,96	93.590,12	167.556,08	335.035,77
Ukupno:	**14.034**	**21.408**	**200**	**12.418.632,97**	**13.548.023,08**	**2.555.955,94**	**5.696.834,54**	**8.252.790,48**	**17.713.865,57**

Po osnovu poreza na nepokretnosti (fizička i pravna lica) za 2023. godinu, doneseno je 21.408 rješenje. Od toga, obveznicima nije uručeno 200 rješenja i ista su javno objavljena.

Revizijom je utvrđeno da su pravna i fizička lica u 2023. godini zadužena iznosom od 13.548.023,08€, od čega se na pravna lica odnosi 8.695.075,44€, a ostatak 4.852.947,64€ na fizička lica. Ukupno stanje duga po osnovu poreza na nepokretnosti, za pravna i fizička lica (zemljište i građevinski objekti) na dan 31.12.2023. godine iznosi 17.713.865,57€, što predstavlja uvećanje za 5.295.232,60€ u odnosu na 31.12.2022. godine. Od ukupnog potraživanja za porez na nepokretnosti, u iznosu od 17.713.865,57€, na fizička lica se odnosi 3.240.853,87€ (za zemljište 335.035,77€, a za objekte 2.905.818,10€), a na pravna lica iznos od 14.473.011,70€ (ukupno za zemljište i za objekte).

Softver za evidenciju i naplatu poreza na nepokretnosti ne daje pouzdan izvještaj o ukupnim potraživanjima na početku godine, zaduženju za tekuću godinu, uplaćenim iznosima za prethodne i tekuću godinu i ukupnim potraživanjima na kraju godine. Takvi podaci se ručno izračunavaju, pa podatak o ukupnom stanju potraživanja nije pouzdan.

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

Evidencija o zaduženju i naplati poreza na nepokretnosti, na ovaj način, vodi se od 2003. godine, pa se iznos nenaplaćenih potraživanja po tom osnovu, od 14.473.011,70€ odnosi na period, od te godine pa do kraja 2023. godine.

Opština ne vrši klasifikaciju nenaplaćenih potraživanja sa aspekta ročnosti (potraživanja starosti do 5 godina, od 5 do 10 godina i preko 10 godina starosti), u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Zakonom o obligacionim odnosima. Samim tim, ne vrši se ni procjena naplativosti potraživanja, odnosno, ne može se utvrditi realno naplativ iznos potraživanja.

Preporuka: Opština treba da vrši klasifikaciju i procjenu naplativosti potraživanja.

Prinudna naplata

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. Revizijom je utvrđeno da je Uprava lokalnih prihoda sprovodila postupke prinudne naplate poreskih potraživanja za pravna i fizička lica, donoseći zaključke i rješenja o prinudnoj naplati poreskih obaveza, kao i upis hipoteke na imovinu poreskog obveznika.

U toku 2023. godine doneseno je 1.580 rješenja (1.395 za fizička i 185 za pravna lica) o prinudnoj naplati. Odjeljenje za naplatu lokalnih prihoda ne vodi evidenciju o vrijednosti potraživanja po osnovu rješenja o prinudnoj naplati, kao i o naplaćenom iznosu potraživanja po ovom osnovu.

Preporuka: Opština treba, u skladu sa Pravilnikom o poreskom knjigovodstvu, da vodi evidenciju naplaćenih prihoda po osnovu prinudne naplate, kako bi se pratila realizacija prihoda i efekat preduzetih mjera po tom osnovu.

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

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica – račun 71175 je sopstveni prihod. Plaća se na: porez na prihode od ličnih primanja, porez na dohodak od samostalne djelatnosti, porez na prihode od imovine i imovinskih prava i porez na prihode od kapitala. Za prirez porezu na dohodak fizičkih lica obveznici dostavljaju mjesečno poreske prijave. Na osnovu Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica u Opštini Tivat (Sl. list RCG - opštinski propisi", br. 5/04, Sl. list CG - opštinski propisi", br. 25/19), stopa prireza iznosi 13 % poreske obaveze. Ovaj prihod je ostvaren u 2023. godini, u iznosu od 1.095.031,58€.

2.4.2. Takse

Prihodi od taksa prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2022.*	*Budžet 2023.*			
			Realizacija prihoda	*Plan*	*Rebalans*	*Realizacija prihoda*	*% realizacije*
713		*Takse*	*308.568,58*	*340.000,00*	*340.000,00*	*343.776,66*	*101,11%*
	7131	*Administrativne takse*	*18.753,48*	*20.000,00*	*20.000,00*	*21.640,46*	*108,20%*
	7135	*Lokalne komunalne takse*	*117.575,30*	*150.000,00*	*150.000,00*	*121.091,93*	*80,73%*
	7136	*Ostale takse*	*172.239,80*	*170.000,00*	*170.000,00*	*201.044,27*	*118,26%*

Lokalne administrativne takse – račun 7131

Primici po osnovu lokalnih administrativnih taksa su realizovani u iznosu od 21.640,46€, odnosno za 8,20% više u odnosu na plan. Opština je ove prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama u Opštini Tivat[33]. Pomenutom odlukom su propisane lokalne administrativne takse za spise i radnje pred organima lokalne uprave Opštine Tivat, u visini utvrđenoj tarifom lokalnih administrativnih taksa.

[33] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 44/22

Taksa se plaća u trenutku nastanka obaveze i to za: podneske, zahtjeve date na zapisnik; rješenja, dozvole i druge isprave; upravne radnje u trenutku podnošenja zahtjeva za izvršenje tih radnji.

Uplata lokalne administrativne takse vrši se na uplatni račun Opštine Tivat, u skladu sa Naredbom o načinu naplate javnih prihoda.

Lokalne komunalne takse – račun 7135

Primici od lokalnih komunalnih taksa, realizovani su u iznosu od 121.091,93€, odnosno 19,27% manje u odnosu na plan. Ovi prihodi su naplaćivani po osnovu Odluke o lokalnim komunalnim taksama u Opštini Tivat[34]. Odlukom su propisane lokalne komunalne takse za obveznike takse, odnosno za korisnike prava, predmeta i usluga za čije je korišćenje propisano plaćanje takse.

Na osnovu ove Odluke, lokalne komunalne takse su naplaćene za korišćenje: prostora na javnim površinama, vitrina radi izlaganja robe van poslovnih prostorija, reklamnih panoa i bilborda, prostora za parkiranje motornih i priključnih vozila, motocikala i bicikala, na uređenim i obilježenim mjestima.

Taksena obaveza nastaje danom početka korišćenja prava, predmeta ili usluge, na osnovu rješenja donijetog od strane organa lokalne uprave nadležnog za poslove javnih prihoda.

Lokalna komunalna taksa može se utvrđivati prema korisnoj površini, vremenu korišćenja ili određivati u fiksnom iznosu. Visina, način i rokovi plaćanja lokalne komunalne takse utvrđuju se posebnim tarifama. Visina takse zavisi od vrste djelatnosti, površine i lokacije, odnosno zona u kojima se nalaze objekti, predmeti, odnosno vrše usluge za koje je propisano plaćanje takse.

Primici od ostalih taksa - račun 7136, odnose se na turističku taksu i ostvareni su u iznosu od 201.044,27€, odnosno 118,26% u odnosu na plan. U skladu sa Odlukom o načinu i rokovima plaćanja turističke takse[35], ovu taksu plaćaju domaća i strana fizička lica koja na području Opštine Tivat posjeduju apartman, stan ili kuću kao sekundarnu stambenu jedinicu, namijenjenu za odmor. Zakonom o turističkim organizacijama je propisano da se prikupljena sredstva od turističke takse koriste na sledeći način: 40% za finansiranje djelatnosti lokalne samouprave na čijoj teritoriji se nalazi sekundarna stambena jedinica; 40% za finansiranje djelatnosti lokalne turističke organizacije osnovane od strane organa lokalne samouprave na čijoj teritoriji se nalazi sekundarna stambena jedinica i 20% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije.

Boravišna taksa

Na osnovu Zakona o boravišnoj taksi, nadzor nad prikupljanjem i plaćanjem boravišne takse i vođenjem odgovarajuće evidencije obavlja nadležni poreski organ opštine. Opština je donijela Odluku o boravišnoj taksi[36] kojom se određuje boravišna taksa na teritoriji Opštine u iznosu od 1,00€ po osobi i noćenju.

U toku 2023. godine naplaćeno je 816.079,55€ po osnovu boravišne takse. Prikupljena sredstva od boravišne takse koriste se: 80% za finansiranje djelatnosti lokalnih turističkih organizacija i 20% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije.

Članski doprinos Turističkoj organizaciji

Uprava za naplatu lokalnih prihoda, shodno članu 41 Zakona o turističkim organizacijama[37] i Odluci o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Opštine Tivat[38], donosi rješenja o visini članskog doprinosa. Odlukom je propisano da su obveznici plaćanja članskog doprinosa pravna i fizička lica koja na teritoriji Opštine imaju svoja sjedišta ili organizacioni dio, a koja ostvaruju prihod obavljanjem turističke, ugostiteljske i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Prihodi po osnovu članskog doprinosa, u 2023. godini, iznosili su 119.549,75€. Prikupljena sredstva od članskog doprinosa koriste se: 60% za finansiranje djelatnosti lokalne turističke organizacije i 40% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije.

[34] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 18/20

[35] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 34/14

[36] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 35/15, 19/19

[37] "Službeni list Republike Crne Gore", br. 11/04, 46/07, Službeni list Crne Gore", br. 73/10, 40/11, 45/14, 42/17, 27/19

[38] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br.18/20

2.4.3. Naknade

Naknade su Odlukom o Budžetu Opštine planirane u iznosu od 4.058.600,80€, a ostvarene u iznosu od 3.778.247,88€, odnosno za 6,91% manje u odnosu na plan i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.			
			Realizacija prihoda	Plan	Rebalans	Realizacija prihoda	% realizacije
714		Naknade	2.401.047,63	3.380.600,00	4.058.600,80	3.778.247,88	93,09%
	7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	12.426,60	8.500,00	86.600,80	151.212,99	174,61%
	7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
	7146	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemlji	2.300.113,26	3.200.000,00	3.800.000,00	3.388.729,06	89,18%
	7148	Naknada za puteve	88.507,77	160.100,00	160.000,00	238.305,83	148,94%

U skladu sa čl. 13 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 70% prihoda od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih bogatstava (šume, vode, vodotoci, rudno blago, pijesak, šljunak, kamen i dr.) koja se nalaze na njenoj teritoriji.

Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa – račun 7141, planirane su u iznosu od 86.600,80€ a ostvarene u iznosu od 151.212,99€ ili za 74,61% više od planiranog iznosa.

Naknade za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta – račun 7146, planirane su u iznosu od 3.800.000,00€ a ostvarene u iznosu od 3.388.729,06€ ili za 10,82% manje od planiranog iznosa.

U iznos od 3.388.729,06€, uračunato je 3.119.536,93€ (naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta i naknada za legalizaciju bespravnih objekata) i 269.242,13€ (posebna naknada na investiciju za izgradnju ili rekonstrukciju objekata na Crnogorskom primorju).

Iznosi ostvarenih naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta i naknade za legalizaciju bespravnih objekata, prikazani su u tabeli:

Pravna lica - nakn. za ured. i izgr. građevinskog zemljišta	2.120.493,70
Fizička lica - nakn. za ured. i izgr.građevinskog zemljišta	900.668,02
Naknada za legalizaciju bespravno podignutih objekata	98.375,21
Ukupno:	**3.119.536,93**

Od toga se na novogradnju odnosi 3.021.161,72€ (za pravna i fizička lica), shodno Odluci o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta[39], a na legalizaciju bespravnih objekata iznos od 98.375,21€, u skladu sa Odlukom o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta za bespravne objekte[40]. Opština nije donijela Odluku o naknadi za urbanu sanaciju, na osnovu koje bi se naplaćivali ovi prihodi. Ta odluka je sačinjena i u formi predloga je u proceduri za donošenje.

U periodu od 2017. – 2024. godine, podneseno je 2.176 zahtjeva za legalizaciju bespravno podignutih objekata. Do 2020. godine podneseno je 1.977. Nakon izmjena i dopuna Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata (avgust 2020. godine) podneseno je 199 zahtjeva. Pozitivno su riješena 153 zahtjeva.

Posebna naknada na investiciju za izgradnju ili rekonstrukciju objekata na Crnogorskom primorju, se plaća u skladu sa članom 22 Zakona o regionalnom vodosnabdijevanju Crnogorskog primorja[41].

Naknadu plaćaju investitori, koji grade ili rekonstruišu objekte na Crnogorskom primorju, po stopi od 1% na predračunsku vrijednost investicije. Naknada ne može biti niža od 8 €/m2 bruto građevinske površine objekta.

Ova naknada je prihod budžeta Crne Gore, u iznosu od 80% i uplaćuje se društvu koje vrši djelatnost regionalnog vodosnabdijevanja. Ostalih 20% je prihod budžeta opštine, na čijoj se teritoriji realizuje investicija.

Iznos od 269.242,13€ koji se odnosi na prihod po osnovu posebne naknade na investiciju za izgradnju ili rekonstrukciju objekata na Crnogorskom primorju, evidentiran je na računu 7146 – Naknade za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta, umjesto na računu 7149 – Ostale naknade.

[39] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 22/21

[40] "Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 13/18, 10/19

[41] "Službeni list Crne Gore", br. 56/16

Opština treba da vodi evidenciju poslovnih promjena, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Na osnovu dostavljene dokumentacije, revizor se nije mogao uvjeriti u iznos nenaplaćenih potraživanja, po osnovu naknade za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta, pa iz tog razloga taj podatak nije ni prikazan.

Na računu 7148-Naknade za puteve, prikazani su prihodi po osnovu: godišnje naknade pri registraciji motornih vozila, naknade za postavljanje vodova, godišnje naknade za vodove, naknade za korišćenje komercijalnih objekata kojima je omogućen pristup sa opštinskog i nekategorisanog puta.

Prema podacima Odjeljenja za trezor, ove naknade su ostvarene u iznosu od 238.305,83€, odnosno za 48,94% više u odnosu na planirane. Od toga, godišnja naknada pri registraciji motornih vozila iznosila je 65.194,99€, dok su prihodi od ostalih vrsta naknada za puteve iznosili 173.110,84€ (Odjeljenje lokalnih javnih prihoda dostavilo je podatak, da su ostale vrste naknada ostvarene u iznosu 161.567,37€, pa razlika u evidenciji ovih prihoda, kod ova 2 Odjeljenja iznosi 11.543,47€).

Odjeljenje lokalnih prihoda ne posjeduje pouzdane podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja, po osnovu ovih naknada, na početku godine, zaduženju i uplatama u toku godine i stanju nenaplaćenih potraživanja na kraju godine, kao i podatke o prinudnoj naplati.

Opština ne vodi evidenciju ovih naknada po vrstama (naknade za postavljanje vodova, godišnje naknade za vodove, naknade za korišćenje komercijalnih objekata kojima je omogućen pristup sa opštinskog i nekategorisanog puta).

Opština treba da vodi evidenciju poslovnih primitaka, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.4.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi – račun 715, ostvareni su u iznosu 1.064.345,64€, odnosno sa 121,63% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2022.*	*Budžet 2023.*			
			Realizacija prihoda	*Plan*	*Rebalans*	*Realizacija prihoda*	*% realizacije*
715		*Ostali prihodi*	*900.429,00*	*875.100,00*	*875.100,00*	*1.064.345,64*	*121,63%*
	7151	*Prihodi od kapitala*	*298.236,76*	*280.100,00*	*280.100,00*	*289.538,88*	*103,37%*
	7152	*Novčane kazne i oduzete imovinske koristi*	*55.795,10*	*70.000,00*	*70.000,00*	*118.373,81*	*169,11%*
	7153	*Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti*	*94.629,32*	*25.000,00*	*25.000,00*	*45.128,13*	*180,51%*
	7155	*Ostali prihodi*	*451.767,82*	*500.000,00*	*500.000,00*	*611.304,82*	*122,26%*

Ostale prihode čine: prihodi od kapitala, novčane kazne i oduzete imovinske koristi, prihodi koje organi ostvare vršenjem svoje djelatnosti i ostali prihodi.

Prihodi od kapitala – račun 7151, ostvareni su u iznosu od 289.538,88€, odnosno sa 103,37% u odnosu na plan. Ovi prihodi se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora (144.098,16€), prihode po osnovu izdavanja zemljišta u zakup (145.398,47€) i prihode od kamata (42,25€).

Od novčanih kazna i oduzete imovinske koristi – račun 7152, ostvaren je prihod od 118.373,81€, a prihodi koje organi ostvare vršenjem svoje djelatnosti – račun 7153, ostvareni su u iznosu od 45.128,13€.

Ostali prihodi – račun 7155, ostvareni su u iznosu od 611.304,82€ i odnose se na uplate: "Adriatic Marinas" doo za zaštitu od požara u marini (123.745,13€); Turističke organizacije Tivat, kao solidarni dužnik, za naknade za korišćenje autorskih prava (64.468,55€); za realizaciju IPA projekata "Fost Inno" (46.195,02€); "Cuhacha" (42.079,01€); "Deal 4U" (8.605,00€) i "Food Zone" (9.835,00€); Glavnog računa državnog trezora, za refundaciju bruto zarada lica sa invaliditetom (75.378,86€); po osnovu naknade za uspostavljanje službenosti, za Luštica Development doo, CEDIS, Sun Power doo Tivat (36.166,90€); Ministarstva finansija, po zahtjevu za povrat uplaćenih sredstava po osnovu eksproprijacije (22.140,00€ i 11.306,79€); Luštice Development ad Tivat po ugovorima (32.523,00€ i 13.057,78€); Komunalno doo Tivat, po sporazumu o izmirenju duga (9.981,50€) i ostale uplate.

Opština je evidentirala naknade za uspostavljanje službenosti, u iznosu od 36.166,90€, na računu 7155 - Ostali prihodi, umjesto na računu 7149 – Ostale naknade.**Opština treba da vodi evidenciju poslovnih primitaka, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

Prihodi od prodaje imovine – račun 721, ostvareni su u iznosu od 56.024,72€ i odnose se na prodaju građevinskog zemljišta, na osnovu odluka Skupštine opštine, radi dokompletiranja urbanističkih parcela.

Prihodi od otplate kredita – račun 731, iznose 9.038,41€. Ovi prihodi se odnose na otplatu kredita zaposlenih. Opština je dodjeljivala zaposlenima kredite za rješavanje stambenih potreba i poboljšanje uslova stanovanja. Sa zaposlenima su zaključeni ugovori, po osnovu kojih zaposleni imaju obavezu otplate kredita.

Na računu 732 prikazana su sredstava prenesena iz prethodne godine u iznosu od 10.745.667,20€. Na kraju 2023. godine stanje na računu je iznosilo 7.496.447,60€. U toku godine je došlo do smanjenja gotovine u iznosu od 3.249.219,60€. U stanje na računu, na kraju 2023. godine, uračunat je i iznos sredstava od 1.888.292,33€, kod Atlas banke ad u stečaju. Opština je obaviještena od strane banke, da joj se priznaju potraživanja iz osnova depozita i da se nalaze u petom redu prioriteta, za isplatu potraživanja.

Prema podacima Odjelenja za trezor, prihodi po osnovu donacija - račun 741, ostavreni su u iznosu od 50.000,00€. Na ovom računu su evidentirane uplate: Adriatic Marinas doo (5.000,00€); sa Glavnog računa državnog trezora, za sanaciju puta Krstac – Mrčevac (30.000,00€) i za rekonsrtukciju rezervoara za vodu (15.000,00€).

Uplate sa Glavnog računa državnog trezora, u iznosu od 45.000,00€, trebalo je evidentirati na računu 742 – Transferi, pošto se odnose na prilive iz Budžeta Crne Gore.

Opština treba da vodi evidenciju poslovnih promjena, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.5. Izdaci

Izdaci Opštine za 2023. godinu planirani su u iznosu od 27.019.368,00€. Izvršenje Budžeta iznosilo je 23.498.106,33€, odnosno 86,97% u odnosu na plan i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Opština Tivat									
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.			
					Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Izvršenje budžeta	% izvršenja
4				IZDACI	12,938,095.24	24,055,700.00	27,019,368.00	23,498,106.33	86.97%
	41			TEKUĆI IZDACI	5,086,351.35	4,631,770.00	5,478,720.00	4,767,343.27	87.02%
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2,739,172.78	2,206,570.00	2,732,220.00	2,427,657.63	88.85%
			4111	Neto zarade	2,002,421.82	1,616,400.00	1,960,357.00	1,744,758.16	89.00%
			4112	Porez na zarade	110,282.47	83,000.00	133,340.00	113,922.54	85.44%
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	413,377.14	310,640.00	391,890.00	349,021.39	89.06%
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	199,789.77	184,800.00	226,923.00	204,474.61	90.11%
			4115	Opštinski prirez	13,301.58	11,730.00	19,710.00	15,480.93	78.54%
		412		Ostala lična primanja	147,883.12	327,750.00	384,250.00	333,593.73	86.82%
			4121	Naknada za zimnicu	37,620.00	60,000.00	115,000.00	123,413.34	107.32%
			4123	Naknada za prevoz	28,960.18	52,750.00	54,250.00	34,672.77	63.91%
			4124	Jubilarne nagrade	972.00	5,000.00	5,000.00	10,440.00	208.80%
			4125	Otpremnine	42,011.99	50,000.00	50,000.00	25,750.07	51.50%
			4126	Naknade skupštinskim odbornicima i predsjedniku skupštine	17,438.95	135,000.00	135,000.00	120,777.55	89.46%
			4127	Ostale naknade	20,880.00	25,000.00	25,000.00	18,540.00	74.16%
		413		Rashodi za materijal	503,554.28	559,400.00	568,800.00	513,958.93	90.36%
			4131	Administrativni materijal	31,058.26	33,700.00	37,700.00	30,858.86	81.85%
			4133	Materijal za posebne namjene	201,687.40	234,800.00	235,900.00	219,515.88	93.05%
			4134	Rashodi za energiju	245,635.75	265,100.00	265,500.00	238,801.37	89.94%
			4135	Rashodi za gorivo	25,172.87	25,800.00	29,700.00	24,782.82	83.44%
		414		Rashodi za usluge	903,337.92	697,050.00	861,450.00	755,069.14	87.65%
			4141	Službena putovanja	17,531.78	17,500.00	17,500.00	14,298.74	81.71%
			4142	Reprezentacija	17,347.71	21,200.00	21,200.00	32,436.33	153.00%
			4143	Komunikacione usluge	33,435.05	40,350.00	44,750.00	27,532.02	61.52%
			4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	22,968.20	20,000.00	20,000.00	17,322.16	86.61%
			4145	Usluge prevoza - prevoz učenika	65,352.34	140,000.00	140,000.00	118,910.61	84.94%
			4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	1,208.47	1,000.00	1,000.00	211.26	21.13%
			4147	Konsultantske usluge, projekti i studije - geodetske usluge	11,786.40	15,000.00	15,000.00	15,242.22	101.61%
			4148	Usluge stručnog usavršavanja	3,171.42	4,000.00	4,000.00	1,796.45	44.91%
			4149	Ostale usluge - unapređenje poslovnog ambijenta	730,536.55	438,000.00	598,000.00	527,319.35	88.18%
		415		Rashodi za tekuće održavanje	106,686.54	72,500.00	82,500.00	78,626.34	95.30%
			4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	24,142.34	42,500.00	42,500.00	36,487.52	85.85%
			4153	Tekuće održavanje opreme	82,544.20	30,000.00	40,000.00	42,138.82	105.35%
		416		Kamate	199,010.58	300,000.00	325,000.00	252,417.01	77.67%
			4161	Kamate rezidentima	199,010.58	300,000.00	325,000.00	252,417.01	77.67%
		417		Renta	0.00	0.00	10,000.00	4,500.00	45.00%
			4171	Zakup objekta	0.00	0.00	10,000.00	4,500.00	45.00%
		419		Ostali izdaci	486,706.13	468,500.00	514,500.00	401,520.49	78.04%
			4191	Izdaci po osnovu ugovora o djelu	52,363.07	58,500.00	63,500.00	31,174.03	49.09%
			4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	149,082.41	170,000.00	200,000.00	179,176.72	89.59%
			4193	Izrada i održavanje softvera	22,157.42	35,000.00	35,000.00	25,895.72	73.99%
			4194	Osiguranje	7,846.02	15,000.00	15,000.00	5,389.35	35.93%
			4196	Komunalne naknade	39,166.98	30,000.00	30,000.00	23,123.04	77.08%
			4199	Ostalo	216,090.23	160,000.00	171,000.00	136,761.63	79.98%
	43			TRANSFERI	2,054,839.58	4,436,794.00	4,684,210.00	4,538,427.94	96.89%
		431		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	793,418.54	3,037,194.00	3,239,610.00	3,148,106.78	97.18%
			4311	Transferi za zdravstvenu zaštitu	2,760.00	10,000.00	10,000.00	2,300.00	23.00%
			4313	Transferi institucijama sporta	398,784.00	2,137,210.00	2,223,610.00	2,221,913.26	99.92%
			4314	Transferi nevladinim organizacijama	58,000.00	70,000.00	70,000.00	66,179.02	94.54%
			4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	34,818.42	121,000.00	148,000.00	123,595.99	83.51%
			4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	93,188.90	170,000.00	120,000.00	116,854.40	97.38%
			4317	Transferi za lična primanja pripravnika	23,237.96	50,000.00	20,000.00	8,631.21	43.16%
			4318	Ostali transferi pojedincima - stipendije	76,244.72	85,000.00	85,000.00	75,552.94	88.89%
			4319	Ostali transferi institucijama	106,384.54	393,984.00	563,000.00	533,079.96	94.69%
		432		Ostali transferi	1,261,421.04	1,399,600.00	1,444,600.00	1,390,321.16	96.24%
			4326	Transferi javnim preduzećima	1,261,421.04	1,399,600.00	1,444,600.00	1,390,321.16	96.24%
	44			KAPITALNI IZDACI	4,627,975.87	13,899,136.00	15,288,438.00	12,641,599.78	82.69%
		441		Kapitalni izdaci	4,627,975.87	13,899,136.00	15,288,438.00	12,641,599.78	82.69%
			4411	Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja - Ugovoreni a nerealizovane obaveze iz prethodnog perioda	280,275.41	1,078,650.00	615,150.00	495,951.84	80.62%
			4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	263,467.78	5,887,000.00	7,193,000.00	5,418,063.99	75.32%
			4413	Izdaci za građevinske objekte	40,738.77	636,000.00	619,000.00	288,128.50	46.55%
			4414	Izdaci za uređenje zemljišta	1,484,552.33	2,500,000.00	2,250,000.00	2,113,417.33	93.93%
			4415	Izdaci za opremu	389,589.27	507,000.00	726,000.00	745,072.65	102.63%
			4416	Investiciono održavanje	9,028.63	132,000.00	182,000.00	83,382.07	45.81%
			4419	Ostali kapitalni izdaci	2,160,323.68	3,158,486.00	3,703,288.00	3,497,583.40	94.45%
	46			OTPLATA DUGOVA	902,105.41	928,000.00	1,428,000.00	1,423,111.70	99.66%
		461		Otplata dugova	382,370.26	528,000.00	528,000.00	507,501.22	96.12%
			4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	382,370.26	528,000.00	528,000.00	507,501.22	96.12%
		463		Otplata obaveza iz prethodnog perioda	519,735.15	400,000.00	900,000.00	915,610.48	101.73%
			4631	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	519,735.15	400,000.00	900,000.00	915,610.48	101.73%
	47			REZERVE	266,823.03	160,000.00	140,000.00	127,623.64	91.16%
		471		Tekuća budžetska rezerva	266,823.03	150,000.00	130,000.00	127,623.64	98.17%
		472		Stalna budžetska rezerva	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00%

Struktura izdataka je sljedeća:
- tekući izdaci (41) – iznos od 4.767.343,27€, odnosno 20,29% ukupno ostvarenih izdataka,
- transferi (43) – iznos od 4.538.427,94€, odnosno 19,31% ostvarenih izdataka,
- kapitalni izdaci (44) – iznos od 12.641.599,78€, odnosno 53,80% ostvarenih izdataka,
- otplata dugova (46) – iznos od 1.423.111,70€, odnosno 6,06% ostvarenih izdataka i
- sredstva rezervi (47) – iznos od 127.623,64€, odnosno 0,54% ostvarenih izdataka.

2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411)

Odlukom budžeta za 2023. godinu, izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, planirani su u iznosu od 2.739.178,78€. Realizacija je iznosila 2.427.657,63€, u procentima 88,85%.

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.			
			Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Izvršenje budžeta	% izvršenja
411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2,739,172.78	2,206,570.00	2,732,220.00	2,427,657.63	88.85%
	4111	Neto zarade	2,002,421.82	1,616,400.00	1,960,357.00	1,744,758.16	89.00%
	4112	Porez na zarade	110,282.47	83,000.00	133,340.00	113,922.54	85.44%
	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	413,377.14	310,640.00	391,890.00	349,021.39	89.06%
	4114	Doprinosi na teret poslodavca	199,789.77	184,800.00	226,923.00	204,474.61	90.11%
	4115	Opštinski prirez	13,301.58	11,730.00	19,710.00	15,480.93	78.54%

Utvrđeno činjenično stanje:
- Interno uputstvo za obračun i isplatu zarada donijetim 27.02.2017. godine regulisana je procedura za obračun i isplatu zarada, obaveze zaposlenih i kretanje dokumentacije.
- Mjesečni izvještaj o prisutnosti zaposlenih u Opštini koji objedinjava Rukovoditeljka službe za upravljanje ljudskim resursima na osnovu Evidencija koje dostavljaju potrošačke jedinice sadrži: ime i prezime, ukupan broj zaposlenih, broj časova odnosno dana: redovnog rada, godišnjeg odmora, privremene spriječenosti za rad, prekovremenog rada i opravdanog i neopravdanog odsustva i isti je zaveden u Građanskom birou Opštine i potpisan od strane sekretarke Sekretarijata za lokalnu samoupravu.
- Samostalna savjetnica I za računovodstvo i finansije na osnovu mjesečnih izvještaja o prisutnosti obavlja obračun zarada svih potrošačkih jedinica. Po završenom obračunu službenici za obračun zarada Odeljenja trezora vrše kontrolu zbirne rekapitulacije zarada sa pojedinačnim nalozima u skladu sa članom 7 Uputstva.
- Na dan isplate zarada rekapitulacije sa nalozima za plaćanje dostavljaju se službenicima za unos i obradu računovodstvene dokumentacije na knjiženje u glavnu knjigu trezora.
- Isplata zarada se obavlja najkasnije do drugog u narednom mjesecu i sve obaveze po osnovu poreza i doprinosa isplaćuju se istovremeno sa zaradama. Pisani obračun se dostavlja e-mailom svim zaposlenima nakon isplate. IOOPD obrasci se dostavljaju do 15 u mjesecu za prethodni obračunski period. Opština ima Ugovor[42] o održavanju softvera sa firmom „Epsilon“ iz Podgorice.
- Opština je donijela Odluku o zaradama lokalnih funkcionera u Opštini, Odluku o uslovima i načinu ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade i Odluku o zaradama opštinskih službenika i namještenika u Opštini uz saglasnost Ministarstva finansija.
- Na osnovu Odluke o uslovima i načinu ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade opština je u toku 2023. godine izvršila isplate 10.644,40€ u neto iznosu.
- Sekretarijat za finansije uputio je 07.04.2023. godine Predlog Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika na saglasnost Ministarstvu finansija koje je putem e-mail prepiske odbilo navedenu Odluku uz prosleđivanje instrukcije Internog karaktera. Povodom istog predmeta uslijedila su dva dopisa 01.06.2023. godine i 02.02.2024. godine na koje odgovor nije dobijen.

Utvrđene nepravilnosti:
- Uputstvom za obračun i isplatu zarada (čl. 1) obuhvaćene su i javne ustanove (JU Centar za kulturu Tivat, JU Sportska dvorana Tivat, JU Gradska biblioteka Tivat, JU Muzeji i galerije Tivat i JU Dnevni centar za djecu i mlade sa teškoćama u razvoju) za koje Odeljenje za budžet i trezor od 01.01.2023. godinu ne obračunava zarade u skladu sa preporukama Eksterne revizije[43]. Uputstvo je donijeto na osnovu Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru iz 2016. godine i Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa iz 2015. godine. Naziv Sekretarijata za finansije i lokalne javne prihode je iz prethodne Odluke o organizaciji i

[42] br:01-047/22-15 od 18.01.2022.godine
[43] Br:166/22 od 16.06.2022.g

načinu rada lokalne uprave. Zvanje zaposlene koja vrši obračun zarada nije savjetnik za finansije i računovodstvo nego samostalna savjetnica I za računovodstvo i finansije. Kontrolu usaglašenosti izvještaja o prisustvu na radu sa elektronskom evidencijom ne obavlja Samostalni savjetnik za pravne poslove već svaka potrošačka jedinica za sebe.

Opština je donijela novo Interno uputstvo za obračun zarada br: 01-018/24-506 od 26.06.2024. godine, kojim je otklonila navedene nepravilnosti.

- Opština netačno obračunava startni dio zarade usljed privremene spriječenosti na rad.

Na primjer u obračunskoj listi za maj mjesec zaposlenoj koja je bila na bolovanju 152 sata i redovnog rada 32 sata startni dio zarade je obračunat u punom iznosu, a za navedeni broj časova redovnog rada iznosi 10,95€. Na isti način je utvrđena greška i za ostale zaposlene[44] usljed čega je pogrešno utvrđen bruto 1 (osnov za obračun poreza i doprinosa) što je rezultiralo pogrešno utvrđenim neto iznosom, porezima i pripadajućim doprinosima.

Takođe, kod obračuna dodatka na zarade usljed privremene spriječenosti na rad, isti je netačan.

Na primjer u obračunskoj listi za maj mjesec zaposlenoj koja je bila na bolovanju 152 sata, redovnog rada 32 sata, dodatak na zaradu od 15% je obračunat na punih 184 sata (93,77€) a radila je samo 32 sata ili u obračunu 25,16€. Na isti način je utvrđena greška i za ostale zaposlene[45] usljed čega je pogrešno utvrđen bruto 1 (osnov za obračun poreza i doprinosa) što je rezultiralo pogrešno utvrđenim neto iznosom, porezima i pripadajućim doprinosima.

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

- Opština je u 2023. godini na ime prekovremenog rada isplatila 53.763,49€ u bruto iznosu bez donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada, razloga za uvođenje prekovremenog rada, spiska zaposlenih koji se angažuju za prekovremeni rad, vremena početka prekovremenog rada i obavještavanja inspektora rada što nije u skladu sa članom 64 stav 4 Zakona o radu.

Opština je u postupku Izjašnjenja na nalaze Preliminarnog izvještaja o reviziji dostavila dokaze da je u 2024. godini donosila odluke o uvođenju prekovremenog rada koje se dostavljaju inspektoru rada, kao i evidencije ostvarenih radnih sati u Sekretarijatu za inspekcijski i komunalni nadzor i Službi zaštite i spašavanja.

- Godinama unazad svim zaposlenima u Opštini, osim visoko rukovodnom kadru, isplaćuje se dodatak na zaradu za svaki mjesec i za vrijeme privremene spriječenosti za rad. Od ukupnog broja zaposlenih navedeni dodatak od 10%, 15% i 20% prima 86,9% ili 146 zaposlenih što nije u skladu sa članom 4 Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika od 14.08.2018.g koji opredjeljuje da se "određenim" službenicima i namještenicima utvrđuje dodatak na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na "određenim radnim mjestima".
- Članom 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru naglašava se "Dodatak na osnovnu zaradu zaposlenom za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima može biti određen u visini do 30% osnovne zarade".

Preporuka: Opština treba da skladu sa čl. 17 Zakona o zaradama u javnom sektoru preispita obuhvat dodatka za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima i precizira radna mjesta za koja se isplaćuje dodatak na osnovnu zaradu. Takođe, obračun navedenog dodatka isplaćivati u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna zarade i naknade za vrijeme privremene spriječenosti.

2.5.2. Ostala lična primanja (412)

Odlukom o budžetu za 2022. godinu, izdatak za ostala lična primanja odnosno odborničke naknade**,** planiran je u iznosu 384.250,00€ a izvršenje je iznosilo 86,82% ili 333.593,73€.

[44] M.A;Š.J;A.I;N.M;G.Đ;
[45] M.A;Š.J;A.I;N.M;G.Đ;

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.			
			Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Izvršenje budžeta	% izvršenja
412		Ostala lična primanja	147,883.12	327,750.00	384,250.00	333,593.73	86.82%
	4121	Naknada za zimnicu	37,620.00	60,000.00	115,000.00	123,413.34	107.32%
	4123	Naknada za prevoz	28,960.18	52,750.00	54,250.00	34,672.77	63.91%
	4124	Jubilarne nagrade	972.00	5,000.00	5,000.00	10,440.00	208.80%
	4125	Otpremnine	42,011.99	50,000.00	50,000.00	25,750.07	51.50%
	4126	Naknade skupštinskim odbornicima i predsjedniku skupštine	17,438.95	135,000.00	135,000.00	120,777.55	89.46%
	4127	Ostale naknade	20,880.00	25,000.00	25,000.00	18,540.00	74.16%

- Izdatak 4121 naknada za zimnicu, planiran je u iznosu od 115.000,00€. Na osnovu člana 15 Kolektivnog ugovora odnosno Sporazuma o isplati zimnice, zaključenog od strane Predsjednika opštine i Sindikata zaposlenih 28.11.2023. godine, isplaćena je zimnica sa novembarskom zaradom u neto iznosu od 86.400,00€ odnosno 123.416,34€ bruto. Članom 2 Sporazuma utvrđeno je da se zaposlenima u organima uprave isplati zimnica u visini šest obračunskih vrijednosti koeficijenta i tri obračunske vrijednosti koeficijenta za zaposlene koji su zasnovali radni odnos nakon 01.07.2023. godine. U obrascu IOPPD za novembar mjesec izdatak je prikazan pod šifrom 014. Nedostatak sredstava u iznosu od 8.416,34€ realizovan je Zahtjevom za preusmjeravanje sredstava koji nije blagovremeno sačinjen.

- Izdatak 4123 naknada za prevoz, planiran je po potrošačkim jedinicama u skladu sa brojem zaposlenih koji imaju pravo na naknadu troškova prevoza za dolazak i odlazak sa posla u gradskom i međugradskom prevozu. Isplata u toku 2023. godine u iznosu od 34.672,77€ realizovana je na osnovu Odluke o naknadi troškova prevoza od 27.11.2020. godine.
- Pravo na naknadu troškova imaju svi zaposleni kojima je adresa stanovanja od poslovnih prostorija opštine, odnosno mjesta rada udaljena najmanje tri kilometra u skladu sa članom 2 Odluke.
- U izvještaju IOPPD izdatak se iskazuje pod šifrom 081- Ostale naknade na koje se plaća porez na dohodak fizičkih lica.

Utvrđene nepravilnosti:
- Sredstva za prevoz su planirana po potrošačkim jedinicama u skladu sa brojem zaposlenih koji imaju pravo na ovu naknadu što nije u skladu sa članom 7 Odluke gdje se navodi da „Sredstva za naknadu obezbeđuju se budžetom opštine pod stavkom troškovi za plate“.
- U skladu sa Pravilnikom u Obrascu IOPPD ovaj izdatak treba prikazati pod šifrom 011 – prevoz u javnom saobraćaju (za dolazak na posao i odlazak s posla).

- Izdatak 4124 jubilarne nagrade planiran je u iznosu 5.000,00€. Na osnovu člana 14 Kolektivnog ugovora kod Poslodavca, isplaćene su jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina na osnovu pojedinačnih Rešenja od 21.11.2023. godine,u ukupnom iznosu 10.440,00€. Nedostatak sredstava od 5.440,00€ realizovan je Zahtjevom za preusmjeravanje koji nije blagovremeno podnijet.

Utvrđene nepravilnosti:
- Zahtjevi za preusmjeravanje sredstava nijesu sačinjavani prije realizacije sredstava za čiju namjenu su i preusmjerena.
- Neizmirene obaveze na isplaćene jubilarne nagrade koje su plaćene u aprilu 2024. godinu iznose 2.081,91€ i nijesu prikazane u Obrascu 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama.

-Izdatak 4125 otpremnine planiran je u iznosu od 50.000,00€. Isplaćene su dvije otpremnine za odlazak u penziju, dva Sporazuma o prestanku radnog odnosa i jedno Rešenje o prestanku radnog odnosa i isplati otpremnine sa pripadajućim obavezama na isplate u ukupnom iznosu od 25.750,07€.

- Izdatak 41261 naknade skupštinskim odbornicima i predsjedniku skupštine planiran je u iznosu 135.000,00€. Na osnovu Odluke o određivanju naknada za rad odbornika i drugih lica koje bira i imenuje Skupština Opštine Tivat od 04.03.2020. godine realizovana je isplata za prvih 11 mjeseci 2023. godine za odborničke nadoknade, sjednice radnih tijela, zaključenje braka i prisustvo na sjednicama Skupštine u ukupnom iznosu od 120.777.55€.

- Izdatak 4127 ostale naknade planiran je u iznosu 25.000,00€. Sredstva se isplaćuju u skladu sa članom 23 Kolektivnog ugovora kod Poslodavca gdje se navodi da poslodavac zaposlenom, odnosno članu njegove uže porodice isplaćuje jednokratnu pomoć u dva slučaja i to do 11 obračunskih vrijednosti koeficijenta u slučaju duže ili teže bolesti, nabavke ljekova, zdravstvene rehabilitacije zaposlenog ili člana njegove uže porodice i

do 10 obračunskih vrijednosti koeficijenta u slučaju otklanjanja posljedica elementarnih nepogoda. Sredstva su realizovana u iznosu od 18.540,00€. Pored jednokratnih pomoći isplaćene su i pomoći za smrt člana uže porodice u skladu sa pomenutim Kolektivnim ugovorom.

2.5.3. Rashodi za materijal (413)

Rashodi za materijal su planirani u iznosu od 568.800,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan je na 573.606,00€ dok je izvršenje iznosilo 513.958,93€, odnosno 89,60% u odnosu na plan. Pregled planiranih rashoda za materijal i njihove realizacije prikazan je u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.						
			Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Preusmjerenja		Tekući budžet	Izvršenje budžeta	% izvršenja
						Smanjenje	Povećanje			
413		**Rashodi za materijal**	**503.554,28**	**559.400,00**	**568.800,00**	**0,00**	**4.806,00**	**573.606,00**	**513.958,93**	**89,60%**
	4131	Administrativni materijal	31.058,26	33.700,00	37.700,00	0,00	122,00	37.822,00	30.858,86	81,59%
	4133	Materijal za posebne namjene	201.687,40	234.800,00	235.900,00	0,00	2.694,00	238.594,00	219.515,88	92,00%
	4134	Rashodi za energiju	245.635,75	265.100,00	265.500,00	0,00	1.800,00	267.300,00	238.801,37	89,34%
	4135	Rashodi za gorivo	25.172,87	25.800,00	29.700,00	0,00	190,00	29.890,00	24.782,82	82,91%

4131 – administrativni materijal – Izdaci za administrativni materijal planirani su u iznosu od 37.700,00€, a nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos uvećan je na 37.822,86€. Realizacija je iznosila 30.858,86€ odnosno 81,59% u odnosu na plan.

U postupku revizije utvrđeno je:

Iznos od 30.858,86€ evidentiran na navedenom računu odnosi se na:

- nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od (22.509,09€), od kojih najznačajnija isplata dobavljaču Kastex shodno zaključenom Ugovoru[46] i sprovedenom postupku jednostavnih nabavki u iznosu od (18.869,91€), dok je preostali iznos od (3.639,18€) isplaćen ostalim dobavljačima, shodno ispostavljenim računima za nabavku kancelarijskog materijala, izradu pečata, prekršajnih naloga, prijemnih knjiga, štampa taxi legitimacija, licenci, dnevnih novina i signalnih traka.
- Radna odijela i obuća za radnike pisarnice, portire, vozače i čistačice, majice sa štampom za vatrogasnu službu isplaćen za više dobavljača u iznosu od (8.349,77€).

4133 - materijal za posebne namjene – Izdaci za materijal za posebne namjene planirani su u iznosu 235.900,00€. Nakon preusmjerenja navedeni iznos uvećan je na 238.594,00€, dok je realizacija iznosila 219.515,88€ odnosno 92,00% u odnosu na plan.

U postupku revizije utvrđeno je:

Iznos evidentiran na računu **41331 - Materijal za posebne namjene**, isplaćen je u iznosu od 39.523,56€ i uglavnom utrošen je za Službu zaštite i spašavanja i Komunalnu policiju i odnosi se na:

- registraciju, servis i brendiranje vozila u iznosu od 5.023,51€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 41249 - Ostale usluge.
- održavanje opreme, GPS sistema, sertifikata u iznosu od 4.492,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4153 - Tekuće održavanje opreme.
- nabavka djelova, alata i materijala u iznosu od 8.688,61€;
- vatrogasna i PP oprema u iznosu od 16.981,56€;
- higijenski i kancelarijski materijal u iznosu od 2.311,13€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4131- Izdaci za administrativni materijal.
- rentiranje kontejnera[47] u iznosu od 2.026,75€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4172 - Zakup opreme.

Iznos evidentiran na računu **41332 – Publikacije časopisi i glasila**, isplaćen je u iznosu od 8.428,90€ i odnosi se na:

- objavljivanje više odluka u Službenom listu, nabavku dnevnih novina, otkup knjiga "Tivat slikovni leksikon" u iznosu od 8.425,90€.

Preostali iznos od od 171.566,42€ evidentiran je na subanalitičkim računima koji su prikazani u tabeli koja slijedi:

[46] broj:07-426/22-317/4 od 28.12.2022. godine

[47] za 6 mjeseci (januar-jun)

Subanalitika	Opis	Iznos
413350	Realizacija ciljeva i zadataka iz lokalnih strateških dokumenata	632.94
413351	Plan za energetsku efikasnost	13,759.65
4133502	Monitoring morskog biodivirziteta	10,000.65
413353	Monitoring kvaliteta vazduha	3,977.27
413354	Eko akcija (čišćenje i sadnja)	6,058.35
413355	Planinske staze (čišćenje i markizacija)	8,775.68
413358	Lokalni akcioni plan za razvoj turizma	13,367.29
413359	Lokalni akcioni plan za upravljanje otpadom	9,077.28
4133510	Lokalni akcioni plan za ruralni razvoj	3,528.50
4133511	Lokalni akcioni plan za mlade	11,028.38
4133512	Lokalni akcioni plan za sport	4,262.15
4133513	Lokalni akcioni plan za Rome	8,996.88
4133514	Lokalni akcioni plan za stara lica	2,042.91
4133515	Lokalni akcioni plan za rodnu ravnopravnost	2,265.01
4133516	Lokalni akcioni plan za osobe sa invaliditetom	11,853.70
4133517	Lokalni akcioni plan za kulturu	10,751.32
4133525	Lokalni akcioni plan za kontrolu populacije pasa	1,476.04
4133526	Izrada strategije za smanjenje rizika od katastrofa	4,525.00
413360	Posebe namjene poljoprivreda	45,187.42
	Ukupno:	**171,566.42**

Prikazani izdaci najvećim dijelom se odnose na:

Plan za energetsku efikasnost u ukupnom iznosu od 13.759,65€ i odnosi se na:

- nabavku rolo kontejnera za navlačenje otvorenog tipa, shodno zaključenom Ugovoru sa Tenix d.o.o.[48] u iznosu od (9.763,37€). Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4139 - Ostali rashodi za materijal.
- izradu glavnog projekta kontrukcije i fotonaponske elektrane na adminitrativnoj zgradi Opštine u iznosu od 3.996,28€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na 4412- Izdaci za lokalnu infrastrukturu.

Monitoring morskog biodiverziteta i odnosi se na:

- pružanje usluga istraživanja morskog biodivirziteta, shodno zaključenom Ugovoru o pružanju usluga[49] sa JU Univerzitet CG – Institut za biologiju mora Kotor u iznosu od 10.000,65€. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu 4199 - Ostali izdaci.

Monitoring kvaliteta vazduha i odnosi se na:

- ispitivanje kvaliteta vazduha u iznosu od 3.977,27€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4199 - Ostali izdaci.

Eko akciju čišćenja i sadnje i odnosi se na:

- nabavku parkovskih klupa i korpi za orezivanje, sadnica za Evropski dan parkova u iznosu od 6.058,35€. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu 4412 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu.

Planinske staze (čišćenje i markizacija) i odnosi se na:

- radove na uređenju planinskih staza shodno zaključenom Ugovoru sa Irmark company[50], kao i nabavka i sadnja biljaka u iznosu od 8.775,68€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4414 - Izdaci za uređenje zemljišta.

Lokalni akcioni plan za razvoj turizma i odnosi se na:

- parkovski mobilijar za Mjesne zajednice Krtole i Lepetane, carinsko posredovanje pri uvozu svjetlećih ukrasa, nabavka i montaža drvenih letvi za klupe, nabavka stalaka za bicikliste i zamjena djelova za igralište Seljanovo u iznosu od 13.367,29€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4412 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu.

Lokalni akcioni plan za upravljanje otpadom u ukupnom iznosu od 9.077,28€ i odnosi se na:

- nabavku metalnih počinkovanih kontejnera na lokaciji MZ Seljanovo i metalnih uložaka za kante za otpad u iznosu od 8.157,68€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4199 - Ostali izdaci
- izdaci za nabavku djelova za igrališta u iznosu od 919,60€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4412- Izdaci za lokalnu infrastrukturu.

Lokalni akcioni plan za ruralni razvoj u iznosu od 3.528,50€ i odnosi se na:

- čišćenje divlje deponije iznad lokacije Oblatno, uređenje javne zelene površine Mjesnoj zajednici Krtoli u iznosu od 3.528,50€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4414- Izdaci za uređenje zemljišta.

Lokalni akcioni plan za mlade u ukupnom iznosu od 11.028,38€ i odnosi se na:

[48] broj: 01-018/23-786 od 17.12.2023. godine

[49] broj: 07-426/23-118/9 od 15.06.2023. godine

[50] broj: 01-402/23-182 od 19.07.2023. godine

- Evropsko prvenstvo plesa u iznosu od 1.500,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta.
- Saradnja u oblasti razvijanja Evropske omladinske kartice (EYCA), shodno zaključenom Ugovoru sa NVO ,,Centar za omladinsku edukaciju"[51] i obilježavanje Međunarodnog dana borbe protiv droga sa NVO Kreativni Centar Tivat u iznosu od 3.120,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4314 - Transferi nevladinim organizacijama.
- Izdaci za namještaj i tehničku opremu za Omladinski centar Tivat, radionice prevencije vršnjačkog nasilja i vandalizma u iznosu od 6.328,38€;

Lokalni akcioni plan za sport u ukupnom iznosu od 4.262,15€ i odnosi se na:

- učešće u reprezentaciji Crne Gore na Evropskom prvenstvu u karateu za kadete[52], takmičenje Kik boks kluba ,,Rabel"mladih kadeta, juniora i seniora na Evropskom kupu, nabavka rekvizita i opreme za odvijanje nastave fizičkog obrazovanja JU OŠ ,,Drago Milović" u iznosu od 3.463,55€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta.
- zamjena 22 sjedišta na igralištu kod male pijace i obdaništa u iznosu od 798,60€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4412- Izdaci za lokalnu infrastrukturu.

Lokalni akcioni plan za Rome i odnosi se na:

- izdatke za udžbenike, školski pribor i paketiće za djecu Roma, kao i dan Balkanskih Roma u Beratu u iznosu od 8.996,88€;

Lokalni akcioni plan za stara lica u ukupnom iznosu od 2.042,91€ i odnosi se na:

- akreditovana obuka geronto domaćica i nabavka hrane za korisnike geronto programa u iznosu od 1.384,35€ i ugovore o djelu sa pripadajućim prirezom i porezom u iznosu od 158,56€ i organizaciju sportskog susreta sa prijatejima iz grada Ploče(RH) sa NVO Udruženjem penzionera u iznosu od 500,00€.

Lokalni akcioni plan za rodnu ravnopravnost u iznosu od 2.265,01 € i odnosi se na:

- Svjetsko prvenstvo u Body building-u[53], izdaci za odlazak na Evropsko prvenstvo u ragbiju[54], Evropska nedjelja mobilnosti u iznosu od 866,55€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta.
- štampanje zbirke pjesama ,,Ogledalo"[55], dvodnevna tribina ,,Biram život" u iznosu od 1.398,46€.

Lokalni akcioni plan za osobe sa invaliditetom u ukupnom iznosu od 11.853,70€ i odnosi se na:

- izgradnju rampe za djecu sa invaliditetom OŠ Drago Milović, postavljanje rampe za zgradu Odjeljenja bezbjednosti Tivat, adaptacija pristupačnosti trotoarima u kretanju OSI lica u iznosu od 10.853,70€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4412- Izdaci za lokalnu infrastrukturu.
- proslavu 3 rođendana JU Dnevnog Centara za djecu sa smetnjama i teškoćama u razvoju u iznosu od 1.000,00€;

Lokalni akcioni plan za kulturu u ukupnom iznosu od 10.751,32€ i odnosi se na:

- rekonstrukcija fontane u Velikom gradskom parku[56], projekat ,,Sv. Anton Belani - ,,baština u opasnosti i restauracija spomenika"[57] u iznosu od 8.591,50€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4413 - Izdaci za građevinske objekte.
- nabavka zaštitnih ograda za održavanje kulturnih i turističkih organizacija[58] u iznosu od 1.619,82€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4415 - Izdaci za opremu.
- Smještaj za dva umjetnika podrška orgnizaciji izložbe Adriatic artist u iznosu od 540,00€;

Izrada strategije za smanjenje rizika od katastrofa i odnosi se na:

- izradu akustičnog studija, za realizaciju projekta zvučne signalizacije za alarmiranje stanovništva za teritoriju Opštine, shodno zaključenom Ugovoru[59] sa dobavljačem Tesla system d.o.o Beograd u iznosu od 4.525,00€;

Posebne namjene poljoprivrede isplaćene u ukupnom iznosu od 45.187,42€.

[51] broj: 01-056/23-681 od 26.10.2023. godine
[52] Takmičarka J.Ć
[53] bodibilder i fitnes takmičarka Lj. Š.
[54] članica ženske ragbi reprezentacije Crne Gore O. M.V.
[55] učenice S.V.
[56] dobavljač: Restarting ing
[57] dobavljač: Društvo prijatelja Bokeške baštine
[58] dobavljač: Cungu&Co
[59] broj.01-018-23-813 od 19.12.2023. godine

- Opština je isplatu sredstava vršila registrovanim poljoprivrednim poizvođačima, shodno Planu podsticajnih mjera u poljoprivredi[60], Odluci o podsticajima u razvoj poljoprivrede[61] i u skladu sa tim raspisivala Javni poziv. Podsticajne mjere su sprovodili na osnovu godišnjih zahtjeva potencijalnih korisnika i dostavljenih planova i programa. Shodno čl. 19 Odluke pravo na podsticaje su mogli ostvariti ako: nijesu imali neizmirenih poreskih obaveza prema organima lokalne uprave i da nijesu koristili podršku za istu investiciju od Ministarsva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu do 50% od vrijednosti investicije, za mlade od 18-30 godina starosti i žene do 60% vrijednosti investicije. Maksimalan iznos investicije za podršku iznosio je 7.000,00€. Opština je donosila pojedinačna Rješenja registrovanim poljoprivrednim proizvođačima i u skladu sa njima isplaćivala sredstva.

Navedeni iznos odnosi se na sljedeće isplate:

- ruralni turizam u iznosu od 7.000,00€; maslinarstvo u iznosu od 3.239,50€; pčelarstvo u iznosu od 10.272,00€; povrtarstvo – cvjećarstvo u iznosu od 467,95€; voćarstvo u iznosu od 1.948,00€; premije u stočarstvu u iznosu od 370,00€; ribarstvo i marikultura u iznosu od 4.041,61€; pomoć korisniku staračke naknade[62] u iznosu od 2.130,36€.
- Ugovorene obaveze i radovi koji se odnose se na:
- održavanje maslinjaka Mjesnoj Zajednici Krtoli i OŠ Branko Brinić u iznosu od 1.500,00€;
- seosku infrastruktura (podzida) u iznosu od 1.500,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4142 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu
- reviziju glavnog projekta rekonstrukcije izvorišta Gradnja shodno zaključenom Ugovoru sa dobavljačem i reviziju rezervoara za vodu Gornja Lastva shodno zaključenom Ugovoru sa istim dobavljačem u iznosu od 4.840,00€. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na 4149 - Ostale usluge.
- izradu GP rekonstrukcije rezervoara u Gornjoj Lastvi u iznosu od 3.993,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4412- Izdaci za lokalnu infrastrukturu.
- sufinansiranje Maslinarskog društva Boka, shodno zaključenom Ugovoru br. 0101-1330 od 13.12.2006. godine u iznosu od 3.600,00€;
- nabavku 50 sadnica maslina za pošumljavanje u iznosu od 285,00€;

Navedeni ukupan iznos od 45.187,42€ isplaćen za posebne namjene poljoprivrede trebalo je evidentirati na odgovarajućim računima grupe računa 418 - Subvencije.

Utvrđene nepravilnosti:

na računu **413 – Izdaci za materijal** utvrđena je nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 157.311,51€, odnosno 30,60% u odnosu na iznos evidentirani na navedenom računu. Nepravilna evidencija prikazana je u sljedećoj tabeli:

Trebalo: / Evidentirano:	414	415	417	418	419	431	441	Ukupno:
413	11,363.51	4,492.00	2,026.75	45,187.42	22,294.16	9,450.05	62,497.32	**157,311.21**

Opština treba da obezbijedi da evidenciju izdataka vrši na računima određenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžet Opštine.

4134 - Rashodi za energiju - rashodi za energiju planirani su u iznosu 265.500,00€, nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan na 267.300,00€, dok je realizacija iznosila 238.801,37€ odnosno 89,34% u odnosu na plan. Navedeni rashod se u potpunosti odnosi na plaćanje računa za utrošenu elektičnu energiju koju koriste gradske službe u iznosu od 97.020,34€ i troškove javne rasvjete u iznosu od 141.781,03€, koji su u navedenim iznosima izvršeni Elektroprivredi Crne Gore.

4135 - Rashodi za gorivo - rashodi za gorivo su planirani u iznosu od 29.700,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos uvećan je na 29.890,00€. Opština je na ime rashoda za gorivo tokom 2023. godine isplatila iznos od 24.782,82€, odnosno 82,91% u odnosu na plan i isplaćen je dobavljačima Jugopetrol i Hifa oil za nabavku goriva za službena vozila, sa kojima je Opština zaključila Ugovore, shodno Zakonu o javnim nabavkama.

[60] broj:10-307/23-81 od 14.03.2023. godine

[61] Sl. list CG – opštinski propisi br.020/17, 023/18 od 06.07.2018. godine, 009/20 od 04.03.2020, 003/21 od 05.02.2021. godine

[62] 177,53€ - na mjesečnom nivou

2.5.4. Rashodi za usluge (414)

Izdaci po osnovu rashoda za usluge planirani su u iznosu od 861.450,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja planirani iznos je uvećan na iznos od 874.154,00€, dok je izvršenje iznosilo 755.069,14€ (86,38 % planiranog iznosa). Rashodi za usluge prikazani su u tabeli koja slijedi:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.						
			Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Preusmjerenja		Tekući budžet	Izvršenje budžeta	% izvršenja
						Smanjenje	Povećanje			
414		**Rashodi za usluge**	**903.337,92**	**697.050,00**	**861.450,00**	**0,00**	**12.704,00**	**874.154,00**	**755.069,14**	**86,38%**
	4141	Službena putovanja	17.531,78	17.500,00	17.500,00	0,00	270,00	17.770,00	14.298,74	80,47%
	4142	Reprezentacija	17.347,71	21.200,00	21.200,00	0,00	11.610,00	32.810,00	32.436,33	98,86%
	4143	Komunikacione usluge	33.435,05	40.350,00	44.750,00	0,00	574,00	45.324,00	27.532,02	60,74%
	4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	22.968,20	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	17.322,16	86,61%
	4145	Usluge prevoza - prevoz učenika	65.352,34	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	140.000,00	118.910,61	84,94%
	4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	1.208,47	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	211,26	21,13%
	4147	Konsultantske usluge, projekti i studije - geodetske usluge	11.786,40	15.000,00	15.000,00	0,00	250,00	15.250,00	15.242,22	99,95%
	4148	Usluge stručnog usavršavanja	3.171,42	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.796,45	44,91%
	4149	Ostale usluge - unapređenje poslovnog ambijenta	730.536,55	438.000,00	598.000,00	0,00	0,00	598.000,00	527.319,35	88,18%

Rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na rashode za: 4142 - reprezentaciju u iznosu od 32.436,33€; 4145 – usluge prevoza učenika u iznosu od 118.910,61€; 4149 – ostale usluge unapređenja poslovnog ambijenta u iznosu od 527.319,35€.

4141 - službena putovanja - Izdaci za službena putovanja su planirani u iznosu od 17.500,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos uvećan je na 17.770,00€. Tokom 2023. godine, Opština Tivat je na ime službenih putovanja isplatila iznos od 14.298,74€, odnosno 80,47% planiranog iznosa.

U postupku revizije utvrđeno je:

- Putni troškovi i dnevnice obračunavaju se i isplaćuju samo za zaposlene u Opštini.
- Zaposleni se na službeni put u inostranstvo upućuju na osnovu putnog naloga, kojeg ovjerava starješina organa. Uz putni nalog uglavnom je priloženo i pozivno pismo. Putni nalog u zemlji uglavnom sadrži i izvještaj sa službenog putovanja.
- Samostalni Savjetnik I za računovodstvo i finansije vrši obračun za zaposlene u Opštini, osim za zaposlene u službi Predsjednika, koje odobrava Glavni administrator, a u njegovom odsustvu Predsjednik Skupštine.

Utvrđene nepravilnosti:

- Članom 8 Interne procedure o službenim putovanjima u zemlji i inostranstvu određeno je da "izvještaj sa službenog putovanja nijesu u obavezi da podnose lokalni funkcioneri (predsjednik opštine, predsjednik skupštine, potpredsjednik i glavni administrator) i službenici koji pokrivaju radno mjesto vozača. Navedeno je u suprotnosti sa članom 9 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojim je određeno "Zaposleni je dužan da u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja, rukovodiocu ili licu koje on ovlasti podnese nalog za službeno putovanje sa obračunom putnih troškova, uz koji su priloženi odgovarajući dokazi o visini troškova (račun za smještaj i karta za prevoz) kao i izvještaj o službenom putovanju".
- Putni nalozi uglavnom nijesu potpisani od strane podnosioca računa, nalogodavca, blagajnika, kao ni od strane rukovodioca računovodstva.[63]
- Za putne naloge za službena putovanja u inostranstvu nijesu priloženi izvještaji sa službenog putovanja, shodno članu 19 Uredbe o naknadi troškova u javnom sektoru.
- 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, u skladu sa čl. 9 i čl.19 Uredbe o naknadi troškova u javnom sektoru.
- Sekretarijat za finansije ne vodi evidenciju izdatih putnih naloga.

[63] broj:03-402/23-6 od 21.04.2023 godine; broj:04-110/23-33/2 od 25.05.2023. godine

- U postupku revizije Samostalni savjetnik I za računovodstvo i finansije je dostavio putne naloge[64] za 2024. godinu, potpisane od strane podnocioca računa, nalogodavca, blagajnika i likvidatora, uz koje su priloženi odgovarajući dokazi o visini troškova, pozivna pisma i izvještaji sa službenog putovanja, datum zaključenja putnih naloga i obračun istih.

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

4142 – Reprezentacija - Izdaci za reprezentaciju planirani su u iznosu od 21.200,00€, a nakon izvršenih preusmjerenja, navedeni iznos je uvećan na 32.810,00€. Tokom 2023. godine, na ime izdataka za reprezentaciju, Opština je isplatila iznos od 32.436,33€, odnosno 98,86% planiranog iznosa.

Opština je donijela Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju, po kojem pravo na korišćenje sredstva za reprezentaciji imaju: predsjednik Opštine, potpredsjednici Opštine, predsjednik Skupštine Opštine, glavni administrator, menadžer Opštine, strješina organa lokalne uprave i druga lica koja ovlasti predsjednik Opštine.
Evidentirani izdaci na računu 4142 najvećim dijelom odnose se na:
- izvršene usluge smještaja, konzumacije hrane i pića, koktel za 8. mart (odbornice SO Tivat), polaganje kamena temeljca nove škole ,,Branko Brinić", proslava 90. rođendana školskog broda Jadran, izdatak za uplatu za Vissa karticu predsjednika, shodno Internom pravilu o načinu korišćenja poslovnih platnih kartica[65] u iznosu od 30.690,04€;
- usluge video produkcije namijenjene televizijskom emitovanju shodno zaključenom Ugovoru[66] sa CG News u iznosu od 1.059,96€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4149 - Ostale usluge.

Navedene isplate su vršene shodno ispostavljenim računima od strane raznih dobavljača.
4143 - Komunikacine usluge – Izdaci za komunikacione usluge planirani su u iznosu od 44.750,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan na 45.324,00€. Opština je na ime rashoda za komunikacione usluge isplatila iznos od 27.532,02€, odnosno 60,74% u odnosu na plan.

U postupku revizije utvrđeno je:
- Pravo na korišćenje mobilne telefonije za službene potrebe imaju: lokalni funkcioneri, starješine organa i zaposleni za koje se ustanovi službene potreba na zahtjev starješine organa, uz odobrenje predsjednika opštine ili nadležnog potpredsjednika opštine. Navedenim Pravilnikom definisano je, da troškove korišćenja mobilne telefonije snosi Opština preko zbirnog računa koji operater dostavlja na mjesečnom nivou u visini mjesečne pretplate svih korisnika, u okviru korisničke grupe Ugovora. Ukoliko korisnik tarifnog broja prekorači mjesečnu preplatu, operater fakturiše mjesečni iznos na ličnu adresu korisnika i troškove snosi korisnik lično.
- Opština, u okviru Sekretarijata za finansije ima uspostavljenu evidenciju potrošnje telefonskih usluga mobilne telefonije**.**

Iznos evidentiran na računu 4143 – komunikacione usluge odnosi se na:
- usluge mobilne telefonije u ukupnom iznosu od 10.874,79€, od čega je iznos od 6.328,95€ isplaćen dobavljaču M-tel, shodno zaključenom Ugovoru[67], iznos od 4.435,40€ isplaćen je dobavljaču Crnogorski telekom AD, shodno zaključenom Ugovoru[68] i iznos od 110,44€, shodno ispostavljenoj fakturi dobavljača Telenor.
- poštanske usluge u iznosu od 16.432,23€, isplaćene dobavljaču Pošta Crne Gore;
- poštanske markice za nedjelju Crvenog krsta u iznosu od 225,00€ isplaćene Crvenom Krstu.

4144 - Bankarske usluge i negativne kurske razlike - Izdaci za bankarske usluge planirani su u iznosu od 20.000,00€. Opština je na ime ovih usluga isplatila iznos od 17.322,16€ odnosno 86,16% planiranog iznosa. U postupku revizije utvrđeno je da se sva plaćanja po ovom osnovu odnose na proviziju koju za svoje usluge naplaćuju banke.

[64] br: 01-110/24-1/16 od 20.03.2024. g., br:01-110/24-1/7 od 20.03.2024. g., br:01-110/24 -1 od 11.04.2024. g., br:01-110/24-1/18 od 21.03.2024. g
[65] broj: 01-065/24-75 od 02.02.2024. godine
[66] broj:01-426/22-620/4 od 19.12.2022. godine
[67] broj: 07-426/23-176/2 od 12.06.2023. godine
[68] broj: 01-018/23-739 od 17.11.2023. godine

4145 - Usluge prevoza - prevoz učenika planirani su u iznosu 140.000,00€. Opština je na osnovu ovih usluga isplatila iznos od 118.910,61€, odnosno 84,94% planiranog iznosa.

- Opština je donijela Odluku o participaciji troškova prevoza za učenike sa teritorije Opštine Tivat, Amandman navedene Odluke kao i Uputstvo za ostvarivanje prava na participaciju troškova. U skladu sa čl. 1 navedene Odluke određuju se uslovi, visina i način participacije troškova prevoza koji pohađaju osnovnu i srednju školu u gradskom, prigradskom i međugradskom saobraćaju sa teritorije Opštine. Osnovne i srednje škole su dostavljale spisak učenika Sekretarijatu za društvene djelatnosti, koji su navedene spiskove prosljeđivali Sekretarijatu za finansije koji je realizovao isplatu.
- Opština je po ovom osnovu za participaciju troškova prevoza učenika za 2023. godinu za prevoz učenika dobavljačima Blue line i Globus travel, shodno zaključenim Ugovorima i anexima nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki isplatila iznos od 56.803,92€, participaciju učenicima kod više banaka[69] isplatila iznos od 29.142,95€, participacija prevoza učenika i nastavnika za devet osnovnih i srednjih škola[70] i Zavoda za školovanje lica sa poremećajima sluha u iznosu od 32.938,74€.

4146 - advokatske, notarske i pravne usluge - Izdaci za advokatske, notarske i pravne usluge planirani su u iznosu od 1.000,00€. Opština je na ime ovih usluga isplatila iznos od 211,26€ koji se odnosi na plaćanja notarskih usluga, arhivske građe i materijala.

4147 – Konsultantske usluge, projekti i studije - geodetske usluge planirani su u iznosu od 15.000,00€, a nakon izvršenih preusmjerenja, navedeni iznos je uvećan na 15.250.00€. Opština je po ovom osnovu isplatila iznos od 15.242,22€, odnosno 99,95% u odnosu na plan. Iznos evidentiran na ovom računu isplaćen je za izvršene usluge revizije tehničkih dokumenata, geodetskih usluga i izrada elaborata, shodno ispostavljenim računima od više dobavljača[71].

4148 – Usluge stručnog usavršavanja – Usluge stručnog usavršavanja planirane su na iznos od 4.000,00€. Opština je za usluge stručnog usavršavanja raznim dobavljačima[72] (realizatorima obuka, usavršavanja i usluga interne revizije) isplatila iznos od 1.796,45€.

4149 - Ostale usluge – unapređenje poslovnog ambijenta - Izdaci za ostale usluge unapređenje poslovnog ambijenta planirani su u iznosu od 598.000,00€. Opština je na ime ovih usluga isplatila iznos od 527.319,35€ odnosno 88,18% planiranog iznosa. Opština je po ovom osnovu izvršila isplate koje se odnose na:

Ostale usluge u iznosu od 5.150,18€ i to: hemijsko čišćenje stolnjaka i prevoz studenata u iznosu od 676,20€, ketering - sajam zapošljavanja u iznosu od 473,46€. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu 4142- Reprezentacija.

- zakup štandova i kotizacija u iznosu od 4.000,52€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4172 - Zakup opreme.

Žensko preduzetništvo: realizacija 9 biznis planova ženskog preduzetništva u iznosu od 40.000,00€, shodno Odluci o raspodjeli sredstva za podršku ženskom preduzetništvu za 2023. godinu.

Fitosanitarni poslovi - hemijsko tretiranje palmi isplaćen jednom dobavljaču u iznosu od 15.088,48€.

Ugovorene usluge u iznosu od 20.603,80€ i odnose se na:

- naknadu za prevoz u iznosu od (200,00€) odvoz otpada u iznosu od (134,00€), zakup kapaciteta sistema za prenos na Luštici, shodno zaključenom ugovoru (broj:01-049/20-913/3 od 10.03.2021. godina) i anexu (broj: 01-049/20-913 od 25.10.2021. godine u iznosu od 6.208,20€. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu 4172- Zakup opreme.
- uklanjanje privremenih objekata, shodno ispostavljenoj fakturama dobavljača u iznosu od 13.261,60€.

Usluge revizije shodno zaključenom Ugovoru za vršenje revizije sa Revico d.o.o u iznosu od 7.986,00€.

Dezinsekcija i deratizacija[73] u iznosu od u iznosu od 7.990,00€.

[69] Crnogorska komercijalna Montenegro, Erste, Adicco, Lovćen, Ardriatic i Prva bakna

[70] JU OŠ Drago Milović, JU OŠ, Njegoš, JU Gimnazija Kotor, JU SMŠ Danilo Kiš, JU OŠ Branko Brinić "JU SMŠ Ivan Goran Kovačić, JU Muzička škola Tivat, JU Srednja pomorska škola Kotor, JU SMŠ Mladost

[71] Geobiro, Geotehnika, Geo-ing, Geos, Azimut geo, Geo-build, Geo-grid

[72] Policijska akademija, Centar za radno i poslovno pravo d.o.o.

[73] dobavljač: Institut za Javno zdravlje

Medijske usluge i promotivne aktivnosti ukupan iznos od 52.765,16€. Isplate su vršene pojedinačnim dobavljačima : TV Vijesti[74], 23.716,00€ i CG News[75] 5.641,20€, shodno zaključenim Ugovorima.

- za Ugovor o djelu[76] sa pripadajućim porezom i prirezom u iznosu od 636,24€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.
- Preostali iznos od 22.771,57€ isplaćen je ostalim dobavljačima, shodno ispostavljenim računima.

Medijske usluge i promotivne aktivnosti - dan Opštine u iznosu od 29.953,00€ i odnosi se na:

- organizacija programa novembarski dani isplaćen iznos od 18.017,35€ raznim sportskim klubovima i opštinskim preduzećima. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na 4313 - Transferi instutucijama kulture i sporta.
- promociju knjige i organizaciju programa u iznosu od 1.775,00€;
- koktel, svečani ručak i večera za Dan Opštine u iznosu od 7.689,82€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4142 - Reprezentacija.
- Ugovore o djelu dva lica[77] 2.065,63€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4191- Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.
- Preostali iznos od 405,28€ isplaćen je ostalim dobavljačima, shodno ispostavljenim računima.

Obezbjeđenje objekata sa dobavljačima Sapcom[78] d.o.o i Vectory sistem[79], shodno zaključenim Ugovorima 59.736,71€.

Promotivne aktivnosti - kulturne manifestacije u ukupnom iznosu od (283.046,02€) i odnosi se na:

- festival vjetra JK Delfin[80] u iznosu od 15.000,00€, Međunarodni dječiji festival kolo bez granica Kud Boka[81] u iznosu od 21.200,00€, Europian capital Advisors Management[82] u iznosu od 3.800,00€, Lastovska fešta KZU ,,Napredak Gornja Lastva u iznosu od 6.000,00€, Tivatska bućarka organizacija BK,, Brđanin 1926"[83] u iznosu od 7.000,00€, smorta folklora kud Kadena u iznosu od 12.250,00€, novembarski dani Klapa Jadran u iznosu od 2.500,00€, manifestacija Bubijada VW Classic Club Montenegro u iznosu od 1.342,02€, protokolarni poklon i manifestacija srpski sabor MZ Krtoli u iznosu 104,00€ u ukupnom iznosu od 75.296,02€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta.
- NVO organizacijama za sufinasiranje manifestacija, shodno zaključenim pojedinačnim Ugovorima i zaključcima (Harlekin, Fluid drum, Maskarada, organizacija žena, glazbeno prosvjetno društvo, A Capella, Skart u iznosu od 56.750,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4314 - Transferi nevladinim organizacijama.
- III Međunarodno pijanističko takmičenje Muzičkoj školi Tivat u iznosu od 10.000,00€
- organizacija za doček Nove godine (Turističkoj organizaciji), shodno zaključenom Ugovoru[84] u iznosu od 150.000,00€. Navedeni iznos trebalo evidentirati na računu 4311- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Promotivne usluge - izdavaštvo u iznosu od 5.000,00€ i odnose se na:

- projekte izdavačkih djelatnosti sa više izdavača (Lukovića barke, Ka zlatnom gusaru, Azbuka našeg grada, Da nam kolo ne zastane), shodno zaključenim Ugovorima u iznosu od 2.950,00€;
- realizacija projekta "Ćirilična arhivska dokumenta Krtola", shodno zaključenom Ugovoru sa NVO Matica Boke u iznosu od 2.050,00€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4314 - Transferi nevladinim organizacijama.

Utvrđene nepravilnosti:

na računu **414 – Rashodi za usluge** utvrđena je nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 315.024,01€, odnosno 41,72% iznosa evidentiranog na navedenom računu. Nepravilna evidencija prikazana je u sljedećoj tabeli:

[74] ugovor broj:01-018/23-386 od 29.06.2023. godine
[75] Ugovor broj:01-426/22-620/4 od 19.12.2022. godine
[76] broj:01-100/23-695 od 31.10.2023. godine
[77] A.S ugovor broj: 01-100/23-725 od 09.11.2023. godine, M.M ugovor broj: 01-100/23-742 od 20.11.2023. godine
[78] ugovor broj:19-426/20-46/8 od 24.09.2020. godine
[79] ugovor broj: 07-426/23-44/16 od 12.07.2023. godine i anex ugovora broj: 07-426/23-77/20 od 06.09.2023. godine
[80] broj:01-633/23-103/11 od 15.02.2023. godine
[81] broj. 01-633/23-103/4 od 15.02.2023. godine
[82] ugovor broj:01-063/23-82/2 od 24.02.2023. godine
[83] ugovor broj:01-633/23-103/9 od 15.02.2023. godine
[84] broj:01-018/23-795 od 13.12.2023.godine

Trebalo: / Evidentirano:	417	419	431	Ukupno:
414	10,208.77	2,701.87	302,113.37	315,024.01

Opština treba da obezbijedi da evidenciju izdataka vrši na računima određenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete Opština.

2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje (415)

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 82.500,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan na 86.710,00€. Realizacija je iznosila 78.626,34€, odnosno 90,68% u odnosu na plan. Pregled planiranih rashoda za tekuće održavanje i njihove realizacije prikazan je u tabeli koja slijedi:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2022.*	*Budžet 2023.*						
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Rebalans*	*Preusmjerenja*		*Tekući budžet*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
						Smanjenje	*Povećanje*			
415		***Rashodi za tekuće održavanje***	***106.686,54***	***72.500,00***	***82.500,00***	***0,00***	***4.210,00***	***86.710,00***	***78.626,34***	***90,68%***
	4152	*Tekuće održavanje građevinskih objekata*	*24.142,34*	*42.500,00*	*42.500,00*	*0,00*	*2.010,00*	*44.510,00*	*36.487,52*	*81,98%*
	4153	*Tekuće održavanje opreme*	*82.544,20*	*30.000,00*	*40.000,00*	*0,00*	*2.200,00*	*42.200,00*	*42.138,82*	*99,86%*

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na 4152 - Tekuće održavanje građevinskih objekata (36.487,52€); 4153- tekuće održavanje opreme (42.138,82€).

4152 - tekuće održavanje građevinskih objekata - Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekta planirani su u iznosu od 42.500€, a nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan na 44.510,00€, a realizovan u iznosu od 36.487,52€ odnosno 81,98% u odnosu na plan.

Opština je isplatila sljedeće iznose koji se odnose na:

- hitne radove održavanje stambenih zgrada u Opštini, shodno zaključenim Ugovorima o finansiranju hitnih radova[85] u iznosu od 4.000,26€ u skladu sa čl. 15 Zakona o održavanju stambenih zgrada[86];
- Isplata za jedno lice[87], shodno Ugovoru o djelu za potrebe uklanjanja oštećenih dijelova fasade (hitni radovi), sa pripadajućim porezom i prirezom u iznosu od 906,06€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4191- Izdaci po osnovu Ugovora o djelu.
- održavanje stambenih zgrada u Opštini, shodno donijetim pojedinačnim Rješenjima o troškovima redovnog održavanja, nužnih i sitnih radova na stambenim zgradama, u skladu sa čl. 16 stav 1 Zakona o održavanju stambenih zgrada u iznosu od 1.066,40€;
- održavanje zgrade Opštine u iznosu od 32.000,80€ po ispostavljenim računima od više dobavljača.

4153 - Tekuće održavanje opreme - izdaci za tekuće opreme planirani su u iznosu od 40.000,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos uvećan je na 42.200,00€, dok je realizacija iznosila 42.138,82€, odnosno 99,86% u odnosu na plan**.**

Opština je za navedene izdatke isplatila sljedeće iznose i odnose se na:

- servis brava i toaleta zgrade Opštine u iznosu od 962,90€;
- održavanje, rezervni djelovi , registracija vozila, šlep auta sa više dobavljača u iznosu od 14.395,22€. Opština nije zaključila ugovor o održavanju vozila sprovodeći odgovarajuće postupke javnih nabavki, već su nabavke vršene sukcesivno, shodno ispostavljenim računima.
- oprema i alat u iznosu od 564,85€;
- servisiranje (štampača, frižidera, liftova, klima, tel.centrale, sistema za dojavu požara shodno ispostavljenim računima više dobavljača)[88] u iznosu od 11.457,04€;
- krečenje za službe Opštine jednom dobavljaču u iznosu od 1.152,52€;
- nabavka tepiha zavjesa i njihovo održavanje u iznosu od 923,63€;
- usluge štampanja i kancelarijski materijal u iznosu od 7.540,08€. Navedeni iznos je trebalo je evidentirati na računu 4149 - Ostale usluge.
- računarska oprema, oprema za kancelarije i komunalnu policiju shodno ispostavljenim računim od više dobavljača u iznosu od 747,09€;
- sitan inventar u iznosu od 99,27€. Navedeni iznos trebalo je evidenturati na računu 4131- Administrativni materijal.

[85] broj:01-338/23-341/1 od 15.06.2023. godine

[86] Sl. list CG, br.41/16,84/18,111/22,140/22

[87] ugovor o pružanju usluga D.V, broj:01-100/23-86/1 od 13.02.2023. godine

[88] Biro Mont, Ckb, Elektro Frigo Filipović, Lift mont, Ms inginjering, Mlc lift, Pro link,Win Project

- klima i bijela tehnika za službe Opštine u iznosu od 1.620,52€;
- cvijeće za salu vjenčanja u iznosu od 150.00;
- kanacelarijski namještaj u iznosu od 2.525,70€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4139 - Ostali rashodi za materijal.

Utvrđene nepravilnosti:
Na računu **415 - Rashodi za tekuće održavanje** utvrđena je nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 11.486,00€, odnosno 14,60% u odnosu na iznos evidentiran na navedenom računu. Nepravilna evidencija prikazana je u sljedećoj tabeli:

Trebalo: / Evidentirano:	413	414	419	Ukupno:
415	2,624.97	7,540.08	906.06	11,486.11

Opština treba da obezbijedi da se evidencija izdataka vrši na računima određenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.

2.5.6. Kamate (416)

Na računu 416 - Kamate evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu kamata. Izdaci po osnovu kamata planirani su u iznosu od 292.500,00€, dok je ostvarenje iznosilo 255.749,47€, odnosno 87,44% u odnosu na plan. Kamate se odnose na kredite kod:
- CKB (ugovoreni iznos kredita od 3.000.000,00€, a povučeno je 2.739.922,65€), po ugovoru zaključenom dana 29.03.2021. godine, za otplatu obaveza (po presudama za eksproprijaciju; Ministarstvu finansija za otplatu obaveza KfW banci; za saobraćajnicu MR – 2 i za neplaćene obaveze iz prethodnog perioda, za kapitalne izdatke);
- Njemačke banke za razvoj - KfW banke (ugovor zaključila Vlada Crne Gore) za Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na jadranskoj obali (ugovoreni iznos kredita je 20.646.459,49€, a povučeno je 12.047.705,36€).

2.5.7. Renta (417)

Izdaci za rentu planirani su u iznosu od 10.000,00€, a realizovani u iznosu od 4.500,00€, odnosno 45,00% u odnosu na plan. Cjelokupan iznos od 4.500,00€ odnosi se na zakup tri garažna mjesta za vozila: predsjednika Skupštine, dva vozila potpredsjednika Opštine, na osnovu zvaničnog cjenovnika dobavljača Građevinar AD. Navedeni iznos je isplaćen shodno zaključenom Ugovoru sa navedenim dobavljačem.

2.5.8. Ostali izdaci (419)

Ostali izdaci planirani su u iznosu od 514.500,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je umanjen na 513.090,00€. Za ostale ozdatke Opština je tokom 2023. godine isplatila iznos od 401.522,49€ odnosno 78,26% u odnosu na plan. Ostali izdaci prikazani su u tabeli koja slijedi:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2022.*	*Budžet 2023.*						
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Rebalans*	*Preusmjerenja*		*Tekući budžet*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
						Smanjenje	*Povećanje*			
419		***Ostali izdaci***	***486.706,13***	***468.500,00***	***514.500,00***	***2.500,00***	***1.090,00***	***513.090,00***	***401.522,49***	***78,26%***
	4191	*Izdaci po osnovu ugovora o djelu*	*52.363,07*	*58.500,00*	*63.500,00*	*0,00*	*1.090,00*	*64.590,00*	*31.174,03*	*48,26%*
	4192	*Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka*	*149.082,41*	*170.000,00*	*200.000,00*	*0,00*	*0,00*	*200.000,00*	*179.176,72*	*89,59%*
	4193	*Izrada i održavanje softvera*	*22.157,42*	*35.000,00*	*35.000,00*	*0,00*	*0,00*	*35.000,00*	*25.895,72*	*73,99%*
	4194	*Osiguranje*	*7.846,02*	*15.000,00*	*15.000,00*	*0,00*	*0,00*	*15.000,00*	*5.389,35*	*35,93%*
	4196	*Komunalne naknade*	*39.166,98*	*30.000,00*	*30.000,00*	*0,00*	*0,00*	*30.000,00*	*23.123,04*	*77,08%*
	4199	*Ostalo*	*216.090,23*	*160.000,00*	*171.000,00*	*2.500,00*	*0,00*	*168.500,00*	*136.763,63*	*81,17%*

Ostali izdaci najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 31.174,03€, izdatke po osnovu sudskih postupaka u iznosu od 179.176,72€ i ostale izdatke u iznosu od 136.763,63€.
4191 - Izdaci po osnovu ugovora o djelu planirani su u iznosu od 63.500,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je uvećan na 64.590,00€, dok je izvršenje iznosilo 31.174,03€, odnosno 48.26%. Opština je na ime Ugovora o djelu sa pripadajućim porezima i prirezima isplatila iznos od 17.720,04€. Dok je iznos od 13.453,99€ evidentirala na subanalitičkim računima koji su prikazani u sljedećoj tabeli:

Subanalitika	Opis	Iznos
419110	Komisija i savjeti	680.00
4191101	Komisija za vjenčanja	100.00
4191102	Komisija za usmjeravanje djece sa posebnim obrazovnim potrebama	5,360.00
4191103	Komisija za izradu izmjena i dopuna programa privremenih objekata	2,014.85
4191106	Komisija za ocjenu Elaborata o procjeni uticaja na životnu sredinu	1,899.72
41911017	Komisija za raspodjelu sredstva sportskim organizacijama	351.00
41911018	Komisija za procjenu znanja, sposobnosti, kompetencija i vještina	1,260.00
41911021	Komisija za procjenu štete od prirodnih nepogoda	1,055.48
41911029	Komisija za raspodjelu sredstava za izdavačku djelatnost	144.00
41911030	Nezavisni procjenjivači za bodovanje projekata NVO	588.94
	Ukupno:	**13,453.99**

Najveći dio evidentiranih izdataka odnosio se na isplate:

- Komisiji za usmjerenje djece sa posebnim obrazovnim potrebama u iznosu od 5.360,00€;
- Komisiji za izradu izmjena i dopuna programa privremenih objekta, shodno Odluci o kriterijumima za utvrđivanje naknade za rad članova u stalnim komisijama, radnim timovima za razvojne projekte i ad hoc komisijama u iznosu od 2.014,85;
- Komisiji za ocjenu Elaborata o procjeni uticaja na životnu sredinu u iznosu od 1.899,72€;
- Komisiji za procjenu znanja, sposobnosti kompetencija i vještina 1.260,00€;
- Komisiji za procjenu štete od prirodnih nepogoda u iznosu od 1.055,48€;

4192 - Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka planirani su u iznosu od 200.000,00€, a realizovani u iznosu od 179.176,72€, odnosno 89,59% u odnosu na plan**.**

Opština je na ime troškova sudskih postupaka, kamata za sporove, pravnih radnji, vještačenja, procjene, parničnih postupaka, i naknade nematerijlne štete (ujed pasa lutalica), isplatila iznos od 179.176,72€.

4193 - Izrada i održavanje softvera - Izdaci za izradu i održavanje softvera planirani su u iznosu od 35.000,00€, a realizovani u iznosu od 25.895,72€, odnosno 73,99% u odnosu na plan. Opština je iznos od 25.895,72€ u potpunosti utrošila za izradu i održavanje softvera i isplaćen je shodno zaključenim Ugovorima sa više dobavljača.

4194 - izdaci za osiguranje - Izdaci za osiguranje planirani su u iznosu od 15.000,00€, a realizovani u iznosu od 5.389,35€, odnosno 35,93% u odnosu na plan. Opština je za osiguranje zaposlenih, shodno ispostavljenoj polisi Lovćen osiguranja isplatila iznos od 5.389,35€.

4196 - Izdaci za komunalne naknade - Izdaci za komunalne naknade planirani su u iznosu od 30.000,00€, a realizovani u iznosu od 23.123,04€, odnosno 77,08% u odnosu na plan i najvećim dijelom odnosili su se na:

- sakupljanje i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 15.162,54€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4145 - Usluge prevoza.
- utrošak vode 7.796,61€.

4199 - Ostali izdaci su planirani u iznosu od 171.000,00€, a nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je smanjen na 168.500,00€, dok je izvršenje iznosilo 136.763,63€, odnosno 81,17%, za:

- naknadu štete (udar groma u stambeni objekat) usled elementarnih nepogoda u iznosu od 8.878,95€;
- izdatke za obeštećenje bivših vlasnika oduzetih imoviskih prava isplaćenih Fondu za obeštećenje u iznosu od 21.233,25€;
- pozajmica za prekograničnu saradnju Sustourisimo IPA – projekat u iznosu od 2.100,00€.

Opština je iznos od 104.780,69€ evidentirala na subanalitičkim računima koji su prikazani u sljedećoj tabeli:

Subanalitika	Opis	Iznos
419950	Ostali izdaci	78,628.72
4199501	Takse za sudska izvršenja	230.00
4199504	Ostali izdaci - troškovi sudskih postupaka	3,976.00
4199703	Sustourisimo IPA - projekat	15,534.30
4199704	Cuhacha IPA -projekat	33.44
4199705	Deal 4U - pojekat	2,877.90
4199706	Food zone - projekat	3,500.33
	Ukupno:	104,780.69

Ostali izdaci u iznosu od 78.628,72€ odnose se na isplate:

- za specijalizacije: vaspitača, učitelja, nastavnika, pedagoga, shodno zaključenom Ugovoru sa Edukativnim centrom NTC Novi Sad u iznosu od 31.594,40€;
- poštanske usluge u iznosu od 11.498,89€;
- nabavku električnih bicikala u iznosu od 5.324,00€;
- usluga izrade liste bespravnih objekta, za koje nije podnijet zahtjev za legalizaciju na teritoriji Opštine, shodno zaključenom Ugovoru sa dobavljačem Monte Cep d.o.o u iznosu od 4.900,05€;

- konsultantske usluge u oblasti tehnologija u iznosu od 2.488,67€;
- Novogodišnji paketići u iznosu od 4.159,85€;
- 24 bruto obračunske vrijednosti koeficijenta Sindikalnoj organizaciji u iznosu od 2.160,00€;
- Doplata poreza i doprinosa po Karticama Poreske Uprave u iznosu od 2.036,50€;
- carinski dug, izmiren Upravi Carina za kupovinu kosilice FK "Arsenal" u iznosu od 1.648,50€;
- izdaci za korišćenje Kataloga propisa u iznosu od 1.605,00€;
- servis i zamjena djelova u iznosu od 1.332,21€,
- Izdaci po osnovu sudskih postupaka u iznosu od 7.818,90€. Navedeni rashod trebalo je evidentirati na računu 4192 – Izdaci po osnovu sudskih postupaka.
- Doprinosi za invalide u iznosu od 706,40€. Navedeni iznos je trebalo evidentirati na računu 4114- Doprinosi na teret poslodavca.

Ostali izdaci – troškovi sudskih postupaka u iznosu od (3.976,00€). Navedeni iznos je trebalo evidentirati na 4192- Izdaci po osnovu sudskih postupaka.

- izdaci za prekograničnu saradnju Sustourisimo IPA – projekat u iznosu od 15.534,30€ shodno zaključenom Ugovoru sa Project Advisory group doo i anexima Ugovora iz 2022. godine.
- izdatke za projekat Deal 4U (promovisanje životne sredine među mladima) u iznosu od 2.877,90€;
- Izdatke za projekat "Food Zone" sa ciljem podške usavršavanja proizvođača hrane, malih i srednjih preduzeća i turistički eko sistem u iznosu od 3.500,33€.

Na računu **419** - **Ostali izdaci** utvrđena je nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 28.963,75€, odnosno 7,21% u odnosu na iznos evidentirani na navedenom računu. Nepravilna evidencija prikazana je u sljedećoj tabeli:

Trebalo: / Evidentirano:	411	412	413	414	419	Ukupno:
419	706.40	588.94	480.97	15,162.54	12,024.90	28,963.75

Opština treba da obezbijedi da se evidencija izdataka vrši na računima određenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.

2.5.9. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (43)

Na kategoriji računa - Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu od 4.684.210,00€, a nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je umanjen na 4.682.786,00€. Opština je na ime transfera isplatila iznos od 4.538.427,94€, odnosno 96,92% u odnosu na plan. Navedeni iznos je evidentiran na grupama računa 431 - Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (iznos 3.148.106,78€) i grupi računa 432 – Ostali transferi (iznos 1.390.321,16€).

2.5.10. Transferi institucijama, pojedincima nevladinom i javnom sektoru (431)

Izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru na grupi računa 431, planirani su u iznosu od 3.239.610,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja navedeni iznos je umanjen na 3.238.149,00€, dok je realizacija iznosila 3.148.106,78€, odnosno 97,22% u odnosu na plan, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.						
			Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Preusmjerenja		Tekući budžet	Izvršenje budžeta	% izvršenja
						Smanjenje	Povećanje			
431		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	793.418,54	3.037.194,00	3.239.610,00	1.461,00	0,00	3.238.149,00	3.148.106,78	97,22%
	4311	Transferi za zdravstvenu zaštitu	2.760,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	2.300,00	23,00%
	4313	Transferi institucijama sporta	398.784,00	2.137.210,00	2.223.610,00	0,00	0,00	2.223.610,00	2.221.913,26	99,92%
	4314	Transferi nevladinim organizacijama	58.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	66.179,02	94,54%
	4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	34.818,42	121.000,00	148.000,00	0,00	0,00	148.000,00	123.595,99	83,51%
	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	93.188,90	170.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	116.854,40	97,38%
	4317	Transferi za lična primanja pripravnika	23.237,96	50.000,00	20.000,00	1.461,00	0,00	18.539,00	8.631,21	46,56%
	4318	Ostali transferi pojedincima - stipendije	76.244,72	85.000,00	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	75.552,94	88,89%
	4319	Ostali transferi institucijama	106.384,54	393.984,00	563.000,00	0,00	0,00	563.000,00	533.079,96	94,69%

Najveća plaćanja evidentirana u okviru grupe računa 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru odnose se na: transfere institucijama kulture i sporta – 2.221.913,26€, transferi političkim partijama, strankama i udruženjima – 123.595,99€, transfere za jednokratne socijalne pomoći – 116.854,40€, ostale transfere institucijama – 533.079,96€.

4311 – Transferi za zdravstvenu zaštitu planirani su u iznosu od 10.000,00€, a realizovani u isnosu od 2.300,00€, odnosno 23,00% u odnosu na plan. Navedeni iznos isplaćen je JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika psihoaktivnih supstanci Podgorica, shodno zaključenom Sporazumu[89].

4313 –Transferi institucijama kulture i sporta planirani su u iznosu od 2.223.610,00€, a realizovani u iznosu od 2.221.913,26€, odnosno 99,92% u odnosu na plan, a odnose se na isplate:

- sportskim organizacijama u iznosu od 798.303,26€ u skladu sa Odlukom o finansiranju sporta kojom je određeno da se sredstva za finansiranje sporta iz budžeta Opštine dodjeljuju za: sufinansiranje programa rada sportskih organizacija; sufinansiranje dodjele godišnjih priznanja iz oblasti sporta, sufinansiranje sportskih događaja; podršku sportistima i sportskim organizacijama za uspješno predstavljanje na državnim i međunarodnim takmičenjima. Budžet Opštine za finansiranje sporta odnosi se na: sufinansiranje programa rada sportskih organizacija čiji je osnivač, odnosno vlasnik Opština - 60 %; sufinansiranje programa rada sportskih organizacija sa sjedištem u Tivtu - 35 %; rezervu za sport - 5 %. Procjenu i utvrđivanje visine sredstava koja se dodjeljuju sportskoj organizaciji za sprovođenje programa vrši Komisija za raspodjelu sredstava sportskim organizacijama (koju imenuje predsjednik opštine.

U postupku revizije utvrđeno je da su sportske organizacije kojima su dodijeljena sredstva iz budžeta opštine, u skladu sa navedenom Odlukom i zaključenim ugovorima o sufinansiranju programa rada, opštini dostavljale izvještaje o namjenskoj upotrebi sredstava sa pratećom dokumentacijom (računi, ugovori, nalozi, specifikacije i sl.)

- iznos od 1.423.610,00€ javnim ustanovama čiji je osnivač opština, shodno Odluci o budžetu Opštine, a za minimum obavljanja osnovne djelatnosti ustanovljene zakonom. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4326 – transferi javnim preduzećima, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština

Opština treba da planiranje i evidenciju izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

4314 – Transferi nevladinim organizacijama planirani su u iznosu od 70.000,00€, a tokom 2023. godine isplaćen je iznos od 66.179,02€ odnosno 94,54% planiranog iznosa. Cjelokupan iznos evidentiran na računu 4314 – transferi nevladinim organizacijama isplaćen je u skladu sa Odlukom o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstva nevladinim organizacijama[90] i to nevladinim organizacijama koje su registrovane na teritoriji Opštine iznos od 38.179,02€ i nevladinim organizacijama sa posebnim statusom iznos od 28.000,00€.

4315 – Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima planirani su u iznosu od 148.000,00€, a Opština je po ovom osnovu izvršila isplate u iznosu od 123.595,99€, odnosno 83,51% planiranog iznosa.
U postupku revizije utvrđeno je da je Opština obračun i isplatu sredstava namijenjenih finansiranju rada političkih partija, subjekata i udruženja vršila shodno odredbama Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći planirani su u iznosu od 120.000,00€, a realizovani u iznosu od 116.854,40€, odnosno 97,38% u odnosu na plan. Opština je isplate za transfere za jednokratne socijalne pomoći u 2023. godini vršila shodno Odluci o pravima i uslugama iz socijalne i dječije zaštite i to na ime jednokratne socijalne pomoći (44.492,60€) i naknade za novorođeno dijete (72.361,80€). Navedene isplate vršene su shodno Rješenjima donijetim od strane Sekretarijata za društvene djelatnosti. Dokumentacija na osnovu koje su donijeta Rješenja o dodjeli jednokratne socijalne pomoći i novčane naknade za novorođeno

[89] Sporazum broj 01-18/23-79 od 08.02.2023. godine
[90] Sl. List CG – opštinski propisi, broj 32/18

dijete ne nalazi se u prilogu dokumentacije (Zahtjev za plaćanje i Rješenje) na osnovu koje je Sekretarijat za finansije izvršio plaćanje.

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

4317 – Transferi za lična primanja pripravnika prvobitno su planirani u iznosu od 20.000,00€. Nakon izvršenih peusmjerenja navedeni iznos je umanjen na iznos od 18.539,00€. Tokom 2023. godine izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 8.631,21€, odnosno, 46,56% u odnosu na plan i u potpunosti se odnose na isplate za lična primanja pripravnika.

4318 – Ostali transferi pojedincima – stipendije planirani su u iznosu od 85.000,00€, a Opština je po ovom osnovu isplatila iznos od 75.552,94€, odnosno 88,89% u odnosu na plan. Iznosi evidentirani na računu 4318 – ostali transferi pojedincima odnose se na:

- stipendije (56.600,00€) na osnovu Odluke o stipendiranju studenata.
- nagrade: studentima (2.000,00€) i dobitnicima nagrade "Luča" i nagrade "Đak generacije" i dobitnicima nagrada na državnim i međunarodnim takmičenjima (8.400,00€).
- podrška za nastavak školovanja i usavršavanje, po zaključcima predsjednika, a na predlog nadležne Komisije, odnosno Sekretarijata (6.500,00€).
- pokloni za đake prvake (1.891,23€).
- ostalo (161,71).

4319 – Ostali transferi institucijama planirani su u iznosu od 563.000,00€, a realizovani u iznosu od 533.079,96€, odnosno 94,69% u odnosu na plan i odnosi se na:

- isplate mjesnim zajednicama u skladu sa Odlukom o mjesnim zajednicama u iznosu od 20.706,74€. Mjesne zajednice nijesu organu opštine nadležnom za poslove finansija dostavljale tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju, što je određeno članom 74 Odluke o mjesnim zajednicama.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da, shodno članu 74 Odluke o mjesnim zajednicama, mjesne zajednice kao dio jedinstvenog sistema lokalne samouprave, u cilju kontrole namjenskog korišćenja sredstava koja im se ustupaju iz budžeta opštine dostavljaju tromjesečne izvještaje o finansijskom poslovanju.

- isplate Crvenom krstu u ukupnom iznosu od 44.533,92€ i to: iznos od 19.999,92€ shodno članu 15 Zakona o Crvenom krstu za finansiranje redovnih aktivnosti i iznos od 24.534,00€ shodno Ugovorima o pružanju usluge (pomoć u kući – gerontološke usluge) zaključenim u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Navedeni iznos od 24.534,00€ trebalo je evidentirati na računu 4149 – ostale usluge.
- isplate JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju u iznosu od 220.000,00€ u skladu sa finansijskim planom i Odlukom o budžetu opštine za 2023. godinu.
- isplate u iznosu od 247.839,30€ koje su izvršene obrazovnim ustanovama (13.467,26€), nevladinim organizacijama (12.700,00€), sportskim organizacijama (38.440,00€), zdravstvenim organizacijama (12.843,50€), dobrovoljnim vatrogasnim društvima sa teritorije Opštine (44.977,25€), mjesnoj zajednici Krtoli (20.000,00€) i ostalo (71.980,49€) za: nabavku goriva, usluge smještaja, usluge prevoza, zakup, pomoći.

Revizijom je utvrđeno da je od ukupnog iznosa od 247.839,30€ evidentiranog na računu 4319 – ostali transferi institucijama iznos od 80.051,00€ trebalo evidentirati na odgovarajuće račune grupe 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i to sprovodeći procedure propisane odgovarajućim Odlukama[91].

Iznos od 33.835,00€ trebalo je evidentirati na sljedećim računima:

[91] Odluka o finansiranju sporta; Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstva nevladinim organizacijama; Odluka o mjesnim zajednicama

- na računu 4145 – usluge prevoza iznos od 20.000,00€ isplaćen MZ Krtoli za na ime pomoći za prevoz djece sprovodeći odgovarajući postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosno Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.
- na računu 4149 – ostale usluge iznos od 11.758,50€ isplaćen za usluge smještaja.
- na računu 4135 – rashodi za gorivo iznos od 1.290,00€ isplaćen za nabavku goriva.
- na računu 417 – renta iznos od 786,50€.

U postupku revizije, na računu 431 – Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru utvrđena je nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 1.701.979,00€, odnosno 54,06% u odnosu na iznos evidentirani na navedenom računu. Nepravilna evidencija prikazana je u sljedećoj tabeli:

Trebalo: / Evidentirano:	413	414	417	432	Ukupno:
431	1,290.00	56,292.50	786.50	1,643,610.00	1,701,979.00

Opština treba da planiranje i evidenciju izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

U postupku revizije utvrđeno je da svi korisnici transfera nijesu dostavljali izvještaje o upotrebi dodijeljenih sredstava, odnosno Opština nije obezbijedila funkciju nadzora nad potrošnjom dodijeljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je određeno da Predsjednik opštine, na način utvrđen Statutom, nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava. Opština je u postupku izjašnjenja dostavila Izvještaje o izvršenim radovima DOO "Komunalno" Tivat upućene Sekretarijatu za saobraćaj i komunalne djelatnosti i Sekretarijatu za uređenje prostora, kao i Izvještaj Lokalnog javnog emitera Radio Tivat o utrošenim sredstvima iz Budžeta Opštine za period 01.01.2024. – 31.05.2024. godine.

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

2.5.11. Ostali transferi (432)

Opština je u 2023. godini, putem transfera uplatila javnim preduzećima iznos od 1.390.321,16€. Odlukom o budžetu je planiran iznos od 1.444.637,00€, pa je ostvarenje ovih transfera iznosilo 96,24%. Transferi su uplaćeni sljedećim korisnicima: Doo "Komunalno" Tivat, "PPOV" Kotor – Tivat doo Tivat, Radio Tivat doo, "Vodakom" doo Tivat i Doo "Komunalno" Kotor, što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	*Opis*	*Budžet 2023.*		
		Plan budžeta	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
4326	*Transferi javnim preduzećima*	*1.444.637,00*	*1.390.321,16*	*0,96*
	Doo "Komunalno" Tivat	784.635,00	762.448,95	*0,97*
	"PPOV" Kotor – Tivat	247.000,00	246.986,66	*1,00*
	"Radio Tivat" doo	220.000,00	218.335,00	*0,99*
	"Vodakom" doo Tivat	113.000,00	112.550,52	*1,00*
	Doo "Komunalno" Kotor	50.002,00	50.000,03	*1,00*
	Doo "Biznis inkubator" Tivat	30.000,00	0,00	*0,00*

Opština je na ime transfera, dodijelila društvu doo "Komunalno" Tivat, iznos od 762.448,95€, u skladu sa Ugovorom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenja komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Opštine Tivat doo "Komunalno" Tivat.[92]

Sredstva su dodijeljena za usluge održavanja: javnih površina, puteva, javne rasvjete, gradskog parka, deponije, bujičnih potoka i javnog toaleta. Sredstva su ovom društvu dodijeljena i za troškove stražarske službe.

[92] 01-335/23-453 od 20.07.2023. godine

Isplate su iz opštinskog trezora vršene, na osnovu podnesenih zahtjeva i dokumentacije, bez dokaza stručnog lica, predstavnika Opštine o izvršenim radovima.

Doo "Komunalno" Tivat je podnosilo Opštini zahtjeve za plaćanje za izvršene usluge, sa propratnom dokumentacijom i dokazima o izvršenim uslugama (izvještaji sa specifikacijama izvršenih radova, fakture i drugi dokazi). Opština nije odredila stručno lice koje će vršiti nadzor nad izvedenim radovima i potvrditi da su isti izvedeni, odnosno izvršiti kvalitativni i kvantitativni prijem radova.

Društvu "PPOV Kotor-Tivat" DOO Tivat, čija je djelatnost: prijem, prečišćavanje i odvođenje prečišćenih otpadnih voda za opštine Kotor i Tivat do ispusta u more; dodijeljen je transfer u iznosu od 246.986,66€.

Opština se po Ugovoru o sufinansiranju "PPOV Kotor-Tivat" DOO Tivat[93] obavezala da učestvuje u troškovima poslovanja i investicionog održavanja postrojenja.

Društvo je dostavljalo Opštini zahtjeve za plaćanje troškova poslovanja i investicionih aktivnosti, u visini mjesečnog računa, sa propratnim fakturama, specifikacijama investicionih aktivnosti i drugom dokumentacijom.

Opština nije dostavila dokaze o izvršenom nadzoru nad potrošnjom ovih sredstava.

Lokalnom javnom emiteru Radio Tivat dodijeljena su sredstva u iznosu od 218.335,00€, shodno Ugovoru o međusobnim pravima i obavezama korišćenja sredstava za realizaciju programskih sadržaja radio Tivta za period 2021 - 2023. godine.[94]

Za Zajedničko uslužno i koordinaciono društvo za vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda za Crnogorsko primorje "Vodacom" doo Tivat, Opština je dodijelila sredstva u iznosu od 112.550,52€.

Društvo je osnovala Vlada sa primorskim opštinama, kao agenciju za implementaciju projekta Poboljšanje vodosnabdijevanja i odvođenje otpadnih voda na crnogorskom primorju. Djelatnost društva je pružanje konsultantskih usluga opštinama Crnogorskog primorja, kako bi se obezbijedile kvalitetne usluge vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda.

Opština je društvu dodjeljivala sredstva na osnovu zahtjeva za plaćanje, za izvršene usluge tehničke podrške. Zahtjevi su podnošeni mjesečno, uz dostavljene račune o izvršenim uslugama. Sredsva su isplaćivana bez dokaza o nadzoru Opštine nad utroškom sredstava.

Opština je sa DOO "Komunalno Kotor" Kotor, zaključila Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti zbrinjavanje napuštenih ili izgubljenih životinja (kućnih ljubimaca) i održavanje skloništa za njihovo zbrinjavanje.

Po tom osnovu Opština je društvu dodijelila sredstva u iznosu od 50.000,03€. Društvo je Opštini podnosilo zahtjeve za plaćanje, sa mjesečnim izvještajem o pružanju usluga.

Opština nije obezbijedila funkciju nadzora nad potrošnjom dodijeljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, na osnovu koga Predsjednik opštine, na način utvrđen statutom, nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava.

Opština treba da nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i dinamike korišćenja sredstava.

2.5.12. Kapitalni izdaci (441)

U skladu sa čl. 8 Zakona o regionalnom razvoju, jedinice lokalne samouprave su u obavezi da donesu Strateški plan razvoja. Strateškim planom utvrđuje se postojeće stanje razvoja jedinice lokalne samouprave, opšti cilj razvoja, strateški ciljevi sa prioritetima za njihovo ostvarivanje, mjere i smjernice za ostvarivanje strateškog

[93] Broj 01-018/23- 220/3 od 19.04.2023. godine
[94] Broj 01 – 402/21 – 117 od 12.02.2021. godine

plana, orijentaciona sredstva za sprovođenje strateškog plana, način njihovog obezbjeđivanja i druga pitanja od značaja za razvoj.
Jedinica lokalne samouprave dužna je da Predlog Strateškog plana dostavi na saglasnost ministarstvu nadležnom za poslove regionalnog razvoja. Nakon dobijanja saglasnosti nadležnog ministarstva o usklađenosti strateškog plana sa Strategijom regionalnog razvoja Crne Gore, strateški plan se podnosi Skupštini jedinice lokalne samouprave radi usvajanja na period do sedam godina.
Revizijom je utvrđeno da:

- Nije dostavljen Izvještaj o realizaciji Strateškog plana za prethodni period.

Opština treba da nastavi aktivnosti na donošenju Strateškog plana razvoja za period 2024 - 2029. godine.

- Skupština opštine je donijela Program uređenja prostora opštine Tivat za 2023. godinu.
- Kapitalni projekti na teritoriji Opštine realizuju se u okviru Direkcije za Investicije.
- Uz uredno popunjen Zahtjev za plaćanje kapitalnih izdataka nalazi se vjerodostojna dokumentacija na osnovu koje se vrši plaćanje (račun; avansna, privremena ili konačna situacija; Ugovor; ovjerena građevinska knjiga).

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 15.255.438,00€, a realizovani su u iznosu od 12.641.599,78€, odnosno 82,69% u odnosu na plan. Struktura kapitalnih izdataka Opštine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.						
			Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Preusmjerenja		Tekući budžet	Izvršenje budžeta	% izvršenja
						Smanjenje	Povećanje			
441		Kapitalni izdaci	4.627.975,87	13.899.136,00	15.288.438,00	46.595,00	46.595,00	15.288.438,00	12.641.599,78	82,69%
	4411	Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja - Ugovoreni a nerealizovane obaveze iz prethodnog perioda	280.275,41	1.078.650,00	615.150,00	0,00	46.595,00	661.745,00	495.951,84	74,95%
	4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	263.467,78	5.887.000,00	7.193.000,00	0,00	0,00	7.193.000,00	5.418.063,99	75,32%
	4413	Izdaci za građevinske objekte	40.738,77	636.000,00	619.000,00	46.595,00	0,00	572.405,00	288.128,50	50,34%
	4414	Izdaci za uređenje zemljišta	1.484.552,33	2.500.000,00	2.250.000,00	0,00	0,00	2.250.000,00	2.113.417,33	93,93%
	4415	Izdaci za opremu	389.589,27	507.000,00	726.000,00	0,00	0,00	726.000,00	745.072,65	102,63%
	4416	Investiciono održavanje	9.028,63	132.000,00	182.000,00	0,00	0,00	182.000,00	83.382,07	45,81%
	4419	Ostali kapitalni izdaci	2.160.323,68	3.158.486,00	3.703.288,00	0,00	0,00	3.703.288,00	3.497.583,40	94,45%

Kapitalni izdaci se najvećim dijelom, odnose na: 4412 – izdatke za lokalnu infrastrukturu (5.418.063,99€); 4414 – izdatke za uređenje zemljišta (2.113.417,33€); 4415 – izdatke za opremu (745.072,65€) i 4419 – ostale kapitalne izdatke (3.497.583,40€).

4411 – Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja prvobitno su planirani na iznos od 615.150,00, nakon izvršenih preusmjerenja, navedeni iznos uvećan je na 661.745,00€, dok je realizacija iznosila 469.951,84€, odnosno 74,95% u odnosu na plan.
Izdaci evidentirani na računu 4411 u potpunosti se odnose na izdatke vezane za izgradnju, odnosno sanaciju lokalnih puteva, parking prostora, izgradnju prilaznih puteva, kao i investiciono održavanje u cilju održavanja funkcionalnih svojstava infrastrukture i produženja vijeka njihovog trajanja, odnosno ne odnose se na infrastrukturu opšteg značaja (putevi, željeznica, vodovodi, aerodromi, kanalizacija i kolektori, lukobrani i ostali izdaci opšte namjene). Stoga, cjelokupni iznos od 469.951,84€ koji je evidentiran na računu 4411 – izdaci za infrastrukturu opšteg značaja, trebalo je evidentirati na drugim, odgovarajućim računima grupe računa 441 – kapitalni izdaci, odnosno: na računu 4412 – izdaci za lokalnu infrastrukturu iznos od 50.771,33€; na računu 4414 – izdaci za uređenje zemljišta iznos od 24.353,07€; na računu 4416 – izdaci za investiciono održavanje iznos od 420.827,44€.

Opština treba da evidenciju izdataka vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

4412 – Izdaci za lokalnu infrastrukturu planirani su u iznosu od 7.193.000,00€, dok je realizacija iznosila 418.063,99€, odnosno 75,32% u odnosu na plan. Izdaci evidentirani na računu 4412 odnose se na sljedeće isplate:

- 2.422.193,25€ za izvedene radove na izgradnji saobraćajnica na teritoriji Opštine.
- 1.325.143,98€ za DOO Vodovod i kanalizacija Tivat shodno Sporazumu broj 0101-372 od 19.04.2012. godine kojim se opština obavezala da finansira sve obaveze proistekle po osnovu ugovora o izvođenju radova zaključenog između ViK DOO Tivat i izvođača radova Ludvig Pfeiffer Hoch und Tiefbau Gmbh&o.KG. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4326 – transferi javnim preduzećima.
- 116.351,25€ FK Arsenal kao učešće za rekonstrukciju stadiona na osnovu Sporazuma o saradnji broj 01-018/22-569/2 od 29.11.2022. godine koji je Opština zaključila sa FSCG. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4313 – transferi institucijama kulture i sporta.
- Preostali iznos od 1.554.375,51€ isplaćen je za sanaciju, adaptaciju, modernizaciju, rekonstrukciju i održavanje lokalne infrastrukture na teritoriji Opštine. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4416 – investiciono održavanje (ulaganja u infrastrukturu, građevinske objekte i opremu u cilju održavanja njihovih funkcionalnih svojstava i produženja vijeka njihovog funkcionisanja).

4413 – Izdaci za građevinske objekte prvobitno su planirani u iznosu od 619.000,00€. Nakon izvršenih preusmjerenja, navedeni iznos je umanjen na 572.405,00€. Navedeni izdaci su realizovani u iznosu od 288.128,50€, odnosno 50,34% u odnosu na plan što ukazuje na to da plan rashoda na ovoj poziciji nije temeljen na analizama stvarnih potreba. Izdaci evidentirani u okviru ovog računa odnose se na:

- 250.000,00€ za rekonstrukciju krova škole OŠ „Drago Milović“, shodno Memorandumu[95] koji je zaključen sa Ministarstvom prosvjete, nauke i inovacija za realizaciju projekata u oblasti obrazovne infrastrukture. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4312 – transferi obrazovanjul
- Preostali iznos od 38.128,50€ isplaćen je za saniranje, rekonstrukciju prostorija na ljetnjoj pozornici, sanaciji terase, adaptaciji elektroinstalacija i sl. na objektima opštine.

4414 – Izdaci za uređenja zemljišta planirani su u iznosu od 2.250.000,00€, dok je realizacija iznosila 2.113.417,33€, odnosno 93,93% planiranog iznosa. Isplate evidentirane na ovom računu odnose se na:

- Iznos od 741.631,32€ isplaćen je Ministarstvu finansija na ime depozita za eksproprijaciju.
- Iznos od 1.371.786,01€ isplaćen je na osnovu presuda i rješenja o prinudnoj naplati na ime naknada za izvršenu eksproprijaciju. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4192 – izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka.

4415 – Izdaci za opremu planirani su na iznos od 726.000,00€. , dok je realizacija iznosila 745.072,65€, odnosno 102,63% planiranog iznosa. Za navedeno prekoračenje od 2,63% (19.072,65€) predsjednik opštine nije donio Zaključak o preusmjerenju sredstava, kako je predviđeno članom 36 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Opština treba da obezbijedi da se plaćanja kapitalnih izdataka vrše u skladu sa budžetom predviđenim namjenama, a u slučaju nastanka okolnosti koje nijesu bile poznate u vrijeme usvajanja odluke o budžetu koristi mogućnost preusmjeravanja sredstava u skladu sa čl. 36 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Izdaci evidentirani na ovom računu odnosili su se:

- za nabavku vozila u ukupnom iznosu od 661.595,00€ i to:

iznos od 561.995,00€ za nabavku specijalnih vozila za potrebe DOO Komunalno Tivat shodno zaključenom Sporazumu[96] i Aneksima Sporazuma. Opština je kroz rebalans budžeta za 2023. godinu obezbijedila saglasnost Ministarstva finansija da se na poziciji kapitalnih izdataka planira nabavka osnovnih sredstava za komunalno preduzeće ali u budućem periodu treba da vodi računa o obavezama definisanim Sporazumom i Aneksom Sporazuma zaključenog sa komunalnim preduzećem.

iznos od 99.600,00€ za nabavku vozila za potrebe Opštine, a u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

- izdaci u ukupnom iznosu od 22.822,16€ za nabavku kancelarijske (13.026,48€) i kompjuterske opreme (9.795,68€). Iznos od 1.667,98€ isplaćen je za izvršene molersko-farbarske radove i trebalo ga je evidentirati na računu 4152 – tekuće održavanje građevinskih objekata
- izdaci u ukupnom iznosu od 60.655,49€ za nabavku opreme za JU Muzej i galerija (12.779,42€) i pozorišne opreme za JU Centar za kulturu (47.876,07€). Revizoru nije dat na uvid akt (Odluka, Rješenje…)

[95] Memorandum o saradnji na realizaciji prioritetnih infrastrukturnih projekata, u oblasti obrazovne infrastrukture u Opštini Tivat, broj 01-018/23-799 od 13.12.2023. godine

[96] Sporazum o prenosu namjenskih sredstava za sprovođenje postupka javnih nabavki, broj 01-426/23-251 od 20.0402,23. godine

kojim se nabavljena oprema daje na korišćenje javnim ustanovama. Navedeni iznos od 60.655,49€ trebalo je evidentirati na računu 4326 – transferi javnim preduzećima.

4416 – Investiciono održavanje. Izdaci za investiciono održavanje planirani su u iznosu od 182.000,00€, dok je realizacija iznosila 83.382,07€, odnosno 45,81% planiranog iznosa što ukazuje na slabosti u planiranju navedenih izdataka. U postupku revizije utvrđeno je da je:

- iznos od 30.680,52€ isplaćen "PPOV Kotor – Tivat" DOO Tivat za sufinansiranje postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda shodno zaključenim Ugovorima[97] i Sporazumu[98]. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4326 – transferi javnim preduzećima
- preostali iznos od 52.701,55€ isplaćen je za investiciono održavanje dječijih igrališta na području opštine.

4419 – Ostali kapitalni izdaci

Ostali kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 3.703.288,00€, a realizovani u iznosu od 3.497.583,40€, odnosno 94,45% planiranog iznosa. Izdaci evidentirani na ovom računu odnosili su se:

- iznos od 1.773.459,49€ isplaćen Glavnom računu državnog trezora po osnovu obaveza za glavnicu za kredit KFW banke, faza III i faza V. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 461 – otplata duga.
- iznos od 11.676,50€ isplaćen na ime iznajmljivanje montažnih tribina sa sjedištima za stadion FK Arsenal, shodno zaključenom Ugovoru[99]. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4172 – zakup opreme.
- iznos od 2.618,00€ isplaćen je dobavljaču za nabavku softvera. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4193 – izrada i održavanje softvera.

Preostali iznos od 1.709.829,41€ evidentiran na računu 4419 isplaćen je za: izvođenje radova na lokalnoj infrastrukturi, za investiciono održavanje, izradu tehničke dokumentacije i stručni nadzor na određenim projektima. Navedeni iznos od 1.716.457,91€ trebalo je evidentirati na drugim, odgovarajućim računima grupe računa 441 – kapitalni izdaci od čega se najveći dio, u iznosu od 1.192.535,27€, odnosi na račun 4416 – izdaci za investiciono održavanje.

Revizijom je na računu 441 – kapitalni izdaci utvrđena nepravilna evidencija u ukupnom iznosu od 5.503.416,22€, odnosno 43,53% u odnosu na ukupan iznos evidentiranih izdataka (12.641.599,78€) na navedenom računu. Nepravilna evidencija prikazana je u sljedećoj tabeli:

Trebalo: / Evidentirano:	415	417	419	431	432	461	Ukupno:
441	1,667.98	11,676.50	1,371,786.01	366,351.25	1,978,474.99	1,773,459.49	**5,503,416.22**

Opština treba da obezbijedi da se plaćanja kapitalnih izdataka vrše u skladu sa budžetom predviđenim namjenama, da se kroz kontrolu isplata obezbijedi namjensko korišćenje sredstava, a u slučaju nastanka okolnosti koje nijesu bile poznate u vrijeme usvajanja odluke o budžetu koristi mogućnost preusmjeravanja sredstava u skladu sa članom 36 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

- Opština nije obezbijedila nadzor nad izvođenjem radova i izvršenjem usluga evidentiranih na računu 4419, odnosno, nad potrošnjom dodijeljenih sredstava isplaćenih za kapitalne izdatke. Takođe, Opština nije obezbjeđivala dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu, tj. nijesu sačinjavani odgovarajući zapisnici o primopredaji izvršenih radova i usluga.

[97] Ugovor o osnivanju DOO za odvođenje i prečišćavanje otpadnih voda za opštine Kotor i Tivat (broj 0101-355-557 od 03.07.2018. godine) i Ugovor o sufinansiranju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda "PPOV Kotor – Tivat" DOO Tivat i investicionog održavanja postrojenja za 2023. godinu, broj 01-018/23-220/3 od 19.04.2023. godine

[98] Sporazum o raspodjeli troškova poslovanja rada i investiciono održavanje "PPOV Kotor – Tivat "DOO za period 01.01-31.12.2023. godine, broj 01-018/23-220 od 05.04.2023. godine

[99] Ugovor za pružanje usluga, broj 07-426/23-21/5

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

2.5.13. Otplata dugova (46)

Na računu 46 - Otplata dugova evidentiraju se plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplata kojima se vrši otplata dugova po osnovu korišćenih kredita i emitovanih hartija od vrijednosti, datih garancija i obaveza iz prethodnog perioda. Pregled otplate dugova dat je u sledećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija			Opis	Budžet 2022.	Budžet 2023.						
				Izvršenje budžeta	Plan	Rebalans	Preusmjerenja		Tekući budžet	Izvršenje budžeta	% izvršenja
							Smanjenje	Povećanje			
46			OTPLATA DUGOVA	902,105.41	928,000.00	1,428,000.00	0.00	15,620.00	1,443,620.00	1,419,779.24	98.35%
	461		Otplata dugova	382,370.26	528,000.00	528,000.00	0.00	0.00	528,000.00	504,168.76	95.49%
		4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	382,370.26	528,000.00	528,000.00	0.00	0.00	528,000.00	504,168.76	95.49%
	463		Otplata obaveza iz prethodnog perioda	519,735.15	400,000.00	900,000.00	0.00	15,620.00	915,620.00	915,610.48	100.00%
		4631	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	519,735.15	400,000.00	900,000.00	0.00	15,620.00	915,620.00	915,610.48	100.00%

Prema evidenciji odjeljenja za trezor, u toku 2023 godine Opština je otplatila 1.419.779,24€ duga. Na otplatu kredita odnosi se iznos od 504.168,76€, dok se 915.610,48€ odnosi na otplatu obaveza iz prethodnog perioda.

Budžetsko zaduženje

Stanje duga Opštine na kraju 2023. godine iznosilo je 6.984.629,50€, a javnih preduzeća 9.981,50€. Pregled zaduženja po kreditima prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja Opštine Tivat na kraju IV kvartal 2023. godine				Iznos zaduženja javnih preduzeća na kraju IV kvartal 2023. godine			
		Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga	Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga
I	Domaći dug	3.000.000,00	2.739.922,65	886.539,02	1.853.383,63	278.907,00	278.907,00	268.925,50	9.981,50
1	Krediti	3.000.000,00	2.739.922,65	886.539,02	1.853.383,63	278.907,00	278.907,00	268.925,50	9.981,50
a	Kratkoročni (glavnica)	0,00	0,00	0,00	0,00				
b	Dugoročni (glavnica)	3.000.000,00	2.739.922,65	889.871,48	1.850.051,17	278.907,00	278.907,00	268.925,50	9.981,50
2	Obveznice								
II	Inostrani dug	20.646.459,49	12.047.705,36	6.916.459,49	5.131.245,87				
1	Krediti	20.646.459,49	12.047.705,36	6.916.459,49	5.131.245,87				
a	Kratkoročni (glavnica)	0,00			0,00				
b	Dugoročni (glavnica)	20.646.459,49	12.047.705,36	6.916.459,49	5.131.245,87				
2	Obveznice	0,00			0,00				
UKUPNO (I+II)		23.646.459,49	14.787.628,01	7.802.998,51	6.984.629,50	278.907,00	278.907,00	268.925,50	9.981,50
III	Domaće garancije				0,00				
IV	Inostrane garancije				0,00				
UKUPNO IZDATE GARANCIJE (III+IV)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Od ukupnog iznosa duga (6.984.629,50€), domaći dug iznosi 1.853.383,63€, a inostrani 5.131.245,87€.
Domaći dug se odnosi na obaveze po osnovu kredita kod CKB. Ugovoreni iznos kredita je 3.000.000,00€, a povučeno je 2.739.922,65€. Po ugovoru zaključenom dana 29.03.2021. godine, namjena kredita je za: otplatu obaveza (po presudama za eksproprijaciju; Ministarstvu finansija za otplatu obaveza KfW banci; saobraćajnicu MR – 2 i za neplaćene obaveze iz prethodnog perioda, za kapitalne izdatke).
Iznos inostranog duga odnosi se na obaveze po osnovu kredita kod Njemačke banke za razvoj - KfW banke za Projekat vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na jadranskoj obali (ugovoreni iznos kredita je 20.646.459,49€, a povučeno je 12.047.705,36€). Za potrebe ovoga projekta, zaključena su tri ugovora, za Fazu III, Fazu V i Fazu V – 2.
Prilikom ovih zaduženja Opština je sprovela propisane procedure za kreditno zaduženje (obezbijedila je saglasnost Vlade i Skupštine opštine).
Na računu 4611 evidentirana je otplata obaveza po osnovu kredita kod CKB, u iznosu od 504.168,76€. Plaćene obaveze po osnovu kredita kod KfW banke, u iznosu od 1.773.459,49€ evidentirane su na računu 4419 – Ostali kapitalni izdaci, umjesto na računu 4612. Na taj način je nerealno uvećan iznos računa 441 – Kapitalni izdaci, a umanjen, za isti iznos račun 461 – Otplata duga.

Preporuka: Opština treba da vrši evidenciju poslovnih promjena, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.5.14. Otplata obaveza iz prethodnog perioda i neizmirene obaveze

Na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplata kojima se izmiruju obaveze iz prethodnog perioda. Ove obaveze su planirane u iznosu od 915.620,00€, a realizovane u iznosu od 915.610,48€. Najveći dio otplate obaveza iz prethodnog perioda odnosi se na obaveze prema "Normal company" doo Podgorica, u iznosu od 582.750,50€, po osnovu izgradnje saobraćajnice na parcelama, u okviru DUP-a "Župa - Češljar". Po rjesenju Uprave prihoda i carina Crne Gore, Opštna je uplatila 100.230,05€ za porez na dobit, na prihode ostvarene po osnovu izdavanja imovine u zakup, u periodu od 2017. – 2021. godine. Društvu "Toškovići" doo Podgorica, uplaćeno je 95.361,53€, po osnovu investicije: Izvođenje radova na izgradnji saobraćajnice MR1 (I faza). Ministrastvu finansija je uplaćen iznos od 41.310,00€, po osnovu dospjele kamate, na kredit KfW banke, za fazu V. Po osnovu ugovora o poslovnoj saradnji za realizaciju manifestacije "Novogodišnji program – Doček 2023. godine, Turističkoj organizaciji Tivat je uplaćen iznos od 30.000,00€.

Neizmirene obaveze opštine (NEO)

Stanje neizmirenih obaveza na kraju 2023. godine prikazano je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta neizmirene obaveze	Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju IV kvartala 2023. godine	Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju IV kvartala 2023. godine
I	**Obaveze za tekuće rashode**	**192.851,70**	**547.444,17**
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	0,00	254.030,59
	Obaveze za ostala lična primanja	0,00	9.642,68
	Obaveze za ostale tekuće rashode	192.851,70	283.770,90
II	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**	**0,00**	**0,00**
III	**Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, NVO**	**0,00**	**0,00**
IV	**Obaveze za kapitalne izdatke**	**335,92**	**0,00**
V	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**	**0,00**	**9.981,50**
a)	**glavnica**	0,00	9.981,50
b)	**kamata**	0,00	0,00
VI	**Obaveze po osnovu otplate dugova**	**0,00**	**0,00**
VII	**Obaveze po osnovu reprograminiranog poreskog duga ***	**0,00**	**0,00**
VIII	**Obaveze iz rezervi**	**4.576,00**	**0,00**
	UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)	**197.763,62**	**557.425,67**

Neizmirene obaveze Opštine na kraju 2023. godine iznosile su 197.763,62€, a društava i ustanova čiji je osnivač Opština 557.425,67€. Najveći iznos neizmirenih obaveza odnosi se na obaveze za ostale tekuće rashode, u iznosu od 192.851,70€. Ove obaveze se odnose na: materijalne troškove (12.111,00€), obaveze za usluge (7.372,10€ - troškovi reprezentacije i 7.853,75€ - ostale usluge) i na ostale izdatke (166.055,56€ - obaveze po ugovoru prema NVO Organizacija za zaštitu prava autora muzike PAM CG). U neizmirene obaveze prikazan je iznos od 4.576,00€, kao obaveze iz tekuće budžetske rezerve (obaveza nastala 20.12.2023. god.).

2.5.15. Rezerve (47)

Sredstva rezervi planirana su u iznosu od 140.000,00€, od čega se iznos od 130.000,00€ odnosi na račun 471 - tekuća budžetska rezervu, a iznos od 10.000,00€ na račun 472 - stalna budžetska rezerva. Tekuća budžetska rezerva je realizovana u iznosu od 127.623,64€, odnosno 98,17% u odnosu na plan, dok na računu 472 – stalna budžetska rezerva nije bilo realizacije.

Odlukom o bližim kriterijumima za korišćenje sredstva tekuće i stalne budžetske rezerve određeno je da se sredstva tekuće budžetske rezerve koriste za nepredviđene i nedovoljno predviđene poslove koji se finansiraju iz budžeta Opštine. Predsjednik Opštine je, shodno priloženoj dokumentaciji donosio pojedinačne zaključke za isplatu sredstva tekuće budžetske rezerve. Opština je shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave uz Završni račun budžeta dostavila Izvještaj o načinu utroška sredstava budžetske rezerve na Obrascu 9. Iznos evidentiran na računu 471 odnosi se na:

- iznos od 44.529,64€ isplaćen je za: nabavku linka predajnika – Radio Tivat, nabavka montažnih tribina za JU Gradsku biblioteku, novogodišnji paketići, zimnica za: JPU Bambi, Sindikat Opštine Tivat i JU Muzeja i galerija, ispraćaj policijskih službenika Sindikat Uprave policije;
- iznos od 30.622,24€ isplaćen je za povrat duga prema igračima RK Partizan, nabavka kosilice za potrebe FK Arsenal, prevoz za utakmice za potrebe FK Arsenal, podrška za učešće na EHF Handball European cup women;
- iznos od 12.200,00€ isplaćen je za: održavanje tradicionalnih fešti (fešta od ribe i vina, Vaskršnji turnir) mjesnim zajednicama, kao i za organizaciju dodjele novogodišnjih paketića djeci;

- iznos od 11.544,80€ isplaćen je za: objava monografije Živa antika Martinović Miraša, Monografija 40 godina postojanja Teatar 303, objava poeme Rastka Sejića, podrška za održavanje izložbe fotografija u Rijeci, Hrvatska, gostovanje predstave u produkciji Centra za kulturu Tivat u Konjicu;
- iznos od 11.360,00€ isplaćen je za: poklone za 8. mart zaposlenim u Opštini Tivat, Radio Tivat, Upravi policije OB Tivat i Domu zdravlja;
- pomoć za liječenje građana u iznosu od 8.590,00€;
- pomoć zbog teške materijalne situacije u iznosu od 7.176,96€;
- za ostvarene sportske rezultate i za učešće u spašavanju nakon zemljotresa u Turskoj, iznos od 1.600,00€.

Rezime nepravilne evidencije primitaka i izdataka

Opština nije evidenciju primitaka i izdataka uskladila sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština što se odrazilo na nepravilnu evidenciju izdataka u značajnom iznosu od 7.016.937,20€ (29,86% ukupne realizacije) u odnosu ukupne izdatke Opštine (23.498.106,33€). Pregled nepravilne evidencije izdataka prikazan je u sljedećoj tabeli:

Trebalo: / Evidentirano:	714	742	411	412	413	414	415	417	418	419	431	432	441	461	Ukupno:
715	36.166,90														36.166,90
741		45.000,00													45.000,00
413						11.363,51	4.492,00	2.026,75	45.187,42	22.294,16	9.450,05		62.497,32		157.311,21
414								10.208,77		2.701,87	302.113,37				315.024,01
415					2.624,97	7.540,08				906,06					11.071,11
419			706,40	588,94	480,97	15.162,54				12.024,90					28.963,75
431					1.290,00	56.292,50		786,50				1.423.610,00			1.481.979,00
441							1.667,98	11.676,50		1.371.786,01	366.351,25	1.416.479,99		1.773.459,49	4.941.421,22
Ukupno:	36.166,90	45.000,00	706,40	588,94	4.395,94	90.358,63	6.159,98	24.698,52	45.187,42	1.409.713,00	677.914,67	2.840.089,99	62.497,32	1.773.459,49	7.016.937,20

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da se evidencija izdataka vrši na odgovarajućim računima određenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština.

2.6. Provjera budžetskog suficita/deficita

Finansijsko izvještavanje i provjera finansijskog rezultata (budžetskog suficita/deficita)

Revizijom je utvrđeno da Opština nije donijela interno pravilo o izvještavanju kojim bi se propisao postupak i način sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja. Navedeno nije u skladu sa članom 3 Zakona o upravljanu i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, po kome upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru obuhvataju postupke upravljanja sredstvima subjekta, finansijske i druge kontrole i unutrašnju reviziju radi uspješnog upravljanja i ostvarivanja poslovnih ciljeva subjekta, na transparentan, pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Preporuka: Opština treba da donese internu proceduru o izvještavanju.

Za evidenciju primitaka i izdataka primjenjuje se gotovinska osnova.

Modifikovana gotovinska osnova podrazumijeva evidenciju primitaka i izdataka u momentu prijema ili isplate gotovine, kao i evidenciju imovine i obaveza. Pregledom računovodstvenih evidencija Opštine utvrđeno je da Opština nema uspostavljenu evidenciju imovine na klasi 0, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Opština ne primjenjuje modifikovanu osnovu za evidenciju obaveza, koje se vode na klasi 2. **Opština treba da vodi evidenciju imovine na klasi 0 i obaveza na klasi 2.**

Opština je u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave blagovremeno dostavila finansijske izvještaje Ministarstvu finansija.

Finansijski rezultat (budžetski suficit/deficit)

Finansijski rezultat Opštine prikazan je u Izvještaju o konsolidovanoj potrošnji:

IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI						Obrazac 7	Godina 2023		
Računi				Opis	Plan	Izvršenje		Korekcije		Izvršenje korigovano nalazima revizije
						Prethodna godina	Tekuća godina	Smanjenje	Povećanje	
7				PRIMICI	16.053.700,80	15.885.629,18	20.192.864,00	81.166,90	81.166,90	20.147.864,00
	71			Tekući prihodi	15.843.700,80	15.775.587,02	20.133.825,59	36.166,90	36.166,90	20.133.825,59
		711		Porezi	10.570.000,00	12.165.531,81	14.977.996,43	0,00	0,00	14.977.996,43
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	1.500.000,00	1.701.104,10	3.370.270,78			3.370.270,78
			7112	Porez na dobit pravnih lica	0,00	0,00	0,00			0,00
			7113	Porez na imovinu	8.340.000,00	9.578.595,65	10.512.694,07			10.512.694,07
			7114	Porez na dodatu vrijednost	0,00	0,00	0,00			0,00
			7115	Akcize	0,00	0,00	0,00			0,00
			7116	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije	0,00	0,00	0,00			0,00
			7117	Lokalni porezi	730.000,00	885.832,06	1.095.031,58			1.095.031,58
			7118	Ostali porezi	0,00	0,00	0,00			0,00
		712		Doprinosi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			7121	Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	0,00	0,00	0,00			0,00
			7122	Doprinos zs zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00			0,00
			7123	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	0,00	0,00	0,00			0,00
			7124	Ostali doprinosi	0,00	0,00	0,00			0,00
		713		Takse	340.000,00	308.578,58	343.776,66	0,00	0,00	343.776,66
			7131	Administrativne takse	20.000,00	18.753,48	21.640,46			21.640,46
			7132	Sudske takse	0,00	0,00	0,00			0,00
			7133	Boravišne takse	0,00	0,00	0,00			0,00
			7134	Registracione takse	0,00	0,00	0,00			0,00
			7135	Lokalne komunalne takse	150.000,00	117.585,30	121.091,93			121.091,93
			7136	Ostale takse	170.000,00	172.239,80	201.044,27			201.044,27
		714		Naknade	4.058.600,80	2.401.047,63	3.778.247,88	0,00	36.166,90	3.814.414,78
			7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	86.600,80	12.426,60	151.212,99			151.212,99
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	12.000,00	0,00	0,00			0,00
			7143	Ekološka naknada	0,00	0,00	0,00			0,00
			7144	Naknada za priređivanje igara na sreću	0,00	0,00	0,00			0,00
			7145	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta	0,00	0,00	0,00			0,00
			7146	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta	3.800.000,00	2.300.113,26	3.388.729,06			3.388.729,06
			7147	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva	0,00	0,00	0,00			0,00
			7148	Naknada za korišćenje opšt. i nekateg. puteva	160.000,00	88.507,77	238.305,83			238.305,83
			7149	Ostale naknade	0,00	0,00	0,00		36.166,90	36.166,90
		715		Ostali prihodi	875.100,00	900.429,00	1.033.804,62	36.166,90	0,00	997.637,72
			7151	Prihodi od kapitala	280.100,00	298.236,76	289.538,88			289.538,88
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	70.000,00	55.795,10	118.373,81			118.373,81
			7153	Prihodi koje ostvaruju organi vršenjem svoje djelatnosti	25.000,00	94.629,32	45.128,13			45.128,13
			7154	Samodoprinosi	0,00	0,00	0,00			0,00
			7155	Ostali prihodi	500.000,00	451.767,82	580.763,80	36.166,90		544.596,90
	73			Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine	10.755.667,20	7.595.114,36	10.754.705,61	0,00	0,00	10.754.705,61
		731		Primici od otplate kredita	10.000,00	9.313,56	9.038,41			9.038,41
		732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	10.745.667,20	7.585.800,80	10.745.667,20			10.745.667,20
	74	741		Donacije	200.000,00	100.728,60	50.000,00	45.000,00		5.000,00
4				IZDACI	26.491.368,00	12.555.724,99	22.993.939,57	6.935.770,30	6.935.770,30	21.220.480,08
	41			Tekući izdaci	5.464.524,00	5.086.351,35	4.770.677,73	512.370,08	1.581.808,83	5.840.116,48
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.720.934,00	2.739.172,78	2.427.657,63	0,00	706,40	2.428.364,03
			4111	Neto zarade	1.954.097,00	2.002.421,82	1.744.758,16		706,40	1.745.464,56
			4112	Porez na zarade	133.280,00	110.282,47	113.922,54			113.922,54
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	387.977,00	413.377,14	349.021,39			349.021,39
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	225.608,00	199.789,77	204.474,61			204.474,61
			4115	Opštinski prirez	19.972,00	13.301,58	15.480,93			15.480,93
		412		Ostala lična primanja	393.530,00	147.883,12	333.593,73		588,94	334.182,67
		413		Rashodi za materijal	573.606,00	503.554,28	513.958,93	157.311,21	4.395,94	361.043,66
		414		Rashodi za usluge	874.154,00	903.337,92	755.069,14	315.024,01	90.358,63	530.403,76
		415		Tekuće održavanje	86.710,00	106.686,54	78.626,34	11.071,11	6.159,98	73.715,21
		416		Kamate	292.500,00	199.010,58	255.749,47			255.749,47
		417		Renta	10.000,00	0,00	4.500,00		24.698,52	29.198,52
		418		Subvencije	0,00	0,00	0,00		45.187,42	45.187,42
		419		Ostali izdaci	513.090,00	486.706,13	401.522,49	28.963,75	1.409.713,00	1.782.271,74
	42			Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	0,00	0,00	0,00			0,00
		422		Sredstva za tehnološke viškove	0,00	0,00	0,00			0,00
		423		Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja	0,00	0,00	0,00			0,00
		424		Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	0,00	0,00	0,00			0,00
		425		Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	0,00	0,00	0,00			0,00
	43			Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom	4.682.786,00	2.054.839,58	4.538.427,94	1.481.979,00	3.518.004,66	6.574.453,60
		431	4311	Transferi za zdravstvenu zaštitu	10.000,00	2.760,00	2.300,00			2.300,00
			4312	Transferi obrazovanju	0,00	0,00	0,00			0,00
			4313	Transferi institucijama kulture i sporta	2.223.610,00	398.784,00	2.221.913,26	1.423.610,00	677.914,67	1.476.217,93
			4314	Transferi nevladinim organizacijama	70.000,00	58.000,00	66.179,02			66.179,02
			4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	148.000,00	34.818,42	123.595,99			123.595,99
			4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	120.000,00	93.188,90	116.854,40			116.854,40
			4317	Transferi za lična primanja pripravnika	18.539,00	23.237,96	8.631,21			8.631,21
			4318	Ostali transferi pojedincima	85.000,00	76.244,72	75.552,94			75.552,94
			4319	Ostali transferi institucijama	563.000,00	106.384,54	533.079,96	58.369,00		474.710,96
		432	4324	Transferi opštinama	0,00	0,00	0,00			0,00
			4325	Transferi budžetu države	0,00	0,00	0,00			0,00
			4326	Transferi javnim preduzećima	1.444.637,00	1.261.421,04	1.390.321,16		2.840.089,99	4.230.411,15
	44			Kapitalni izdaci	15.288.438,00	4.627.975,88	12.641.599,78	4.941.421,22	62.497,32	7.762.675,88
		441		Kapitalni izdaci	15.288.438,00	4.627.975,88	12.641.599,78	4.941.421,22	62.497,32	7.762.675,88
	45			Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00			0,00
	46	462		Otplata garancija	0,00	0,00	0,00			0,00
		463		Otplata obaveza iz prethodnih godina (dio)	915.620,00	519.735,15	915.610,48			915.610,48
	47			Rezerve	140.000,00	266.823,03	127.623,64			127.623,64
				Suficit/deficit	-10.437.667,20	3.329.904,19	-2.801.075,57			-1.027.616,08
				Finansiranje	-528.000,00	-382.370,26	-504.168,76			-2.277.628,25
				Domaće finansiranje	-528.000,00	-382.370,26	-504.168,76			-504.168,76
	75	751	7511	Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	0,00	0,00	0,00			0,00
	46	461	4611	Otplata dugova	528.000,00	382.370,26	504.168,76			504.168,76
		463	4630	Promjena (smanjenje) neto obaveza iz prethodnog perioda	0,00	0,00	0,00			0,00
				Inostrano finansiranje	0,00	0,00	0,00			-1.773.459,49
				Krediti i hartije od vrijednosti	0,00	0,00	0,00			-1.773.459,49
	75	751	7512	Pozajmice i krediti od inostranih izvora	0,00	0,00	0,00			0,00
	46	461	4612	Otplata dugova	0,00	0,00	0,00		1.773.459,49	1.773.459,49
	72			Prihodi od prodaje imovine	220.000,00	212.332,47	56.024,72			56.024,72
	74	742		Transferi	0,00	0,00	0,00		45.000,00	45.000,00
				Povećanje/smanjenje depozita	10.745.667,20	-3.159.866,40	3.249.219,61	7.016.937,20	7.016.937,20	3.249.219,61

Opština je iskazala finansijski rezultat suficit/deficit u iznosu od – 2.801.075,57€. U postupku revizije je utvrđeno, da je suficit/deficit iznosio -1.027.616,08€, odnosno da je manji za iznos od 1.773.459,49€. Ova razlika (1.773.459,49€) je nastala, zbog već pomenute pogrešne evidencije ovih sredstava na računu 4419 – ostali kapitalni izdaci, umjesto na računu 4612 - otplata dugova.

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

2.7. Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje se vodi u Sekretarijatu za finansije (Odjeljenje za budžet i trezor). Za obavljanje blagajničkih poslova (podizanje i isplata gotovine) zadužena je Samostalna savjetnica I za računovodstvo i finansije. U Opštini funkcioniše sistem elektronskog plaćanja. Naloge za plaćanje pripremaju zaposlene u Odjeljenju za budžet i trezor, a plaćanje vrši VD Sekretarka Sekretarijata za finansije. U slučaju da se plaćanje vrši putem virmana, plaćanje odobrava Predsjednik opštine ili VD Sekretarka Sekretarijata za finansije.
Popis sredstava u blagajni trebalo je da izvrši Komisija za popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja, obaveza i gotovog novca u blagajni. U Izvještaju navedene Komisije, kao i u Izvještaju centralne popisne komisije **nije prikazano stanje u blagajni na dan 31.12.2023. godine**, što je trebalo uraditi shodno donijetom Rješenju o vršenju redovnog popisa [100].
Uvidom u Dnevnik blagajne utvrđeno je da na dan 31.12.2023. godine stanje u blagajni iznosi 25,50€. Tokom 2023. godine, Opština nije koristila profesionalni program za potrebe blagajne niti je vodila elektronsku evidenciju gotovinskih uplata i isplata.
U toku 2023. godine Opština nije vršila usaglašavanje glavne knjige trezora i blagajne pa su evidentna neslaganja između podataka iz glavne knjige trezora i podataka iz izvorne dokumentacije. Neslaganja se odnose na promet i saldo na početku i na kraju godine, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

Blagajna	Početno stanje (saldo na dan 01.01.2023.)	Promet		Saldo na dan 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
Baza podataka	0,00	15.300,00	38,50	15.261,50
Izvorna dokumentacija	25,50	15.338,50	15.300,00	64,00

Prema podacima iz blagajničke evidencije stanje u blagajni na početku godine (01.01.2023. godine) iznosilo je 25,50€. Tokom 2023. godine evidentiran je priliv u blagajnu u iznosu od 15.338,50€ i predstavlja iznos koji je podignut sa žiro-računa Opštine (15.300,00€) i povrat neutrošenog dijela isplaćenih akontacija (38,50€). Gotovinske isplate su, iznosile 15.300,00€, tako da je saldo gotovine na dan 31.12.2023. godine iznosio 64,00€ i predstavlja iznos početnog stanja uvećan za iznos vraćenih sredstava. Prema podacima iz glavne knjige trezora, promet blagajne tokom 2023. godine iznosio je 15.300,00€ na dugovnoj i 38,50€ na potražnoj strani. **Razlika između podataka iz glavne knjige trezora i izvorne dokumentacije iznosi 15.197,50€.**

Promet po mjesecima (podaci iz izvorne dokumentacije) prikazan je u sljedećoj tabeli:

Opština Tivat - blagajna	Ulaz	Izlaz	Saldo
Saldo na kraju 2022.godine			25,50
Januar	3.700,00	3.700,00	25,50
Februar	1.038,50	1.000,00	64,00
Mart	0,00	0,00	64,00
April	100,00	100,00	64,00
Maj	0,00	0,00	64,00
Jun	8.400,00	8.400,00	64,00
Jul	1.500,00	1.500,00	64,00
Avgust	0,00	0,00	64,00
Septembar	0,00	0,00	64,00
Oktobar	600,00	600,00	64,00
Novembar	0,00	0,00	64,00
Decembar	0,00	0,00	64,00
Ukupno:	**15.338,50**	**15.300,00**	

- Tokom 2023. godine, podizanje gotovine vršeno je sa žiro-računa koji su otvoreni kod CKB. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je podignuta gotovina korišćena za sljedeće namjene: 8.400,00€ dobitnicima nagrade "Luča" i nagrade "Đak generacije" i dobitnicima nagrada na državnim i međunarodnim takmičenjima; 4.300,00€ na ime novčane nagrade za ostvarene rezultate u sportu; 1.000,00€ na ime nagrade pripadnicima Službe zaštite i spašavanja za učešće u akcijama spašavanja; 1.500,00€ pripadnicima RE

[100] Rješenje o vršenju redovnog popisa i obrazovanju Komisije za vršenje istog, u organima Opštine Tivat, za 2023. godinu, broj 01-402/24-58 od 25.01.2024. godine

populacije za uspješno završenu školsku godinu i za nabavku udžbenika i oprema za praktičnu nastavu i 100,00€ za službena putovanja.

- Podizanje gotovine vrši se na osnovu validne računovodstvene dokumentacije (zaključci predsjednika opštine, računi) i Zahtjeva za plaćanje koji je potpisan od strane ovlašćenih lica.
- Iz blagajne Opštine ne vrši se isplata akonatacija za službena putovanja.
- Opština ne vodi elektronsku evidenciju blagajne.

Utvrđene nepravilnosti:

- Opština nije donijela Interno uputstvo kojim je regulisano blagajničko poslovanje, kao ni Odluku o određivanju blagajničkog maksimuma.
- Opština nije gotovinske isplate evidentirala u dnevniku blagajne na dnevnom već na mjesečnom nivou.
- Saldo blagajne na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 25,50€ evidentirano u Dnevniku blagajne ne odgovara stanju utvrđenom pregledom blagajničke dokumentacije (64,00€).

Razlika u iznosu od 38,50€ odnosi se na povrat neutrošene akontacije koji je, prema izjavi odgovornog lica zaduženog za poslove blagajne, uplaćen je na žiro-račun preko kojeg opština vrši poslovanje. U postupku revizije, nije data na uvid dokumentacija koja potvrđuje da je iznos od 38,50€ uplaćen na žiro-račun opštine.

- Novac podignut sa žiro -računa, ne donosi se u blagajnu radi evidencije i pripreme odgovarajuće dokumentacije (nalog i spiskovi za isplatu, nalog za uplatu...), već se vrši direktna isplata za određene namjene (za akontacije i dobitnicima nagrada). U postupku revizije nijesu dati na uvid dokazi da je podignuta gotovina namjenski isplaćena.

Opština je u postupku izjašnjenja na Preliminarni izvještaj o reviziji donijela Internu procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat broj: 01-018/24-567 od 24.07.2024. godine i Odluku o određivanju blagajničkog maksimuma broj: 01-018/24-567/1 od 24.07.2024. godine.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi primjenu Interne procedure o blagajničkom poslovanju Opštine Tivat i Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, na način da svaku isplatu gotovog novca evidentira u dnevniku blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, i da isplatu gotovine vrši na osnovu kompletne, vjerodostojne računovodstvene dokumentacije u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva.

Platne kartice (Visa biznis debit)

Opština je sa Crnogorskom komercijalnom bankom (CKB) zaključila Ugovor o otvaranju i vođenju transakcionog računa za izvršavanje nacionalnih platnih transakcija (broj 01-400/21-365 od 20.04.2021. godine). Takođe, Opština je sa CKB zaključila i Ugovor o izdavanju i korišćenju CKB VISA Bussines Debit kartice (broj 01-400/21-364 od 20.04.2021. godine) čiji je korisnik Predsjednik opštine.

Opština tokom 2023. godine nije imala interni akt kojim se uređuje pravo i način korišćenja platne kartice. U okviru Knjige internih procedura iz februara 2024. godine, Opština je donijela proceduru broj 44 – Interno pravilo o načinu korišćenja poslovnih platnih kartica.

U postupku revizije utvrđena su neslaganja između podataka iz glavne knjige trezora i podataka iz izvorne dokumentacije. Neslaganja se odnose na promet i saldo na početku i na kraju godine, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

VISA Business kartica	Početno stanje (saldo na dan 01.01.2023.)	Promet		Saldo na dan 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
Baza podataka	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
Analitička kartica (CKB)	1.378,02	3.215,72	3.000,00	1.162,30

Uvidom u pregled prometa koji se odnosi na platnu karticu (izvod CKB) za 2023. godinu utvrđeno je da početno stanje na dan 01.01.2023. godine iznosi 1.378,02€. Na strani priliva evidentiran je iznos od 3.000,00€, na strani odliva 3.215,72€, dok saldo na kraju godine iznosi 1.162,30€. Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je na strani odliva evidentiran iznos od 3.000,00€, odnosno, Opština je sa glavnog računa otvorenog kod CKB vršila uplate na račun platne kartice u ukupnom iznosu od 3.000,00€. U glavnoj knjizi nijesu evidentirani izdaci nastali korišćenjem platne kartice u ukupnom iznosu od 3.215,72€.

Opština je u 2024. godini započela evidentiranje izdataka platne kartice CKB kroz program trezora.

2.8. Evidencija državne imovine u Opštini

Pregledom računovodstvenih evidencija Opštine utvrđeno je da Opština nema uspostavljenu evidenciju imovine na klasi 0, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

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

Opština je u skladu sa članom 12 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini donijela Rješenje o vršenju redovnog popisa i obrazovanju Komisije za vršenje istog, u organima Opštine Tivat za 2023. godinu (broj 01-402/24-58 od 25.01.2024. godine).

Rješenjem su formirane četiri popisne komisije i to:

- Centralna popisna Komisija,
- Komisija za popis opreme, prevoznih sredstava, zaliha robe, materijala, umjetničko-kulturnih vrijednosti,
- Komisija za popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti i instrumenata plaćanja, potraživanja, obaveza, gotovog novca u blagajni,
- Komisija za popis nematerijalnih i materijalnih ulaganja – investicija.

Revizijom je utvrđeno da:

- Rješenje o vršenju redovnog popisa i obrazovanje Komisije za vršenje istog, donijeto je nakon dana na koji je trebalo izvršiti popis (Rješenje od 25.01.2024. godine)
- pomenutim Rješenjem nijesu imenovani članovi Centralne popisne komisije
- u dvije popisne komisije imenovana su lica zaposlena u Sekretarijatu za finansije, odnosno, lica koja vode evidenciju imovine, što je u suprotnosti sa članom 4 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica kojim je određeno da u komisiju za popis mogu da se imenuju lica koja ne rukuju imovinom, odnosno koja nijesu zadužena za imovinu koja se popisuje, kao i lica koja ne vode evidenciju imovine.

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

Komisije su imale zadatak da: utvrde stvarne količine imovine, sredstava, stvari koje se popisuju i podatke unesu u popisne liste; evidentiraju promjene nastale na popisanoj imovini; unesu knjigovodstveno naturalno stanje u popisne liste, utvrde razlike između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja; unesu cijene popisane imovine i pripreme izvještaj o izvršenom popisu.

Shodno navedenim Rješenju, Komisije su trebale redovan popis izvršiti do 15.02.2024. godine, a pojedinačne Izvještaje o izvršenom popisu sačiniti najkasnije do 23.02.2024. godine.

Komisija za popis opreme, prevoznih sredstava, zaliha robe, materijala, umjetničko-kulturnih vrijednosti dostavila je Centralnoj popisnoj komisiji Izvještaj (broj 01-402/24-58/4 od 01.03.2024. godine). Izvještaj sadrži spisak novonabavljenih sredstava i opreme sa pripadajućim inventarnim brojevima, dok vrijednost i količina postojećih i novonabavljenih sredstava i opreme nijesu prikazani.

Komisija za popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti i instrumenata plaćanja, potraživanja, obaveza, gotovog novca u blagajni dostavila je Izvještaj o popisu (broj 01-402/24-58/5 od 01.03.2024. godine). U Izvještaju nije prikazano stanje gotovine (žiro-računi i blagajna) dok su prikazana potraživanja i obaveze opštine (neizmirene obaveze i obaveze po osnovu zaduženja).

Komisija za popis nematerijalnih i materijalnih ulaganja – investicija dostavila je Izvještaj o popisu (broj 01-402824-58/2 od 28.02.2024. godine). Navedeni Izveštaj sadrži spisak investicija koje su izvršene tokom 2023. godine.

Sekretarka Sekretarijata za finansije sačinila je Izvještaj centralne popisne komisije. U Izvještaju nije prikazano: stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza; razlike i uzroci neslaganja između stvarnog

stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja; viškove/manjkove utvrđene popisom; predlog za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost i sl. Takođe, nijesu prikazana novčana sredstva opštine, stanje obaveza i potraživanja i neizmirenih obaveza što je trebalo uraditi shodno članu 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica. Izvještaj centralne popisne komisije predstavlja dato mišljenje o stepenu završenosti popisa od strane pojedinačnih komisija za popis.

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

Članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini propisana je obaveza vršenja obračuna amortizacije i revalorizacije u računovodstvu putem elektronske obrade podataka. Opština **nije vršila obračun amortizacije i revalorizacije** tako da se nije mogla utvrditi nabavna vrijednost pokretne imovine, ukupna akumulirana amortizacija, kao ni sadašnja vrijednost.

Revizijom je utvrđeno:

- popis je izvršen na Obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti).
- Revizijom je utvrđeno da popisne komisije (pojedinačne i centralna) nijesu sačinile izvještaje o popisu u skladu sa Rješenjem o vršenju redovnog popisa i obrazovanju Komisije za vršenje istog (izrađeni su nakon roka određenog Rješenjem o formiranju Komisija za popis) i u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica (ne sadrže: stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza; razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, kao i uzroke neslaganja).

Preporuka: Opština treba da izvještaj o popisu dostavlja u roku određenom Rješenjem o vršenju redovnog popisa i obrazovanje Komisije za vršenje istog. Takođe, popis vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim aktima (Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini; Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica i Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini).

- obračun amortizacije i revalorizacija nijesu vršeni u računovodstvu Opštine i ne postoji elektronska evidencija pokretne i nepokretne imovine.

Preporuka: Opština treba da uspostavi elektronsku evidenciju osnovnih sredstava i uskladi je sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, odnosno uspostavi evidenciju imovine po kategorijama i grupama. Elektronska evidencija osnovnih sredstava opštine treba da bude potpuna, odnosno, treba da obuhvati svu pokretnu i nepokretnu imovinu za koju treba unijeti nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost i izvršiti procjenu imovine koju koristi, a koja nema knjigovodstvenu vrijednost, kao i da vrši obračun amortizacije i to na propisanom obrascu (Obrazac OA).

- procjena vrijednosti nepokretnih stvari u svojini Opštine nije vršena.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da, shodno članu 43 Zakona o državnoj imovini, izvrši procjenu imovine angažovanjem nezavisnog procjenjivača.

Shodno članu 20 Zakona o državnoj imovini, evidenciju i registar državne imovine kojom raspolaže Opština treba da vodi Direkcija za imovinsko-pravne poslove. Direkcija ne vodi evidenciju nepokretnosti u vlasništvu opštine na osnovu podataka sadržanih u listovima nepokretnosti i posjedovnim listovima.

Članom 44 Zakona o državnoj imovini propisano je da evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari na kojima svojinska ovlašćenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste, a evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi vode službe koje te stvari koriste i dužni su da vrše popis imovine koju koriste.

Takođe, članom 66 propisano je da su organi opštine i javne službe čiji je osnivač opština dužni da izvrše popis, procjenu i evidentiranje nepokretnih stvari koje su u njihovoj nadležnosti.

Shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini, javne službe i preduzeća čiji je osnivač Opština dužne su da do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, organu uprave nadležnom za poslove imovine – Direkciji za imovinsko-pravne poslove, dostave podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima u elektronskoj formi radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari.

Revizijom je utvrđeno da se Direkcija za imovinsko-pravne poslove nije obratila mjesnim zajednicama, preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Opština zahtjevom za dostavu potrebnih izvještaja na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2 na dan 31.12.2023. godine. Revizijom je utvrđeno da su pojedina preduzeća i ustanove čiji je osnivač Opština dostavile Izvještaje o popisu pokretne i nepokretne imovine koja je u njihovom vlasništvu i koju koriste, u Zakonom određenom roku (Komunalno DOO, Vodovod i kanalizacija DOO, Turistička organizacija opštine Tivat, JU Dnevni centar za djecu i mlade sa smetnjama i teškoćama u razvoju, Lokalni javni emiter Radio Tivat DOO). Sa znatnim zakašnjenjem, Izvještaj su dostavili: DOO Autobuska stanica, DOO Parking servis i JU Muzej i galerije. Ostala preduzeća i ustanove, kao ni mjesne zajednice sa teritorije Opštine, u toku trajanja revizije, nijesu dostavile Izvještaje o popisu.

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

Revizijom je utvrđeno da je Direkcija za imovinsko-pravne poslove, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini u papirnom i elektronskom obliku dostavila Upravi za državnu imovinu do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu (29.02.2023. godine) na obrascima PS1, PS2, NS1 i NS2. Popis nepokretnih stvari izvršen je po katastarskim opštinama, a shodno podacima iz listova nepokretnosti preuzetih sa sajta Uprave za katastar i državnu imovinu PJ Tivat.

U Izvještaju o radu Predsjednika opštine i organa lokalne uprave i službi Opštine Tivat za 2023. godinu predstavljene su i aktivnosti koje je Direkcija za imovinsko-pravne poslove realizovala.

2.9. Javne nabavke

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 objavljivanja na ESJN. Plan Javnih nabavki za 2023. godinu donesen je 30.01.2023. godine. Po navedenom Planu, ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 5.779.203,60€ (vrijednost nabavki 4.779.339,39€, PDV-999.864,21€) koje bi se realizovale kroz 53 postupka javnih nabavki.

Opština je donijela 6 (šest) izmjena Plana javnih nabavki za 2023. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za 1.890.444,50€ (vrijednost nabavke – 1.549.237,85€, PDV – 341.206,65€), tako da su za 2023. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 7.669.648,10€ (vrijednost nabavke – 6.328.577,24€, PDV – 1.341.070,86€). Planirane nabavke bi se realizovale kroz 81 postupak javnih nabavki i prikazane su u sljedećoj tabeli:

	Datum	Robe		Radovi		Usluge		Ukupno		Ukupna vrijednost
		Nabavka	PDV	Nabavka	PDV	Nabavka	PDV	Nabavka	PDV	Plana (Nabavka + PDV)
Plan javnih nabavki	30.01.2023.	407,403.25	86,096.75	4,081,257.00	856,743.00	290,679.14	57,024.46	4,779,339.39	999,864.21	**5,779,203.60**
Izmjena Plana broj 1	20.02.2023.	446,909.95	94,390.05	4,314,327.01	905,671.99	301,525.30	59,301.30	5,062,762.26	1,059,363.34	**6,122,125.60**
Izmjena Plana broj 2	24.04.2023.	479,969.95	101,330.05	4,492,408.51	963,590.49	396,443.46	74,603.14	5,368,821.92	1,139,523.68	**6,508,345.60**
Izmjena Plana broj 3	24.05.2023.	562,619.95	118,680.05	4,721,349.01	1,011,649.99	396,443.46	74,603.14	5,680,412.42	1,204,933.18	**6,885,345.60**
Izmjena Plana broj 4	04.08.2023.	579,143.47	122,156.53	5,219,682.99	1,116,316.01	462,559.14	88,487.46	6,261,385.60	1,326,960.00	**7,588,345.60**
Izmjena Plana broj 5	03.10.2023.	579,143.47	122,156.53	5,258,360.71	1,124,438.29	473,209.14	90,723.96	6,310,713.32	1,337,318.78	**7,648,032.10**
Izmjena Plana broj 6	05.12.2023.	588,743.47	124,172.53	5,258,360.71	1,124,438.29	481,473.06	92,460.04	6,328,577.24	1,341,070.86	**7,669,648.10**

Planom za 2023. godinu predviđene su nabavke:

- Roba u ukupnoj vrijednosti od 493.500,00€ (407.403,25€+86.096,75€ PDV) kroz 9 postupaka
- Radova u ukupnoj vrijednosti od 4.938.000,00€ (4.081.257,00€+856.743,00€) kroz 27 postupaka i
- Usluga u ukupnoj vrijednosti od 347.703,60€ (260.679,14€+57.024,46€ PDV) kroz 17 postupaka.

Izmjenom Plana javnih nabavki za 2023. godinu od 05.12.2023. godine predviđene su nabavke:

- Roba u ukupnoj vrijednosti od 712.916,00€ (588.743,47€+124.172,53€ PDV) kroz 14 postupaka
- Radova u ukupnoj vrijednosti od 6.382.799,00€ (5.258.360,71€+1.124.438,29€PDV) kroz 44 postupka

i

- Usluga u ukupnoj vrijednosti od 573.933,10€ (481.473,06€+92.460,04€ PDV) kroz 23 postupka.

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

Postupak	Plan javnih nabavki od 30.01.2023. godine				Izmjene plana od 05.12.2023. godine				Izvještaj o sprovedenim javnim nabavkama			
	Broj postupaka	Nabavka	PDV	Ukupno	Broj postupaka	Nabavka	PDV	Ukupno	Broj postupaka	Nabavka	PDV	Ukupno
Otvoreni postupak	22	4,032,080.25	846,419.75	4,878,500.00	37	5,539,817.72	1,178,902.28	6,718,720.00	33	4,347,360.91	900,109.31	5,247,470.22
Jednostavne nabavke	31	747,259.14	153,444.45	900,703.59	44	788,759.52	162,268.58	951,028.10	31	537,466.39	106,401.75	643,868.14
Ukupno:	**53**	**4,779,339.39**	**999,864.20**	**5,779,203.59**	**81**	**6,328,577.24**	**1,341,170.86**	**7,669,748.10**	**64**	**4,884,827.30**	**1,006,511.06**	**5,891,338.36**

Opština je putem ESJN, shodno članu 182 Zakona o javnim nabavkama, Ministarstvu dostavila Godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama po kojem ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2023. godine iznosi 4.884.824,30€ (bez uračunatog PDV-a). Navedeni iznos realizovan je kroz 31 postupak jednostavnih nabavki vrijednosti 537.466,39€ i 33 otvorenih postupaka javne nabavke ukupne vrijednosti 4.347.360,91€.

Opština je dostavila i Godišnji izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke po kojem ukupna vrijednost 874 nabavke sprovedene tokom 2023. godine iznosi 1.033.933,11€ sa uračunatim PDV-om.

Pregled postupaka javnih nabavki koje je Opština realizovala tokom 2023. godine

Otvoreni postupci:

- Od ukupno 37 otvorenih postupaka predviđenim Planom za 2023. godinu, realizovano je 30.
- U svim postupcima obrazovana je komisija za sprovođenje postupaka javne nabavke shodno članu 48 Zakona.
- Prilikom sprovođenja postupaka, Opština je postupala u skladu Zakonom o javnim nabavkama u pogledu: sačinjavanja tenderske dokumentacije i tehničke specifikacije, sačinjavanje zapisnika o otvaranju ponuda i zapisnika o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, kao i rokova za dostavljanje ponuda, donošenju Odluke o izboru najpovoljnije ponude i zaključivanja ugovora o javnoj nabavci.
- Ispostavljene fakture, odnosno situacije, obračunate su u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenom ugovoru.

Jednostavne nabavke**.**

Način sprovođenja jednostavnih nabavki propisan je Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki („Sl. list CG“ br: 16/23, 20/23, 36/23 i 114/23). Jednostavna nabavka roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 8.000,00€ sprovodi se direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača uz prihvatanje predračuna/profakture, fiskalnog računa ili ugovora u zavisnosti od vrste predmeta nabavke.

Jednostavne nabavke procijenjene vrijednosti iznad 8.000,00€ realizovane su u skladu sa Pravilnikom o sprovođenju jednostavnih nabavki u pogledu: objavljivanja i sačinjavanja zahtjeva za dostavljanje ponuda (preko elektronskog sistema javnih nabavki), sačinjavanje zapisnika o otvaranju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke i zaključivanja ugovora o nabavci.

Ispostavljene fakture obračunate su u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenom ugovoru.

Revizijom javnih nabavki utvrđeno je:

- Opština je donijela Internu proceduru vezano za sprovođenje postupaka javnih nabavki i jednostavnih nabavki, kao dio Knjige internih procedura (februar 2024. godine).
- Opština je, u skladu sa članom 47 Zakona o javnim nabavkama odredila dva lica za obavljanje poslova službenika za javne nabavke koja imaju Uvjerenje, odnosno, Sertifikat o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

- Plan javnih nabavki sačinjen je u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama i dostavljen je Ministarstvu finansija u predviđenom roku do 31. januara tekuće godine (Plan dostavljen 30.01.2023. godine)
- Predsjednik Opštine je donio 6 (šest) izmjena Plana javnih nabavki za 2023. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za ukupan iznos od 1.890.444,50€ (vrijednost nabavke – 1.549.237,85€, PDV – 341.206,65€), tako da su za 2023. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 7.669.648,10€ (vrijednost nabavke – 6.328.577,24€, PDV – 1.341.070,86€).
- Opština je putem ESJN, shodno članu 182 Zakona o javnim nabavkama, Ministarstvu dostavila Godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama po kojem ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2023. godine iznosi 4.884.824,30€ bez uračunatog PDV-a, odnosno 5.891.338,36€ sa uračunatim PDV-om.
- Opština je, dostavila i Godišnji izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke po kojem ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2023. godine iznosi 1.033.933,11€ sa uračunatim PDV-om.
- realizacija nabavki (4.884.827,30€) u odnosu na plan (6.328.577,24€) iznosila je 77,19% za 2023. godinu
- ugovori koji su zaključeni nakon sprovedenih otvorenih postupaka javne nabavke potpisani su od strane Predsjednika opštine.
- 16 postupaka nabavki (10 otvorenih postupaka i 6 jednostavnih nabavki) ukupne vrijednosti 1.562.710,00€ (procijenjena vrijednost – 1.291.639,35€; PDV – 271.070,65€) okončano je poništenjem. Poništenja su vršena u skladu sa Zakonom iz sljedećih razloga: nije dostavljena ni jedna ponuda; dostavljena je neispravna ponuda; izjava ponuđača nije pravilno sačinjena; nije dostavljena garancija ponude. Od 16 poništenih postupaka nabavki, u ponovljenim postupcima, okončano je 13 nabavki (7 otvorenih postupaka i 6 jednostavnih nabavki) ukupne vrijednosti 1.330.309,64€ (vrijednost – 1.099.429,46€; PDV – 230.880,18€).

Utvrđene nepravilnosti:

- U četiri slučaja[101] nije obezbijeđena garancija za dobro izvršenja ugovora kao sredstva finansijskog obezbjeđenja ugovora o javnoj nabavci.
- prilikom realizacije postupka javnih nabavki broj 41503, Ugovor o nabavci je zaključen bez obrazloženja nerealno niske ponude od strane ponuđača (za partiju 1 – 32%, a za partiju 2 – 43% niža od prosječne cijene svih ispravnih ponuda, u koju je uključena i ta ponuda - član 139 Zakona).
- tri postupka javnih nabavki (broj 43549, 46112, 63966) planirana su kao otvoreni postupak, a realizovana kao jednostavne nabavke, shodno Pravilniku o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

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

- Opština nije odredila lice odgovorno lice za realizaciju ugovora o javnoj nabavci i nije obezbijedila dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova, odnosno usluga.

Preporuka: Opština treba da imenuje lice odgovorno za realizaciju ugovora o javnoj nabavci (član 149 stav 15 Zakona) i obezbijedi dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova i usluga.

2.10. Sudski sporovi

Prema podacima Direkcije za imovinsko – pravne odnose, u toku 2023. godine bilo je u radu 300 predmeta koji se odnose na sudske sporove (99 u 2023. godini i 201 predmet za period 2019 – 2023). Predmeti se odnose na:

- utvrđenje prava svojine na zemljištu, nakon postupka izlaganja na javni uvid nepokretnosti, upisano na ime i korist Opštine, kao neobilježena imovina;

[101] otvoreni postupak broj 49043 i broj 50293; jednostavne nabavke broj: 63031 i 65826

- utvrđenje sa zahtjevom za isplatu naknade za eksproprijaciju (kada nije sproveden postupak eksproprijacije, a zemljište je upisano na Opštinu, najčešće kod izgradnje puteva);
- naknada štete (ujed psa i dr.);
- prava iz radnih odnosa.

Procijenjena vrijednost mogućih ishoda sporova, koji su bili aktivni na dan 31.12.2023. godine, a u kojima se Opština javlja kao tužena, iznosila je 2.250.873,90€.

Predmeti po procjeni Direkcije za imovinsko-pravne poslove (u kojima se Opština javlja kao tužena), od značaja sa stanovišta budžetskih izdataka su:

- predmet S. Dž. na ime naknade materijalne štete, (prvobitno opredijeljena vrijednost predmeta spora je bila 12.495.900,00), presudom Višeg suda ukinuta je prvostepena presuda i predmet vraćen Osnovnom sudu na ponovno suđenje, pa je utvrđena vrijednost predmeta spora 1.185,562,50€;
- predmet Civil Ingenering, za naknadu štete, gdje su se vodila dva postupka (vrijednosti spora 500.000,00€ i 754.434,30€), pa su spojeni u jedan postupak, koji se vodi pred Privrednim sudom u Podgorici;
- predmet L. M. po zahtjevu za naknadu štete, procijenjena tržišna vrijednosti zemljišta po nalazu vještaka iznosi 530.932,84€, a na pomenuti nalaz je izjavljen prigovor i predmet je u fazi rasprave.

Ukupna vrijednost spora (u tri postupka) u kojima je Opština tužilac (u kojima je određena vrijednost spora) iznosi 108.965,05 eura.

SENATOR DRI
Zoran Jelić

_____
Rukovodilac Kolegijuma

Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja

- Zakon o lokalnoj samoupravi (Sl. list Crne Gore, broj 38/20, 50/22 i 84/22),
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 3/19, 86/22, 05/24 i 07/24),
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Sl. list Crne Gore, broj 66/19, 70/21, 145/21, 27/23 i 125/23),
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Sl. list CG, broj 75/18)
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (Sl. list CG, broj 146/21, 92/22, 152/22, 113/23 i 48/24),
- Zakon o javnim nabavkama (Sl. list CG, broj 42/17, 74/19, 03/23 i 11/23),
- Zakon o državnoj imovini (Sl. list CG, broj 21/09, 40/11),
- Zakon o poreskoj administraciji (Sl. list CG, broj 52/19 i 145/21),
- Zakon o administrativnim taksama (Sl. list CG, broj 18/19),
- Zakon o lokalnim komunalnim taksama (Sl. list CG, br. 18/19),
- Zakon o porezu na promet nepokretnosti (Sl. List CG, broj 36/13, 03/23 i 28/23),
- Zakon o porezu na nepokretnosti (Sl. list CG, broj 25/19, 49/22 i 152/22),
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 71/19 i 47/24),
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština (Sl. list CG, broj 72/16, 106/20 i 80/21),
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG, broj 28/02, Sl. list CG, broj 130/21),
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika (Sl. list RCG, broj 32/03),
- Uputstvo o bližem načinu radu trezora jedinica lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 15/19 i 24/22),
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Sl. list CG, broj 47/11),
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Sl list CG, broj 13/10),
- Naredba o načinu uplate javnih prihoda (Sl. list CG, broj 129/21 i 121/23),
- Statut Opštine Tivat (Sl. list CG – opštinski propisi, broj 09/20),
- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat (Sl. list CG – opštinski propisi, broj 28/23),
- Odluka o zaradama lokalnih funkcionera u opštini Tivat (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 43/17),
- Odluka o zaradama lokalnih službenika i namještenika (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 25/18),
- Odluka o uslovima i načinu ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade (Sl. list CG – opštinski propisi, br. 43/17),
- Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 32/18),
- Odluka o porezu na nepokretnosti u opštini Tivat (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 61/22, 27/23 i 26/24),
- Odluka o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 25/19),
- Odluka o lokalnim administrativnim taksama opštine Tivat (Sl list CG - opštinski propisi, broj 44/22),
- Odluka o lokalnim komunalnim taksama u opštine Tivat (Sl list CG - opštinski propisi, broj 18/20),
- Drugi propisi iz oblasti javnih finansija.