Crna Gora
Državna revizorska institucija

DRI broj: 40112-051-683/16
Podgorica, 28.11.2014. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE MOJKOVAC ZA 2013. GODINU

(konačni)

Podgorica, novembar 2014. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE 4

1. Pravni osnov za vršenje revizije 11

2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije 11

3. Cilj revizije 11

4. Metode revizije 12

5. Opšti podaci o subjektu revizije 12

5.1. Normativna uređenost opštine 12

6. Revizija sistema unutrašnjih finansijskih kontrola 14

6.1. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje *16*

DIO II – UTRĐENO ČINJENIČNO STANJE 18

1. Planiranje i izvršenje budžeta 18

2. Primici 19

2.1. Naplata prihoda *20*

2.1.1. Porezi 20

2.1.2. Takse 22

2.1.3. Naknade 23

2.1.4 Ostali prihodi 24

2.1.5. Primici od prodaje nefinansijske imovine 24

2.1.6. Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine 25

2.1.7. Donacije 25

2.1.8. Transferi 26

3. Izdaci 28

3.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca *29*

3.1.1. Neto zarade 30

3.2. Ostala lična primanja *30*

3.3. Rashodi za materijal *32*

3.4. Rashodi za usluge *32*

3.5. Izdaci za tekuće održavanje *33*

3.6. Renta *34*

3.7. Subvencije *34*

3.8. Ostali izdaci *35*

3.9. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru *36*

3.10. Ostali transferi *38*

3.11. Kapitalni izdaci *39*

3.12. Otplata dugova *43*

3.13. Otplata obaveza iz prethodnog perioda *44*

3.14. Stalna i tekuća budžetska rezerva *46*

4. Blagajničko poslovanje 47

5. Zaduženje i neizmirene obaveze 47

Neizmirene obaveze na dan 31.12.2012. godine *49*

Neizmirene obaveze na dan 31.12.2013. godine *50*

6. Budžetski suficit/deficit 51

7. Evidencija imovine Opštine Mojkovac 53

Osnovna sredstva Opštine Mojkovac *53*

Evidencija državne imovine u opštini *55*

8. Javne nabavke 55

Zakonska i druga akta koja su se koristila u izradi izvještaja 60

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja izjašnjenja subjekta revizije (broj 08/1-032/14-1730 od 24.10.2014. godine) na Preliminarni izvještaj DRI (broj 40112-051-683/12 od 17.10.2014. godine), a u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Dragiša Pešić, član Senata - rukovodilac Kolegijuma i Nikola Kovačević, član Senata - član Kolegijuma, na sjednici Kolegijuma održanoj 27.11.2014. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o reviziji Završnog računa Opštine Mojkovac za 2013. godinu

Državna revizorska institucija izvršila je finansijsku reviziju Završnog računa budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu što podrazumijeva provjeru tačnosti finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti Završnog računa budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu, odnosno usklađenost poslovnih aktivnosti sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu budžetsko poslovanje. Revizija Završnog računa budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu je izvršena u skladu sa međunarodnim standardima revizije za javni sektor i odgovarajućim propisima Crne Gore.

Revizijom je utvrđeno da je Završni račun budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu urađen u skladu sa podacima iz Glavne knjige trezora i da su u najvećoj mjeri potvrđeni iznosi iskazani u Završnom računu. Pored evidencije iskazane u Glavnoj knjizi trezora, revizijom su obuhvaćeni dodatni podaci koji se nalaze u evidenciji Ministarstva finansija čime je obezbijeđen adekvatan obim i kvalitet informacija o svim relevantnim i materijalno značajnim segmentima vezanim za trošenje budžetskih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da Završni račun Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu u najvećem dijelu daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi i da su transakcije evidentirane na osnovu vjerodostojne dokumentacije u vremenu u kojem su realizovane. Završni račun Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu, ne sadrži materijalno značajne greške te u skladu sa utvrđenim činjeničnim stanjem nadležni kolegijum izražava ***pozitivno mišljenje na finansijsku reviziju****.*

Revizijom usklađenosti Završnog računa budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu utvrđena su odstupanja od primjene zakonskih i podzakonskih propisa koja se odnose na nedostatke u planiranju budžeta, sistemu funkcionisanja unutrašnjih kontrola, prikupljanju pojedinih javnih prihoda, evidentiranju neizmirenih obaveza, nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u pojedinim slučajevima kao i nenamjensku potrošnju na pojedinim budžetskim pozicijama. U skladu sa iskazanim primjedbama i rezervama, nadležni kolegijum izražava ***uslovno mišljenje na reviziju usklađenosti.***

PREPORUKE

1. Planiranje i izvršenje budžeta

Opština Mojkovac je prije usvajanja Predloga odluke o budžetu, a u skladu sa članom 26a Zakona o Budžetu, pribavila mišljenje Ministarstva finansija br. 03-2304/1 od 28. februara 2013. godine na Nacrt Odluke o budžetu Opštine Mojkovac za 2013. godinu. Nacrtom Odluke o budžetu Opština Mojkovac je planirala prihode od imovine i transfere od budžeta države na značajno višem nivou u odnosu na njihovo ostvarenje u 2012. godini. Na strani izdataka evidentno je uvećanje gotovo svih pozicija u odnosu na izvršenje budžeta u prethodnoj godini, tako da su tekući rashodi i otplata duga bili veći od tekućih prihoda. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je propisano da se tekući rashodi i otplata duga moraju finansirati iz tekućih prihoda.

Ministarstvo finansija je preporučilo Opštini Mojkovac da izvrši korekciju izdataka u cilju obezbjeđenja održivosti budžeta Opštine Mojkovac. Opština Mojkovac nije prihvatila preporuku Ministarstva finansija i nije izvršila korekciju izdataka za 2013. godinu.

Revizijom je utvrđena neusklađenost Odluke o završnom računa Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu sa čl. 51 Zakona o budžetu. Članom 51 Zakona o budžetu, Završni račun bužeta opštine mora biti u skladu sa sadržajem i klasifikacijom budžeta koji je opština usvojila, i mora sadržati početno i završno stanje Konsolidovanog računa trezora. Revizijom je utvrđeno da Odluka o završnom računu Budžeta Opštine Mojkovac sadrži stavku neraspoređeni prihodi u iznosu od 47.164,11€, ali da Odlukom nije iskazano početno i završno stanje konsolidovanog računa trezora.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl.list CG" br. 20/14) prije usvajanja Odluke o budžetu pribavi mišljenje Ministarstva finansija i uz predlog Odluke o budžetu isto dostavi Skupštini Opštine Mojkovac radi razmatranja i donošenja.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa članom 68 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti na pravilan način iskaže početno i završno stanje konsolidovanog računa trezora.

2. Normativna uređenost opštine

Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za organe lokalne uprave doneseni su sa zakašnjenjem u odnosu na rokove predviđene članom 160 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Opština je bila u obavezi da iste donese u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o službenim zvanjima lokalnih službenika i namještenika i uslovima za njihovo vršenje u organima lokalne uprave. U postupku revizije dostavljen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za Službu menadžera, i ako članom 14 Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave ova služba nije definisana kao poseban organ lokalne uprave kojim bi se precizirale nadležnosti službe. Članom 43 navedene Odluke određeno je da se za poslove izrade razvojnih programa može postaviti menadžer. Istim članom je određeno da menadžer ima službu.

Opština Mojkovac nije uspostavila posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već je u okviru Službe Predsjednika i Glavnog administratora predviđeno radno mjesto samostalni savjetnik II - za unutrašnju reviziju, ali tokom 2013. godine to radno mjesto nije bilo popunjeno. U skladu sa članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola i članom 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list CG" br. 50/12), Opština Mojkovac je bila dužna da organizuje posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju ili da na osnovu sporazuma poslove unutrašnje revizije povjeri jedinici unutrašnje revizije drugog subjekta, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

U 2013. godini postavljeni su suprotno članu 77 Zakona o lokalnoj samoupravi, odnosno bez objavljivanja javnog konkursa, na radna mjesta rukovodilac Službe zaštite i sekretar Sekretarijata za društvene djelatnosti, propise i kadrove (postavljeni su na neodređeno vrijeme), dok su načelnik Komunalne policije i sekretar Sekretarijata za uređenje prostora postavljeni za vršioce dužnosti. Konkurs za sekretara Sekretarijata za uređenje prostora raspisan je u avgustu 2013. godine a starješina organa je postavljen u januaru 2014. godine.

Takođe, revizijom je utvrđeno da troje zaposlenih ne ispunjava opšte ili posebne uslove koji su propsani za radno mjesto na koje su raspoređeni.

Opština Mojkovac treba da blagovremeno usklađuje interna akta u skladu sa rokovima određenim Zakonom. Kroz izmjene i dopune Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave, Opština treba da formalizuje Službu mendžera kao posebnu službu za vršenje stručnih i drugih poslova lokalne uprave i definiše njene nadležnosti.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola i članom 4. Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru organizuje posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju ili zaključi sporazum o obavljanju poslova unutrašnje revizije sa jedinicom unutrašnje revizije drugog subjekta, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Opština Mojkovac treba da imenovanje starješina organa lokalne uprave vrši u skladu sa članom 77. Zakona o lokalnoj samoupravi kojim je određeno da se starješine organa postavljaju putem javnog konkursa na period od četiri godine.

Opština Mojkovac treba da zapošljavanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima, posebno u pogledu sprovođenja javnog oglašavanja i odabira kandidata koji ispunjavaju predviđene opšte i posebne uslove.

3. Unutrašnje kontrole

Opština Mojkovac je u 2014. godini, donijela set internih pravila i procedura, ali istim nije propisala i limitirala potrošnju goriva, telefona, reprezentacije i nije precizno utvrdila način i uslove, kao ni ovlašćenja i odgovornosti u sprovođenju istih.

Opština Mojkovac je u skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, 21.01.2014. godine dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju: Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola – Obrazac GI-FMC. Međutim, Opština Mojkovac nije u skladu sa članom 15 Zakona, dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju Kvartalne izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju Sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Kvartalni izvještaji je trebala dostaviti do 10 – og u mjesecu narednog kvartala za prethodni kvartal.

Opština Mojkovac nije postupila u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list Crne Gore", br. 32/10, 14/11,16/13), i nije sačinila i dostavila godišnji finansijski izvještaj Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće godine za predhodnu godinu, na obrascima: 1, 2, 5 i 7. Takođe, Opština Mojkovac nije postupila u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl.list Crne Gore", br. 32/10, 14/11,16/13) i nije dostavljala kvartalne izvještaje Ministarstvu finansija, dok u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji nije iskazala finansijski rezultat.

Takođe, Potrošačke jedinice budžeta Opštine nijesu dostavljale kvartalne finansijke izvještaje na obrascima 3 i 5, na osnovu kojih bi se sačinili kvartalni finansijski izvještaji Opštine Mojkovac.

Revizijom opština izvršenih u 2014. godini (Plav, Cetinje i Mojkovac) utvrđeno je da opštine Ministarstvu finansija ne dostavljaju sve finansijske izvještaje predviđene Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave što ukazuje na slabost uspostavljenog načina izvještavanja. Takođe, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija ne vrši kontrolu ispravnosti dostavljenih finansijskih izvještaja.

Opština Mojkovac treba da izvrši dopunu internih pravila i procedura i utvrdi limite za potrošnju goriva, telefona, reprezentacije.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dostavlja Ministarstvu finansija - Centralnoj jedinici za harmonizaciju i Kvartalne izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju Sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

Opština Mojkovac treba da u potpunosti poštuje odredbe Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavlja izvještaje na propisanim obrascima, propisanim rokovima i sačinjenim na pravilan način.

Ministarstvo finansija treba da obezbijedi dostavu svih finansijskih izvještaja opština predviđenih Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave, kao i da vrši kontrolu ispravnosti dostavljenih finansijskih izvještaja svih opština.

4. Primici

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje lokalnih javnih prihoda u skladu sa članom 57 i 58 Zakona o poreskoj administraciji sprovodi postupke prinudne naplate poreskih potraživanja za pravna i fizička lica, donoseći zaključke o prinudnoj naplati poreskih obaveza. Nakon uručenja zaključka u kome je obvezniku ostavljen rok za izmirenje dospjelih obaveza ovaj organ pristupa donošenju zaključaka o prinudnoj naplati iz novčanih potraživanja, koji se dostavljaju poslodavcu – isplatiocu zarade. Evidentno je i da je izostao očekivani efekat od prinudne naplate poreske obaveze od fizičkih lica. U skladu sa članom 61. Zakona o poreskoj administraciji prinudna naplata iz novčanih potraživanja poreskog obveznika vrši se na način i po postupku propisanim zakonom kojim je uređen izvršni postupak.

Revizijom je utvrđeno da su Sredstva preostala iz prethodne godine u iznosu od 73.958,23€, prenesena u korist Budžeta za 2013. godinu u navedenom iznosu i predstavljaju zbir početnih stanja na poslovnim računima banaka na dan 01.01.2013. godine. Revizijom je utvrđeno da u stanje depozita na početku godine nijesu uključena sredstva u ukupnom iznosu od 1.102,37€ tako da je pravo stanje depozita na početku 2013. godine iznosilo 75.060,60€. Stanje depozita na 31.12.2013. godine iskazano je u iznosu od 47.164,11€. Revizijom je utvrđeno da u stanje depozita nijesu uključena sredstva u ukupnom iznosu od 7.115,99€, tako da je pravo stanje depozita na kraju 2013. godine iznosilo 54.280,10€.

Opština Mojkovac treba da postupke prinudne naplate iz novčanih potraživanja poreskog obveznika vrši na način i po postupku propisanim zakonom o izvršenju i obezbeđenju.

Opština Mojkovac treba da sve račune i podračune koji su otvoreni za potrebe Opštine, u skladu sa članom 66 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, uključi u Konsolidovani račun, a sredstva na navedenim računima u Odluci o završnom računu iskaže kao stanje depozita na početku i na kraju godine.

5. Izdaci

Zakonom o državnim službenicima i namještenicima nije regulisana primjena instituta ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dok je članom 163. Zakona o radu ugovor o privremenim i povremenim poslovima definisan kao poseban ugovor o radu koji poslodavac sklapa radi obavljanja određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj su prirodi takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje. U skladu sa čl. 163. Zakona o radu sklapanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima mora biti ograničeno na obavljanje poslova za koji se ne zahtijeva posebno znanje i stručnost i u vremenskim okvirima utvrđenim zakonom.

Opština Mojkovac je u pojedinim slučajevima vršila obračun i isplatu prekovremenih sati, a u takvim rješenjima nije naveden pravni osnov za isplatu stimulacije već samo ukupan iznos sredstava koji se po tom osnovu odobrava.

Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa određeno je da se na računu 4153 – Tekuće održavanje opreme evidentiraju izdaci koji su namijenjeni održavanju opreme u ispravnom stanju. Shodno tome isplate koje se odnose na održavanje javne infrastrukture, nabavku opreme i isplatu zarada za zaposlene u JKP "Gradac" nije trebalo evidentirati u okviru ovog računa.

Određeni poslovi za koje je Opština zaključivala ugovore o djelu definisani su pravilnicima organa lokalne uprave o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (poslovi na pripremi i sprovođenju planske dokumentacije, dostave službenih pismena (rješenja, zaključaka i dr.) pravnim i fizičkim licima na teritoriji opštine Mojkovac, inspektora lokalnih javnih prihoda i sl). Isplate po ovom osnovu su za određena lica vršena tokom cijele godine. Zakonom o radu i Zakonom o državnim službenicima i namještenicima nije regulisana primjena instituta ugovora o djelu. Ugovor o djelu kao institut građanskog prava regulisan je Zakonom o obligacionim odnosima.

U skladu sa Programom podsticajnih mjera razvoju poljoprivrede na području opštine Mojkovac za 2013. godinu izvršene su isplate u iznosu od 14.806,69€. Dio navedenih sredstava je uplaćen u avgustu i septembru, i ako su Izvještaji komisije i rješenje predsjednika kojim se odobravaju isplate doneseni krajem decembra 2013. godine.

JKP "Gradac" je zaključilo Ugovor o drugoročnom kreditu broj 505831000000206162/13 sa Atlas bankom 05.08.2013.godine kojim su definisani sledeći uslovi: Iznos – 180.000,00€, rok otplate – 60 mjeseci, sa grejs periodom od 6 mjeseci, kamatna stopa – 9% godišnje i dinamika otplate - 54 anuiteta u iznosu od 4.035,81€. Istog dana (05.08.2013.g.) je od strane Opštine, po prethodno dobijenoj saglasnosti od SO Mojkovac, zaključen ugovor o jemstvu broj 50583100000206162/13-1 kojim Opština neopozivo jemči da će dug sa pripadajućom kamatom i drugim troškovima u cjelosti izmiriti u slučaju da JKP "Gradac" ne izmiri dospjelu obavezu po osnovu kredita.

S obzirom da se JKP "Gradac" kreditno zadužilo za isplatu obaveza po osnovu zaostalih zarada, ne postoji ekonomska opravdanost za utvrđenu obračunsku vrijednost koeficijenta u iznosu od 117,22€, a posebno imajući u vidu da Opština kao osnivač JKP (koja redovno izmiruje poreze i doprinose) ima obračunsku vrijednost koeficijenta u iznosu od 106,50€.

Revizijom je utvrđeno da Opština Mojkovac nije donijela Odluku o korišćenju sredstava iz tekuće budžetske rezerve za 2013. godinu, a sredstva iz tekuće budžetske rezerve u 2013. godini nije trošila u skladu sa Zakonom o finasiranju lokalne samouprave. Izdatke koje je Opština Mojkovac realizovala na teret tekuće budžetske rezerve po svom karakteru ne čine nepredviđene izdate koji se nijesu mogli unaprijed planirati.

Opština Mojkovac treba da angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima primjenjuje u vremenskim okvirima i u zakonom utvrđenim slučajevima i obezbijedi poštovanje utvrđene politike zapošljavanja.

Opština Mojkovac treba da obezbijedi da sva rješenja kojima se rješava o pravima zaposlenih sadrže pravni osnov kao i da u obrazloženju navede razloge za određenu isplatu.

Prilikom isplate naknade po osnovu Ugovora o djelu, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, treba izvršiti obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u zavisnosti od toga da li je angažovano lice već u radnom odnosu ili nije.

Opština Mojkovac treba da za poslove koji spadaju u nadležnost opštine i koji su definisani Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa lokalne uprave, dosljedno sprovodi postupke zapošljavanja u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojima je definisana procedura popune radnih mjesta u državnim organima (član 32 - 58).

Opština Mojkovac treba da u skladu sa članom 62 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, uzima dugoročne zajmove i daje garancije samo za svrhu finansiranja kapitalnih investicionih rashoda ili radi kupovine kapitalnih sredstava u skladu sa odobrenim višegodišnjim investicionim planom.

Opština treba da preduzme aktivnosti kojima će uspostaviti kontrolu nad Javnim ustanovama i institucijama čiji je osnivač Skupština Opštine, na način da:

- ***Usklade obračunsku vrijednost koeficijenta na nivou Opštine;***
- ***Propiše obavezu izvještavanja o utrošenim sredstvima dobijenim iz budžeta Opštine i***
- ***Izvrši namjensku kontrolu prenesenih sredstava.***

Opština Mojkovac treba da u skladu sa Zakonom o finasiranju lokalne samouprave sredstva tekuće i stalne budžetske rezerve koristi samo za nepredviđene ili nedovoljno planirane poslove, a tekuće izdatke koji nemaju navedeni karakter evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

6. Kapitalni izdaci

Revizijom kapitalnih izdataka utvrđeno je:

Opština Mojkovac je projekat "Sačuvajmo naše rijeke" realizovala i evidentirala na računu 441-9- Ostali kapitalni izdaci. Na taj način su nerealno uvećani kapitalni izdaci Opštine Mojkovac za 2013. godinu. Opština Mojkovac je Odlukom o budžetu za 2013. godinu sredstva za realizaciju projekta "Sačuvajmo naše rijeke" planirala u okviru Kapitalnih izdataka (račun 4419-–Ostali kapitalni izdaci), i nije izvršila klasifikaciju planiranih izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Tako su svi izdaci po projektu "Sačuvajmo naše rijeke", koji su realizovani tokom 2013. godine evidentirani kao kapitalni izdaci, umjesto da su evidentirani na računima kojim po ekonomskoj klasifikaciji pripadaju.

Opština Mojkovac je za projekte koje realizuje u saradnji sa Evropskom komisijom ("Sačuvajmo naše rijeke" i projekat rekonstrukcije Sportske dvorane) sprovodila procedure javnih nabavki u skladu sa pravilima Evropske komisije, bez obzira na vrijednost i po osnovu istih zaključivala Ugovore sa najpovoljnijim dobavljačem. Plaćanje obaveza za kapitalne izdatke vršeno u pojedinim slučajevima po Ugovoru bez dostavljanja faktura, po profakturama, na osnovu ponude i na osnovu faktura koje nijesu zavedene i potpisane.

Opština Mojkovac je utrošila opredijeljena sredstva u okviru projekata koji se finansiraju od strane Evropske komisije ili drugih donacija u skladu sa programom projekta. Međutim Opština Mojkovac treba da Odlukom o budžetu planira ta sredstva, a izdatke za realizaciju projekta evidentira na računima koji joj po ekonomskoj klasifikaciji pripadaju, a u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Opština Mojkovac treba da poslove izrade, pripreme i sprovođenja razvojnih projekata koji se finansiraju kroz program EU uključi u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u okviru sistematizovanih radnih mjesta ili ukoliko za to postoji potreba sistematizuje novo radno mjesto za te poslove.

7. Otplata duga i zaduženost opštine

Revizijom je utvrđeno da je Opština Mojkovac po osnovu otplate kredita (glavnica i kamata) prema Crnogorskoj komercijalnoj banci, Prvoj banci, Atlas banci i po osnovu lizinga prema S Lizingu isplatila ukupno 104.930,36€, od čega se na glavnicu odnosi iznos od 73.035,82€ a na kamate za kredite iznos od 31.894,55€. Plaćanja po osnovu otplate kamata na kredite i lizing trebalo je evidentirati na računu 416 - rashodi za kamate.

Revizijom je utvrđeno da je Opština Mojkovac u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ prikazala obaveze po osnovu zaduženja po kreditima i stanje obaveza na dan 31.12.2013. godine, a nije prikazala garanciju u iznosu od 8.000,00€.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština evidentira obaveze po osnovu otplate kamate po kreditima na računu 216 - Obaveze za kamate, a izdatke po osnovu otplate po osnovu kamata na računu 416 – Kamate.

Opština Mojkovac treba da u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ pored zaduženja i otplate po kreditima, iskaže i obaveze po osnovu garancija.

8. Imovina

Revizijom je utvrđeno da Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode ne vodi evidenciju opreme na modifikovanoj osnovi, a u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (Sl. list CG br. 37/05…2/13), odnosno ne vodi evidenciju na klasi 0.

Opština Mojkovac nije formirala komisiju za popis novčanih sredstava na žiro računima, koji su sastavni dio konsolidovanog računa trezora, blagajne, kao ni stanje potraživanja i obaveza Opštine Mojkovac na dan 31.12.2013. godine.

Revizijom je utvrđeno da Javna preduzeća i javne službe čiji je osnivač opština (JKP Gradac, Turistička organizacija Mojkovac, Centar za kulturu Mojkovac) nijesu u propisanim rokovima, kao ni kasnije, dostavile Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine koja je u njihovom vlasništvu i koju koriste. Izvještaje o popisu su bili dužni dostaviti na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 I NS2, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Opština Mojkovac treba da evidenciju imovine vodi na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0.

Opština Mojkovac treba da prilikom vršenja popisa, pored pokretne i nepokretne imovine, izvrši i popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine;

Opština Mojkovac treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine koji će obuhvatiti i javna preduzeća i javne službe čiji je osnivač opština i obaveže iste da u skladu sa Zakonom o državnoj imovini dostavljaju u propisanim rokovima izvještaje o popisu državne imovine koju koriste.

9. Javne nabavke

Od 19 postupaka ukupno procijenjene vrijednosti od 284.500,00€, Opština Mojkovac je realizovala 5 postupaka čija je ukupna vrijednost (sa PDV-om) 65.406,62€, što čini izvršenje 23% u odnosu na planirane nabavke.

Uvidom u dokumentaciju sprovedenih postupaka šoping metodom, utvrđeno je da Opština ne popunjava Zapisnik o javnom otvaranju ponuda kao ni Zapisnik o pregledu ocjeni i vrednovanju ponuda, čija je forma i sadržaj propisana Pravilnikom o obrascima u postupku javnih nabavki već koristi svoj obrazac Zapisnika o otvaranju i izboru najpovoljnije ponude za nabavku male vrijednosti. Predmetni obrazac ne sadrži osnovne podatke definisane Zakonom (posebno obrazloženje donošenja odluke o izboru najpovoljnije ponude/odbacivanju ponude i sl).

Članom 98 i 103 Zakona o javnim nabavkama određen je minimum podataka koji se moraju navesti u Zapisniku prije donošenja odluka koje rezultiraju obustavljanjem postupka ili zaključivanjem ugovora.

Kod sprovođenja šopinga, uglavnom se nije postupalo u skladu sa članom 16 Zakona kojim je propisano da od strane službenika za javne nabavke i Gradonačelnika bude potpisana Izjava o nezavisnosti – o nepostojanju sukoba interesa naručioca.

U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 48.603,18€, dok ukupno izvršeni budžet za javne nabavke za 2013. godinu iznosi 114.009,80€. Zakonom o javnim nabavkama, član 30, je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€. Revizijom je utvrđeno da ukupno izvršeni godišnji budžet za javne nabavke za 2013. godinu putem neposrednog sporazuma iznosi 42,63%.

***Opština Mojkovac treba da plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba, kako bi se izbjegla značajna odstupanja izmedju planiranih i realizovanih javnih nabavki**.*

Opština Mojkovac treba da prilikom nabavke roba, radova i usluga, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, Pravilnika o obrascima u postupku javnih nabavki, kao i da nabavke neposrednim sporazumom svede na minimum.

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

Da Opština Mojkovac u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po iskazanim preporukama.

1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. 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 i 31/14);*
- *Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2014. godinu, broj 4011-06-1540 od 27.12.2013. godine;*
- *Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 40112-05-683 od 29.04.2014.godine.*

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu vršiće se u skladu sa:

- *Poslovnikom o radu Državne revizorske institucije („Sl. list RCG" br. 50/07);*
- *Uputstvom o metodologiji rada DRI („Sl. list RCG" br. 02/05);*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);*
- *Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI)*

2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu. U okviru revizije Završnog računa Opštine Mojkovac za 2013. godinu 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 Mojkovac, kontrola gotovinskih tokova, zakonitost trošenja sredstava, sistem javnih nabavki i sistem unutrašnjih finansijskih kontrola. Obavljena je finansijska revizija i revizija pravilnosti, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u finansijsko poslovanje subjekta revizije i usklađenost poslovanja subjekta revizije sa zakonima i propisima.

3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Završnog računa Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu, ocjenu unutrašnjeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i pravilnost (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 svhe.
Važeći zakonski propisi, od značaja za reviziju su Zakon o budžetu[1], Zakon o lokalnoj samoupravi[2], Zakon o finansiranju lokalne samouprave[3], Zakon o javnim nabavkama[4] i Zakon o državnoj imovini[5]. Terenska revizija izvršena je u period 01.09. – 19.09.2014. godine.

[1] "Sl. list RCG", br. 040/01, 044/01…i "Sl. list CG", br. 012/07….049/10
[2] "Sl. list RCG", br.042/03…."Sl. list CG", br.003/10, 038/12
[3] "Sl. list RCG", br. 042/03…….074/10
[4] Sl.list CG, br.042/11
[5] Sl.list CG, br.021/09, 040/11

4. Metode revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim stanardima revizije javnog sektora ISSAI kao i Detaljnim planom revizije Završnog računa Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu. Predmetna revizija uključila je sljedeće revizorske provjere:

- *Suštinske provjere transakcija,*
- *Provjere salda računa,*
- *Provjere stanja imovinskih knjiga.*

Revizija je uključila ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjerili iznose i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je korišćenjem Metodološkog uputstva Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

5. Opšti podaci o subjektu revizije

Opština Mojkovac funkcioniše u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG" br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl list Crne Gore" br. 88/09, 3/10, 73/10,38/12), Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG" br. 42/03, 44/03, i „Sl list Crne Gore" br. 05/08, 51/08 i 74/10), Zakonom o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09, 40/11), i Statutom Opštine Mojkovac ("Sl.list CG"- Opštinski propisi, broj 31/10 i 26/12).

Organi Opštine su Skupština Opštine i Predsjednik Opštine.

***Skupštinu opštine** čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine, u skladu sa čl. 44. Zakona o lokalnoj samoupravi. Skupština je predstavnički organ građana i njen rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 45. – čl. 52) i Statutom Opštine Mojkovac (čl. 31.- čl.54).*

***Predsjednik Opštine**, je izvršni organ Opštine i njegov rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 56. – čl. 67.) i Statutom Opštine Mojkovac (čl. 68. – čl. 85a). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu Mojkovac. Predsjednik opštine je Dejan Medojević koji je i ovlašćen za raspolaganje novčanim sredstvima opštine na osnovu kartona deponovanih potpisa. Opština Mojkovac ima zaključene ugovore sa Prvom bankom o otvaranju i vođenju računa za obavljanje poslova platnog prometa u zemlji:*

- *Prva banka, broj računa 535-0000000009543-65, ugovor br. 7326, od 05.09.2011. godine;*
- *Prva banka, broj računa 535-0000000011367-25, ugovor bez broja, od 05.09.2011. godine.*

Za vršenje poslova uprave obrazuju se organi lokalne uprave (sekretarijati, uprave, direkcije i biroi). Organe lokalne uprave obrazuje predsjednik Opštine, na osnovu dostavljenog mišljenja Glavnog administratora.

5.1. Normativna uređenost opštine

Na osnovu člana 45 stav 1 tačka 1 Zakona o lokalnoj samoupravi, Skupština Opštine Mojkovac je dana 15.09.2014. godine donijela Statut Opštine Mojkovac. Osnovni tekst Statuta Opštine Mojkovac mijenjan je u 2012. godini („Sl. List CG – opštinski propisi" br. 26/12) radi usklađivanja Statuta sa zakonskim propisima.

Na osnovu člana 57 stav 1 tačka 5 Zakona o lokalnoj samoupravi[6] i čl.70 stav 1. tačka 6 Statuta Opštine Mojkovac, Predsjednik Opštine donio je Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Mojkovac[7]. U skladu sa ovom Odlukom, obrazovani su organi lokalne samouprave prikazani u sljedećoj tabeli:

Sekretarijati	Direkcije	Posebne službe	Stručne službe
Sekretarijat za opštu upravu i društvene djelatnosti	Direkcija za imovinu i zaštitu prava opštine	Komunalna policija	Služba Predsjednika i Glavnog administratora
Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode		Služba zaštite	Služba Skupština Opštine
Sekretarijat za uređenje prostora i održivi razvoj		Centar za informacioni sistem	
Sekretarijat za komunalne poslove i saobraćaj		Služba menadžera	
Sekretarijat za socijalnu politiku i mlade			
Sekretarijat za kulturu, sport i medije			

[6] *„Sl. list RCG" br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06, 88/09, 03/10, 73/10 i 38/12*

[7] *(„Sl. List CG – opštinski propisi" br. 07/13, 08/13 i 26/13*

U toku revizije dostavljeni su pojedinačni pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa lokalne uprave, čijem je usvajanju prethodilo mišljenje Glavnog administratora. U okviru Sekretarijata za opštu upravu i društvene djelatnosti formirana je Služba za zajedničke poslove, a u okviru Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode formirano je Odjeljenje lokalnih javnih prihoda. Na sve dostavljene pravilnike, shodno članu 87 Statuta, data je saglasnost Predsjednika Opštine. Uvidom u pravilnike i spisak zaposlenih utvrđeno je da je ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta iznosio 85, a broj zaposlenih se kretao od 77 u januaru do 72 u decembru 2013. godine.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za organe lokalne uprave doneseni su sa zakašnjenjem u odnosu na rokove predviđene članom 160 Zakona o državnim službenicima i namještenicima. Opština je bila u obavezi da iste donese u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Uredbe o službenim zvanjima lokalnih službenika i namještenika i uslovima za njihovo vršenje u organima lokalne uprave.

U postupku revizije dostavljen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za Službu menadžera, iako članom 14 Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave ova služba nije definisana kao poseban organ lokalne uprave kojim bi se precizirale nadležnosti službe. Članom 43 navedene Odluke odredjeno je da se za poslove izrade razvojnih programa može postaviti menadžer. Istim članom je odredjeno da menadžer ima službu.

Opština Mojkovac nije uspostavila posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već je u okviru Službe Predsjednika i Glavnog administratora predviđeno radno mjesto samostalni savjetnik II - za unutrašnju reviziju, ali tokom 2013. godine to radno mjesto nije bilo popunjeno. U skladu sa članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola i člana 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru[8], Opština Mojkovac je bila dužna da organizuje posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju ili da na osnovu sporazuma poslove unutrašnje revizije povjeri jedinici unutrašnje revizije drugog subjekta, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

Uvidom u personalne dosijee zaposlenih utvrdjene su sledeće nepravilnosti:

Rukovodilac Službe zaštite i komunalne policije (koja je u međuvremenu podijeljena na dvije posebne službe) i sekretar Sekretarijata za društvene djelatnosti, propise i kadrove, postavljeni su na neodređeno vrijeme, dok za v.d. načelnika Komunalne policije i v.d. sekretara Sekretarijata za uređenje prostora nije data na uvid propratna dokumentacija koja se odnosi na zasnivanje radnog odnosa, što je u suprotnosti sa članom 77 Zakona o lokalnoj samoupravi kojim je određeno da se Starješine organa postavljaju putem javnog konkursa na period od četiri godine. Konkurs za sekretara Sekretarijata za uređenje prostora raspisan je u avgustu 2013. godine a starješina organa je postavljen u januaru 2014. godine.

Takođe, revizijom je utvrđeno da troje zaposlenih ne ispunjava opšte ili posebne uslove koji su propsani za radno mjesto na kojem su raspoređeni.

Opština Mojkovac treba da blagovremeno usklađuje interna akta u skladu sa rokovima određenim Zakonom. Kroz izmjene i dopune Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave, Opština treba da formalizuje Službu mendžera kao posebnu službu za vršenje stručnih i drugih poslova lokalne uprave i definiše njene nadležnosti.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola i članom 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru organizuje posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju ili zaključi sporazum o obavljanju poslova unutrašnje revizije sa jedinicom unutrašnje revizije drugog subjekta, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.

[8] *"Sl. list CG" br. 50/12*

Opština Mojkovac treba da zapošljavanje državnih službenika i namještenika vrši u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima, posebno u pogledu sprovođenja javnog oglašavanja i odabira kandidata koji ispunjavaju predviđene opšte i posebne uslove.

Opština Mojkovac treba da Imenovanje starješina organa lokalne uprave vrši u skladu sa članom 77 Zakona o lokalnoj samoupravi kojim je određeno da se Starješine organa postavljaju putem javnog konkursa na period od četiri godine.

6. Revizija sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

Predsjednik Opštine Mojkovac je u skladu sa članom 13. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, odgovoran za uspostavljanje adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrola i uvođenje internih pravila, postupaka i smjernica za primjenu uspostavljenog sistema.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Opština Mojkovac je u 2013. godini primjenjivala sljedeća interna akta:

- *Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave br. 01-8 od 01.06.2005. godine,*
- *Etički kodeks lokalnih službenika i namještenika ("Sl. list-OP" br.12/10 od 29.03.2010 .godine),*
- *Etički kodeks izabranih predstavnika i funkcionera ("Sl. list-OP" br.12/10 od 29.03.2010. godine),*
- *Odluka o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila br. 01-555 od 13.05.2011. godine,*
- *Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u lokalnoj samoupravi br. 01-744 od 01.06.2012. godine.*

Opština Mojkovac u 2013. godini nije donijela Knjigu procedura koja sadrži interna uputstva, pravila i procedure kojim bi limitirala potrošnju goriva, reprezentacije, telefona i drugo. Knjiga internih procedura donešena je 11.04.2014. godine, br. 01-474 i pored već navedenih internih pravila i procedura sadrži:

- *Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave br. 01-125 od 03.02.2014. godine (novo uputstvo),*
- *Pravilnik o planiranju i pripremi budžeta br. 01-476 od 11.04.2014. godine,*
- *Pravilnik o radu Odjeljenja lokalnih javnih prihoda br. 01-477 od 11.04.2014. godine,*
- *Pravilnik za sprovođenje postupaka javnih nabavki, roba, usluga i ustupanja izvođenja radova br. 01-1814 od 19.12.2013. godine,*
- *Pravilnik o načinu evidencija, kontrola i plaćanja ulaznih faktura br. 01-85 od 24.01.2014. godine,*
- *Pravilnik o korišćenju godišnjih odmora, evidenciji prisutnosti na poslu i obračunu i isplati zarada zaposlenih, br. 01-478 od 11.04.2014. godine,*
- *Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju br. 01-479 od 11.04.2014. godine,*
- *Pravilnik o izdavanju i obračunu naloga za službena putovanja br. 01-480 od 11.04.2014. godine,*
- *Pravilnik o formiranju radnih timova br. 01-481 od 11.04.2014. godine.*

Opština Mojkovac je u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Rješenjem br. 01-892 od 15.07.2011. godine odredila, sekretara za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode u Opštini Mojkovac za lice koje je zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola (FMC menadžer).
Opština Mojkovac je u skladu sa članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, 21.01.2014. godine dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju: Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola – Obrazac GI-FMC. Međutim, Opština Mojkovac nije u skladu sa članom 15 Zakona, dostavila Centralnoj jedinici za harmonizaciju Kvartalne izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju Sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Kvartalne izvještaje je trebala dostaviti do 10–og u mjesecu narednog kvartala za prethodni kvartal.

Članom 28 Zakonom o državnoj imovini propisano je da Vlada, odnosno nadležni organ opštine posebnim propisom određuje uslove i način korišćenja prevoznih sredstava. Opština Mojkovac je na osnovu navedenog donijela Odluku o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila br. 01-555 od 13.05.2011. godine, kojom je bliže utvrdila uslove i način korišćenja službenih vozila.

Navedenom Odlukom utvrđeno je da Predsjednik Opštine ima pravo korišćenja službenog vozila sa službenim vozačem 24 časa dnevno, a da se ostala službena vozila mogu koristiti samo za službene svrhe u toku radnog vremena i za službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

Odlukom je utvrđeno da lice koje ovlasti Predsjednik Opštine izdaje putne naloge, vodi evidenciju, prati potrošnju goriva i priprema izvještaje o potrošnji. Za korišćenje službenih vozila odgovoran je Rukovodilac-Komandir Službe zaštite i komunalne policije i u okviru ove službe se vodi evidencija o korišćenju svih službenih vozila Opštine Mojkovac.

U postupku revizije dostavljen je spisak vozila (putnička i vatrogasna) kojima raspolaže i koja koristi Opština Mojkovac. Dostavljeni su dokumeti – akta kojim je Komandir Službe zadužio vozače u Opštini sa službenim vozilima koja koriste.
Zahtjev za upotrebu službenog vozila[9] dostavlja i potpisuje Rukovodilac organizacione jedinice za čije potrebe je nephodno angažovanje službenog vozila. Na osnovu navedenog zahtjeva Komandir Službe ispisuje Nalog za isporuku goriva vozaču za vozilo koje koristi.[10]. Vozač koji duži određeno vozilo u Knjigu Naloga za korišćenje putničkog vozila ispisuje Nalog za korišćenje putničkog automobila za službene radnje, koji mu ovjerava Komandir službe. Nalozi se ispisuju za svaki dan posebno, ukoliko je bilo upotrebe službenog vozila.
Kod dopune goriva, račun sa fiskalnim blokom dostavlja se Komandiru Službe zaštite. Nakon isteka mjeseca Komandir Službe dostavlja Predsjedniku Opštine Evidenciju o utrošku goriva[11]. Uz evidenciju o utrošku goriva dostavljaju se i pojedinačni računi za gorivo sa fiskalnim blokom i Zbirni račun za gorivo dostavljen od Jugopetrola.[12]

Kod korišćenja građevinskih mašina popunjava se poseban obrazac: Dnevni rad prevoznika, koji sadrži datum korišćenja, vrstu mašine koja se koristi, ime i prezime vozača, broj efektivnih sati rada mašine, količinu nafte koja je utrošena (dopunjena), kao i bliži opis posla za koje se angažuje mašina. Ovaj nalog je potpisan od strane vozača koji je vršio navedene poslove i ovjeren je od strane ovlašćene osobe – Sekretara za uređenje prostora i održivi razvoj.

Kod korišćenja vatrogasnih vozila, s obzirom da se radi o hitnim polascima koji se ne mogu planirati, u Knjigu polaska vatrogasnog vozila ispisuje se datum i vrijeme polaska, ime vozača vatrogasnog vozila i razlog polaska (ukoliko je poznat).

Opština Mojkovac je u 2014. godini, donijela set internih pravila i procedura, ali istim nije propisala i limitirala potrošnju goriva, telefona, reprezentacije i nije precizno utvrdila način i uslove, kao ni ovlašćenja i odgovornosti u sprovođenju istih.

Potrošačke jedinice Opštine Mojkovac su Sekretaru za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode dostavile specimen potpisa (deponovani potpis) službenika koji su zaduženi za finansije. Službenik za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici je starješina potrošačke jedinice koji je ovlašćeno lice za ovjeravanje i odobravanje za tu potrošačku jedinicu.

U skladu sa članom 10 Uputstva o trezoru lokalne samouprave, Sekretar za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode je 04.01.2013. godine ažurirao i ovjerio Karton deponovanih potpisa (ovjera i ovlašćivanje) finansijske dokumentacije u Trezoru lokalne uprave.

---

[9] Zahtjev za upotrebu službenog vozila je sastavni dio Odluku o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila.
[10] Dostavljena knjiga naloga za isporuku goriva, u kojoj ima primjerak na osnovu kojeg se prati potrošnja goriva na mjesečnom nivou
[11] dokaz: Evidencije o utrošku goriva za 12 mjeseci
[12] Dokaz: račun za 1 mjesec sa svom pratećom dokumetacijom.

Potrošačke jedinice popunjavaju i dostavljaju, Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode, zahtjeve za ovlašćenje ugovorene obaveze i zahtjev za budžetsku potrošnju i isplatu. Revizijom je utvrđeno da su zahtjevi potpisani od strane ovlašćenih osoba i odobreni od strane Glavnog službenika za finansije (Predsjednik Opštine) i službenika za odobravanje (Savjetnik I za poslove Budžeta).

Opština Mojkovac je sistemom dvojnog potpisa, izvršila razdvajanje dužnosti kojom se sprječava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu izdataka.

Opština Mojkovac treba da izvrši dopunu internih pravila i procedura i utvrdi – definiše limite za potrošnju goriva, telefona, reprezentacije.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru dostavlja Ministarstvu finansija - Centralnoj jedinici za harmonizaciju i Kvartalne izvještaje o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju Sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

6.1. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Finansijsko-računovodstveni poslovi budžeta Opštine Mojkovac obavljaju se u Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode. Opština Mojkovac vodi računovodstveno poslovanje na gotovinskoj osnovi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština[13].

Opština Mojkovac ne primjenjuje modifikovanu osnovu za evidenciju imovine i obaveza, odnosno obaveze ne vodi na klasi 2 a imovinu na klasi 0, dok se za evidenciju primitaka i izdataka primjenjuje gotovinsku osnova.

Predsjednik Opštine Mojkovac donio je Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave br. 01-8 od 01.06.2005. godine kojim se propisuje bliži način izvršenja budžeta lokalne samouprave, kontrola finansijskih transakcija, obezbjeđenje likvidnosti konsolidovanog računa trezora, upravljanje dugom Opštine kao i oblik i sadržina obrazaca za glavnu knjigu trezora. Uputstvo je donešeno 2005. godine i nakon toga nijesu vršene njegove izmjene i dopune u skladu sa odgovarajućim izmjenama Zakona o Budžetu. Novo Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave donešeno je u 2014. godini.

Opština Mojkovac je, shodno Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave[14] i Zakonu o finasiranju lokalne samouprave[15] sačinila i dostavila Ministarstvu finansija kvartalne izvještaje o planiranim i izvršenim prihodima budžeta, o planiranim i izvršenim rashodima budžeta i budžetskom zaduženju opštine na sljedećim obrascima:

1) Obrascu POP - Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta;
2) Obrascu PIR - Izvještaj o planiranim i izvršenim rashodima budžeta;
3) Obrascu BUZ - Izvještaj o budžetskom zaduženju i
4) Obrascu NEO - Izvještaj o neizmirenim budžetskim obavezama.
Izvještaji su dostavljeni u roku od 30 dana od isteka kvartala.

Prilikom sačinjavanja navedenih izvještaja u Obrazac NEO - Izvještaj o neizmirenim budžetskim obavezama i Obrazac BUZ - Izvještaj o budžetskom zaduženju, uključena su neizmirene obaveze javnih preduzeća i zaduženja javnih preduzeća, po kvartalima i na kraju IV kvartala.

Javna preduzeća i ustanove (Javno komunalno preduzeće "Gradac" i Centar za kulturu) su na kraju svakog kvartala dostavljala pregled zaduženja i iznos neizmirenih obaveza po budžetskim pozicijama.

[13] *„Sl. list RCG", br. 35/05, 37/05, 81/05, 02/13*
[14] *„Sl.list Crne Gore", br. 26/11 i 15/13*
[15] *Sl. list RCG" br. 42/03, "Sl. list CG" br. 05/08, 51/08 i 74/10*

Opština Mojkovac nije shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave[16], dostavila kvartalne i godišnji finansijski izvještaj Ministarstvu finansija na propisanim 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.*

Potrošačke jedinice Opštine Mojkovac nijesu Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode dostavile kvartalne finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5 iz člana 2 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. Navedene izvještaje potrošačke jedinice su bile dužne dostavljati najkasnije do 10. u mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal.
Potrošačke jedinice Opštine Mojkovac nijesu dostavile godišnji finansijski izvještaj Opštini Mojkovac, shodno Pravilniku, najkasnije do 1. marta 2014. godine na obrascima 3 i 5.

Opština Mojkovac je u skladu sa Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave[17] i Zakonu o finasiranju lokalne samouprave[18] sačinila i dostavila Ministarstvu finansija, Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta, planiranim i izvršenim rashodima budžeta i budžetskom zaduženju na propisanim obrascima.

Opština Mojkovac nije postupila:
- *u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave), i nije popunila i dostavila godišnji finansijski izvještaj Ministarstvu finansija do 31. marta tekuće godine za predhodnu godinu, na obrascima: 1, 2, 5 i 7.*
- *nije postupila u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i nije dostavljala kvartalne izvještaje Ministarstvu finansija.*

Takođe Potrošačke jedinice budžeta Opštine nijesu dostavljale kvartalne finansijke izvještaje na obrascima 3 i 5, na osnovu kojih bi se sačinili kvartalni finansijski izvještaji Opštine Mojkovac, dok u izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji nije iskazan finansijski rezultat.

Revizijom opština izvršenih u 2014. godini (Plav, Cetinje i Mojkovac) utvrđeno je da opštine Ministarstvu finansija ne dostavljaju sve finansijske izvještaje predviđene Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave što ukazuje na slabost uspostavljenog načina izvještavanja. Takođe, revizijom je utvrđeno da Ministarstvo finansija ne vrši kontrolu ispravnosti dostavljenih finansijskih izvještaja.

Opština Mojkovac treba da u potpunosti poštuje odredbe Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavlja izvještaje na propisanim obrascima, u propisanim rokovima i sačinjenim na pravilan način.

Ministarstvo finansija treba da obezbijedi dostavu svih finansijskih izvještaja opština predviđenih Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave, kao i da vrši kontrolu ispravnosti sastavljanja finansijskih izvještaja svih opština.

[16] *„Sl.list Crne Gore“, br. 32/10, 14/11,16/13*
[17] *„Sl.list Crne Gore“, br. 26/11 i 15/13*
[18] *“Sl. list RCG” br. 42/03, “Sl. list CG” br. 05/08, 51/08 i 74/10)*

DIO II – UTRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Planiranje i izvršenje budžeta

Opština Mojkovac nije blagovremeno donijela Odluku o Budžetu Opštine Mojkovac za 2013. godinu. Opština je na XVIII sjednici SO Mojkovac održanoj 25.12.2012. godine donijela Odluku o privremenom finansiranju budžetskih korisnika Opštine Mojkovac za period 01.01. – 31.03.2013. godine objavljenu u "Sl.list CG" – Opštinski propisi br. 05/13 od 28.01.2013. godine.

Odluka o budžetu Opštine Mojkovac za 2013. godinu usvojena je na XXIV sjednici Skupštine Opštine Mojkovac održanoj 19.03.2013. godine a objavljena u "Sl.list CG" – Opštinski propisi br. 12/13 od 08.04.2013. godine. Po Odluci ukupni planirani primici i izdaci su iznosili 2.615.250,00€. Plan prihoda je raspoređen na budžetske rashode u iznosu od 2.570.000,00€, stalnu budžetsku rezervu u iznosu od 20.000,00€ i tekuću budžetsku rezervu u iznosu od 25.000,00€.

Opština Mojkovac je prije usvajanja Predloga odluke o budžetu, a u skladu sa članom 26a Zakona o Budžetu, pribavila mišljenje Ministarstva finansija br. 03-2304/1 od 28. februara 2013. godine na Nacrt Odluke o budžetu Opštine Mojkovac za 2013. godinu. Nacrtom Odluke o budžetu Opština Mojkovac je planirala prihode od imovine i transfere od budžeta države na značajno višem nivou u odnosu na njihovo ostvarenje u 2012. godini. Na strani izdataka evidentno je uvećanje gotovo svih pozicija u odnosu na izvršenje budžeta u prethodnoj godini, tako da su tekući rashodi i otplata duga bili veći su od tekućih prihoda. Navedeno nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim je propisano da se tekući rashodi i otplata duga moraju finansirati iz tekućih prihoda.

Ministarstvo finansija je preporučilo Opštini Mojkovac da izvrši korekciju izdataka u cilju obezbjeđenja održivosti budžeta Opštine Mojkovac. Opština Mojkovac nije prihvatila preporuku Ministarstva finansija i nije izvršila korekciju izdataka za 2013. godinu.

Predlog Odluke o Završnom računu Opštine Mojkovac za 2013. godinu, je u skladu sa rokom utvrđenim čl. 56 Zakona o finansiranju lokalne samouprave dostavljen Skupštini Opštine do kraja maja tekuće godine. Predlog Odluke o Završnom računu Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu je razmatran i usvojen u Skupštini Opštine Mojkovac 24.06.2014.godine i objavljen u "Sl. list CG"- OP br. 20/14 od 09.07.2014. godine. Po Završnom računu budžeta za 2013. godinu, ostvareni su primici u iznosu od 1.921.186,62€, a izdaci 1.874.022,51€. Višak prihoda nad rashodima iznosio je 47.164,11€.

Revizijom je utvrđena neusklađenost Odluke o završnom računa Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu sa čl. 51 Zakona o budžetu. Članom 51 Zakona o budžetu, Završni račun bužeta opštine mora biti u skladu sa sadržajem i klasifikacijom budžeta koji je opština usvojila, i mora sadržati:

- *Početno i završno stanje Konsolidovanog računa trezora,*
- *Pregled izvršenih odstupanja u odnosu na planirane iznose,*
- *Izvještaj o uzetim pozajmicama,*
- *Izvještaj o izdacima budžetskih rezervi,*
- *Izvještaj o garancijama datim tokom fiskalne godine,*
- *Izvještaj o kapitalnim projektima,*
- *Izvještaj o realizaciji programskog budžeta,*
- *Izvještaj o otpisanim poreskim i neporeskim potraživanjima opštine,*
- *Izvještaj o primicima i izdacima javnih ustanova koje nijesu uključene u Konsolidovani račun trezora.*

Revizijom je utvrđeno da u Odluci o završnom računu Budžeta Opštine Mojkovac nije na pravilan način iskazano početno i završno stanje konsolidovanog računa trezora[19].
Predsjednik Opštine Mojkovac je shodno članu 31 Zakona o Budžetu i članu 51 Zakona o finasiranju lokalne samouprave vršio preusmjerenje sredstava potrošačkih jedinica po pojedinim namjenama (kroz povećenje i smanjenje), a najviše do 10% sredstava određenih za potrošačku jedinicu. Preusmjerenja su izvršena u iznosu od 25.460,00€.

[19] *Vidjeti stranu 25*

2. Primici

Planirani i ostvareni primici Opštine Mojkovac su prikazani u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		"Sl.list CG-opšt.propisi"	Sl.list CG-opšt.propisi	
71	**Tekući prihodi**	**1.281.430,00**	**1.029.304,49**	**80,32%**
711	**Porezi**	**398.000,00**	**380.612,36**	**95,63%**
711-1	Porez na dohodak fizičkih lica	140.000,00	168.533,22	120,38%
711-3	Porez na imovinu	128.000,00	98.473,90	76,93%
711-32	Porez na promet nepokretnosti i prava	10.000,00	10.182,85	101,83%
711-7	Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	120.000,00	103.422,39	86,19%
713	**Takse**	**170.000,00**	**153.159,13**	**90,09%**
713-1	Administrativne takse	10.000,00	7.266,69	72,67%
713-5	Lokalne komunalne takse	160.000,00	145.892,44	91,18%
714	**Naknade**	**627.430,00**	**456.998,00**	**72,84%**
714-1	Naknada za korišć. dobara od opšteg interesa	17.000,00	13.065,52	76,86%
714-2	Naknada za korišć. prirodnih dobara	130.000,00	83.906,33	64,54%
714-6	Naknade za uredj. i izgradnju gradj. zemljišta	70.000,00	5.917,20	8,45%
714-7	Naknade za izgradnju i održ.lokal.puteva	370.430,00	337.635,62	91,15%
714-8	Naknade za puteve	15.000,00	12.873,78	85,83%
714-9	Ostale naknade	25.000,00	3.599,55	14,40%
715	**Ostali prihodi**	**86.000,00**	**38.535,00**	**44,81%**
715-2	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	1.500,00	182,45	12,16%
715-3	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje dj	4.500,00	1.305,93	29,02%
715-5	Ostali prihodi	80.000,00	37.046,62	46,31%
72	**Primici od prodaje imovine**	**110.000,00**	**60.000,00**	**54,55%**
721	Primici od prodaje nefinansijske imovine	110.000,00	60.000,00	54,55%
721-1	Prodaja nepokretnosti	110.000,00	60.000,00	54,55%
73	**Primici od otplate kredita i sredstva prenesena**	**78.820,00**	**78.034,93**	**99,00%**
731	Primici od otplate kredita	4.861,77	4.076,70	83,85%
732-1	Sredstva prenesena iz prethodne godine	73.958,23	73.958,23	100,00%
74	**Donacije i transferi**	**1.145.000,00**	**753.847,20**	**65,84%**
741	**Donacije**	**270.000,00**	**106.776,58**	**39,55%**
741-1	Tekuće donacije	115.000,00	8.391,00	7,30%
741-2	Kapitalne donacije	155.000,00	98.385,58	63,47%
742	**Transferi**	**875.000,00**	**647.070,62**	**73,95%**
742-1	Transferi - Budžet CG	250.000,00	115.982,62	46,39%
742-6	Transferi - Egalizacioni fond	625.000,00	531.088,00	84,97%
Ukupno:		**2.615.250,00**	**1.921.186,62**	**73,46%**

U Završnom računu budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu, ostvareni su primici u iznosu od 1.921.186,62€. U strukturi prihoda najveću stavku činile su donacije i transferi iz Budžeta države u iznosu od 753.847,20€, odnosno 39,23%. Tekući prihodi budžeta (porezi, takse, naknade i ostali prihodi) iznosili su 1.029.304,49€, odnosno 53,57%. Pojedini prihodi zabilježili su manje ostvarenje u odnosu na plan budžeta (Naknade 72,84%, Ostali prihodi 44,81%). Sredstva prenesena iz prethodne godine iznosila su 73.958,22€, odnosno 0,038% raspoložive gotovine za finansiranje izdataka. U daljem tekstu dajemo nalaz izvršene revizije prihoda Budžeta Opštine Mojkovac.

2.1. Naplata prihoda

Opština Mojkovac ostvaruje sopstvene prihode i ustupljene prihode. U skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda Opština Mojkovac za sopstvene prihode ima otvorene račune po vrsti prihoda kod Prve banke.

Sredstva koja se tokom dana uplate na navedene uplatne račune, shodno ugovorima sa poslovnim bankama, na kraju dana prenose se na Glavni račun trezora Opštine Mojkovac. Sljedećeg dana uz izvod sa Glavnog računa trezora, koji se vodi kod Prve banke br. 535-9543-65, 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 taksi naknada i dr.), i oni se dostavljaju svakog dana Odjeljenju lokalnih javnih prihoda radi knjiženja. U odjeljenju lokalnih javnih prihoda se prave zaduženja po Rješenjima (ukoliko je u pitanju takav vid obaveze) i vrši se pojedinačno rasknjižavanje uplata po vrsti poreske obaveze i obvezniku.

U Sekretarijatu za finansije pored navedenog računa Glavnog trezora, dobijaju i izvod za račun: Budžet opštine Mojkovac br. 535-11367-25, na koji se uplaćuju ustupljeni prihodi sa Centralnog računa Državnog trezora Crne Gore.

U Sekretarijatu za finansije Opštine Mojkovac imaju instaliran link koji ih povezuje sa Ministarstvom finansija i omogućava im uvid i štampanje analitičke kartice prihoda po vrsti i iznosu, koji su zbirno uplaćeni prethodnog dana. Ovlašćeni službenik štampa izvod sa portala i na osnovu njega vrši rasknjižavanje i evidentiranje ustupljenih prihoda.

Na ovaj način je opštinama omogućen dnevni uvid u sve prihode koji su im uplaćeni kao ustupljeni odnosno dijeljeni prihodi.

2.1.1. Porezi

Prihodi od poreza planirani su u ukupnom iznosu od 398.000,00€ a realizovani u iznosu od 380.612,36€ što čini 95,63% ukupno planiranih sredstava i prikazani su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
	Porezi	**398.000,00**	**380.612,36**	**95,63%**
711-1	Porez na dohodak fizičkih lica	140.000,00	168.533,22	120,38%
711-3	Porez na imovinu	128.000,00	98.473,90	76,93%
711-32	Porez na promet nepokretnosti i prava	10.000,00	10.182,85	101,83%
711-7	Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	120.000,00	103.422,39	86,19%

2.1.1.1. Porez na dohodak fizičkih lica

Porez na dohodak fizičkih lica ostvaruje se na osnovu Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica[20]. Porez na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 140.000,00€ a realizovan u iznosu od 168.533,22€ što čini 120,38% planiranih prihoda.

Shodno članu 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave[21] Opštini se ustupa 12% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica ostvarenih na njenoj teritoriji.

[20] *„Sl.list CG“, br.73/10, 40/11, 14/12 i 06/13*
[21] *“Sl.list RCG”, br. 42/03 i 44/03 “Sl.list CG”, br.05/08,51/08 i 74/10*

2.1.1.2. Porez na imovinu (nepokretnost)

Na računu porez na imovinu evidentiraju se planirani i ostvareni iznosi poreza na nepokretnosti i promet nepokretnosti, pri čemu porez na nepokretnosti pripada budžetu opštine, a porez na promet nepokretnosti se dijeli između budžeta države i budžeta opštine. Porez na nepokretnosti plaćaju vlasnici nepokretnosti (pravna i fizička lica), Opštini na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost. Na računu 711 - 31 Porez na nepokretnosti planirana su sredstva u iznosu od 128.000,00€ a ostvarenje je iznosilo od 98.422,39€, odnosno 86,19%.

U skladu sa članom 28 Zakona o poreskoj administraciji[22] Odjeljenje lokalnih javnih prihoda vodi Registar poreskih obveznika. Obveznici poreza na nepokretnost vode se odvojeno za zemljište i građevinske objekte za fizička lica i pravna lica. Registri fizičkih lica se ažuriraju na osnovu podataka Uprave za nekretnine, usled promjena u katastru. Shodno Zakonu o porezu na nepokretnosti[23]. Uprava za nekretnine dostavlja CD na kraju godine, a u toku godine ako postoje promjene na imovini, dostavljaju se rješenja opštini. Takođe, postoji opštinska Komisija koja popisuje nepokretnosti bez građevinske dozvole i na licu mjesta se popunjava poreska prijava na osnovu koje se prave rješenja.

Kod pravnih lica ažuriranje se vrši na osnovu odobrenja za rad, uvidom u Centralni registar pravnih subjekata kao i uvidom u izvode plaćanja poreza na promet nepokretnosti.

U sljedećoj tabeli dat je pregled duga, obračuna i realizacije po vrsti obveznika poreza na nepokretnost:

Naziv	*Prethodni dug*	*Obračunati porez*	*Uplata u 2013. godini*
Fizička lica- zemljište	*418.681,76*	*91.308,84*	*25.575,23*
Fizička lica-objekti	*218.713,74*	*46.475,39*	*17.915,98*
Pravna lica- zemljište	*62.381,64*	*55.142,31*	*51.307,31*
Pravna lica-objekti	*39.287,92*	*8.260,40*	*3.623,63*
Ukupno:	*739.065,06*	*201.186,94*	*98.422,15*

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje lokalnih javnih prihoda u skladu sa članom 57 i 58 Zakona o poreskoj administaciji sprovodi postupke prinudne naplate poreskih potraživanja za fizička lica, donoseći zaključke o prinudnoj naplati poreskih obaveza. Nakon uručenja zaključka u kome je obvezniku ostavljen rok za izmirenje dospjelih obaveza ovaj organ pristupa donošenju zaključaka o prinudnoj naplati iz novčanih potraživanja, koji se dostavljaju poslodavcu–isplatiocu zarade. Evidentno je i da je izostao očekivani efekat od prinudne naplate poreske obaveze od fizičkih lica.

U skladu sa članom 61. Zakona o poreskoj administraciji prinudna naplata iz novčanih potraživanja poreskog obveznika vrši se na način i po postupku propisanim zakonom kojim je uređen izvršni postupak.

Opština Mojkovac treba da postupke prinudne naplate iz novčanih potraživanja poreskog obveznika vrši na način i po postupku propisanim zakonom o izvršenju i obezbeđenju.

2.1.1.3. Porez na promet nepokretnosti

Porez na promet nepokretnosti planiran je u iznosu od 10.000,00€ a izvršenje je iznosilo 10.182,85€, odnosno 101,83%. Porez na promet nepokretnosti ostvaruje se shodno Zakonu o porezu na promet nepokretnosti[24] i shodno čl. 27 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, opštini se ustupa 80 % prihoda od poreza na promet nepokretnosti ostvarenih na njenoj teritoriji.

Shodno članu 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave raspoređivanje sredstava po osnovu ovog poreza vrši se dnevno preko Državnog trezora na račun Opštine Mojkovac.

[22] *„ Sl.list RCG“, br.65/01, 80/04 i 29/05 i „Sl.list CG“,br. 20/11*
[23] *„Sl.list RCG“,br. 69/03 i „Sl.list Crne Gore“, br. 17/07,73/10 i 40/11*
[24] *„Sl.list CG“, br.17/07, 73/10, 40/11*

2.1.1.4. Prirez porezu na dohodak fizičkih lica

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 120.000,00€ a izvršenje je iznosilo 103.422,39€, odnosno 86,19%. Ovaj prihod se plaća se na osnovu Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica[25], a obveznici poreza na dohodak fizičkih lica su lica koja imaju prebivalište ili boravište na području Opštine. Osnovica je porez na dohodak fizičkih lica ostvaren po osnovu: ličnih primanja, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala. Stopa prireza shodno navedenoj Odluci iznosi 13% od poreske osnovice.

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica realizovan je u iznosu od 103.422,39€, odnosno za 13,81% u manjem procentu u odnosu na plan, dok je u istom periodu naplata Poreza na dohodak fizičkih lica porasla za 20,38%. Navedeno ukazuje na nekompatibilnost evidencija na državnom i opštinskom nivou.

2.1.2. Takse

Prihodi od taksi planirani su u iznosu od 170.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 153.159,13€ ili 90,09% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
	Takse	**170.000,00**	**153.159,13**	**90,09%**
713-1	Administrativne takse	10.000,00	7.266,69	72,67%
713-5	Lokalne komunalne takse	160.000,00	145.892,44	91,18%

2.1.2.1. Lokalne administrativne takse

Primici po osnovu Lokalnih administrativnih taksi planirani su u iznosu od 10.000,00€ a realizovani su u iznosu od 7.266,69€, odnosno za 37,33% manje u odnosu na planirane. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama[26] za spise i radnje u upravnim stvarima kao i za predmete i radnje koji se vode pred organima lokalne uprave. Lokalne administrativne takse pripadaju Budžetu Opštine Mojkovac u visini od 100% naplate.

2.1.2.2. Lokalne komunalne takse

Primici od lokalnih komunalnih taksi planirani su u iznosu od 160.000,00€ a realizovani su u iznosu od 145.892,44€ odnosno 91,18% u odnosu na plan. Odlukom o lokalnim komunalnim taksama[27] uvedene su takse za korišćenje prava, predmeta i usluga, utvrđena je njihova visina, vrste, način i rokovi plaćanja.

Najveći iznos od 109.998,00€ ostvaren je po osnovu takse za održavanje asfaltne baze i preradu kamena i pijeska koju plaća "Crnagoraput" A.D. Podgorica, zatim takse za korišćenje prostora za parkiranje motornih i priključnih vozila u iznosu od 25.069,99€, takse za postavljene bašte i terase u iznosu od 3.045,15€, takse za postavljanje reklamnih panoa i bilborda u iznosu od 3.313,00€ i dr.

[25] „Sl. list RCG – opštinski propisi", br. 38/03
[26] „Sl. list CG – opštinski propisi", br. 39/08
[27] „Sl. list RCG – opštinski propisi" br. 04/07, 25/07 i 11/10

2.1.3. Naknade

Prihodi od naknada planirani su u iznosu od 627.430,00€ a ostvareni su u iznosu od 456.998,00€ ili 72,84% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
	Naknade	**627.430,00**	**456.998,00**	**72,84%**
714-1	Naknada za korišć. dobara od opšteg inte	17.000,00	13.065,52	76,86%
714-2	Naknada za korišć. prirodnih dobara	130.000,00	83.906,33	64,54%
714-6	Naknade za uredj. i izgradnju gradj. zemlj	70.000,00	5.917,20	8,45%
714-7	Naknade za izgradnju i održ.lokal.puteva	370.430,00	337.635,62	91,15%
714-8	Naknade za puteve	15.000,00	12.873,78	85,83%
714-9	Ostale naknade	25.000,00	3.599,55	14,40%

Na osnovu člana 28. Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 70% prihoda od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih bogatstava koja se nalaze na njenoj teritoriji. Po navedenom pravnom osnovu Opština Mojkovac je ostvarila 96.971,85€, odnosno 13.065,52€ po osnovu naknada za korišćenje prirodnih bogatstava i 83.906,33€ po osnovu naknada za korišćenje prirodnih dobara.

2.1.3.1. Naknade za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta

Na osnovu člana 66 Zakona o uređenju prostora i izgradnji objekata[28], Opština Mojkovac je donijela Odluku o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta[29].Odlukom su utvrđeni uslovi, način, visina, rokovi i postupak plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta na teritoriji Opštine Mojkovac. Naknadu plaća investitor a sredstva od naknade se mogu koristiti samo za uređenje građevinskog zemljišta, koje u skladu sa zakonom obuhvata pripremu građevinskog zemljišta za komunalno opremanje.
Prihode od Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta Opština Mojkovac nije realno planirala jer je od planiranih 70.000,00€ realizovano 5.917,20€, odnosno 8,45% u odnosu na plan.

2.1.3.2. Naknade za izgradnju i održavanje lokalnih puteva

Na osnovu člana 13. Zakona o putevima[30] Opština Mojkovac je donijela Odluku o korišćenju i naknadi za korišćenje puta i putnog zemljišta pored opštinskih i nekategorisanih puteva[31].
Naknade za izgradnju i održavanje lokalnih puteva planirane su u iznosu od 370.430,00€ a realizovane su u iznosu od 337.635,62€, odnosno 91,15% u odnosu na plan.

2.1.3.3. Naknade za puteve

Shodno članu 28a Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini pripada 30% prihoda od naknade za korišćenje drumskih motornih vozila i njihovih priključnih vozila/eko-naknada. Na ovom računu planirana su sredstva u iznosu 15.000,00€ a realizovana u iznosu od 12.873,78€, što čini 85,83% u odnosu na plan.

[28] *"Sl.list CG", br. 51/08*
[29] *"Sl.list Crne Gore-opštinski propisi", br. 10/11 i 32/11*
[30] *"Sl. list RCG" br. 42/04, 21/09, "Sl.list CG", br. 54/09, 40/10, 73/10,40/11,*
[31] *"Sl.list CG" – opštinski propisi, br. 32/11 i 26/13.*

2.1.3.3. Ostale naknade

Ostale naknade planirane su u iznosu od 25.000,00€ a realizovane u iznosu od 3.599,55€. Uvažavajući problem u realizaciji ovog prihoda, skrećemo pažnju na nedostatke u postupku planiranja ovog prihoda koji je realizovan sa 14,40% u odnosu na plan.

2.1.4 Ostali prihodi

Na računu Ostali prihodi evidentiraju se planirani i ostvareni prihodi od kapitala, novčane kazne i oduzete imovinske koristi, prihodi koje organi ostvare vršenjem svoje djelatnosti, samodoprinos i ostali prihodi. Ostali prihodi planirani su u iznosu od 86.000,00€ a ostvareni su u iznosu 38.535,00€ ili 44,81% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
	Ostali prihodi	**86.000,00**	**38.535,00**	**44,81%**
715-2	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	1.500,00	182,45	12,16%
715-3	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem sv	4.500,00	1.305,93	29,02%
715-5	Ostali prihodi	80.000,00	37.046,62	46,31%

Ostali prihodi nijesu ostvareni u planiranom obimu iz razloga što po osnovu Presude Višeg suda još uvijek nije došlo do povraćaja sredstava u iznosu od 38.000,00€, od strane d.o.o. "Centromobil" iz Bijelog Polja.

2.1.5. Primici od prodaje nefinansijske imovine

Primici od prodaje imovine su planirani u iznosu od 110.000,00€ a ostvareni u iznosu od 60.000,00€, odnosno 54,55%.

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
	Primici od prodaje imovine	**110.000,00**	**60.000,00**	**54,55%**
721	Primici od prodaje nefinansijske imovine	110.000,00	60.000,00	54,55%
721-1	Prodaja nepokretnosti	110.000,00	60.000,00	54,55%

Opština Mojkovac je donijela Odluku o pokretanju postupka prodaje nepokretnosti – poslovnog prostora površine 78 m2, koja je zavedena pod brojem: 05 – 117 dana 27.06.2013. godine i objavljena u "Sl.list CG – opštinski propisi" br. 21/2013 od 11.07.2013. godine.

Prodaja nepokretnosti izvršena je javnim nadmetanjem. Javni poziv za prodaju nepokretnosti objavljen na internet stranici opštine Mojkovac i u dnevnom listu "Pobjeda" dana 03.09.2013.godine. Prijavljen je bio samo jedan učesnik - preduzeće "Ekokrstac" d.o.o Mojkovac, kome je i prodat poslovni prostor za 58.500,00€, odnosno po cijeni od 750€ po m².

Članom 34 stav 3 Zakona o državnoj imovini određeno je da o otuđenju imovinskih prava na nepokretnostima koje pripadaju opštini, prethodno saglasnost daje Vlada.
Revizijom je utvrđeno da Opština Mojkovac nije uputila zahtjev Vladi - Ministarstvu finansija za dobijanje neophodne saglasnosti.

Opština Mojkovac u 2014. godine je prije prodaje državne imovine, a u skladu sa čl. 34 stav 3 Zakona o državnoj imovini, tražila prethodnu saglasnost Vlade.

2.1.6. Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine

Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine prikazana su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		"Sl.list CG-opšt.propisi"	Sl.list CG-opšt.propisi	
73	**Primici od otplate kredita i sredstva prenesena**	**78.820,00**	**78.034,93**	**99,00%**
731	Primici od otplate kredita	4.861,77	4.076,70	83,85%
732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	73.958,23	73.958,23	100,00%

Sredstva od otplate kredita su planirana u iznosu od 4.861,77€ a realizovana u iznosu od 4.076,70€ što čini 83,85% planiranih sredstava. U skladu sa Statutom Opštine Mojkovac, Odlukom o Budžetu i Pravilnikom o rješavanju stambenih potreba službenika Opštine Mojkovac donošene su odluke o dodjeli stambenih kredita zaposlenima. Na osnovu zaključenih Ugovora o stambenim kreditima u 2013. godini izvršen je povraćaj mjesečnih rata za dobijene stambene kredite za 12 zaposlenih službenika u iznosu od 4.076,70€.

Revizijom je utvrđeno da su Sredstva preostala iz prethodne godine u iznosu od 73.958,23€, prenesena u korist Budžeta za 2013. godinu i predstavljaju zbir početnih stanja na poslovnim računima banaka na dan 01.01.2013. godine. Revizijom je utvrđeno da u stanje depozita na početku godine nijesu uključena sredstva u ukupnom iznosu od 1.102,37€[32] tako da je pravo stanje depozita na početku 2013. godine iznosilo 75.060,60€. Stanje depozita na 31.12.2013. godine iskazano je u iznosu od 47.164,11€. Revizijom je utvrđeno da u stanje depozita nijesu uključena sredstva u ukupnom iznosu od 7.115,99€[33], tako da je pravo stanje depozita na početku 2013. godine iznosilo 54.280,10€.

Opština Mojkovac treba da sve račune i podračune koji su otvoreni za potrebe Opštine, u skladu sa članom 66 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, uključi u Konsolidovani račun, a sredstva na navedenim računima u Odluci o završnom računu iskaže kao stanje depozita na početku i na kraju godine.

2.1.7. Donacije

Na računu 741 - Donacije evidentiraju se svi planirani i ostvareni novčani iznosi od tekućih i kapitalnih donacija. Za razliku od tekućih donacija, kapitalne donacije se odnose na novčane prilive kojima se finansiraju programski i projektni zajmovi i vezuju se za kapitalne izdatke. Primici od donacija planirani su u iznosu od 270.000,00€ a realizovani u iznosu od 106.776,58€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
741	**Donacije**	**270.000,00**	**106.776,58**	**39,55%**
741-1	Tekuće donacije	115.000,00	8.391,00	7,30%
741-2	Kapitalne donacije	155.000,00	98.385,58	63,47%

Tekuće donacije - *Sredstva su planirana u iznosu od 115.000,00€ a realizovana u iznosu od 8.391,00€ što čini 7,30% planiranih sredstava.Tekuće donacije su uplaćene u ukupnom iznosu od 8.391,00€ po osnovu Ugovora koji su potpisani između UNDP-a i Opštine Mojkovac za realizacije projekta "Pomoć u kući za starija lica", na osnovu kojeg je angažovano 5 geronto domaćica sa kojima je sklopljen Ugovor o djelu.*

[32] 286,96€ na žiro računu kod NLB banke br. 530-4305-96 i 815,41€ na žiro računu kod Prve banke br. 535-9544-62
[33] 301,58€ na žiro računu kod NLB banke br. 530-4305-96 i 6.814,41€ na žiro računu kod Prve banke br. 535-9544-62

Kapitalne donacije - *Sredstva su planirana u iznosu od 115.000,00 € a realizovana u iznosu od 98.385,58€ što čini 63,47% od planiranih sredstava. Kapitalne donacije su se odnosile na sljedeće projekte:*
Projekat "Sačuvajmo naše rijeke" - Prenešena je prva rata u iznosu od 57.159,00€ dana 25.02.2013.godine, na osnovu Ugovora, br.295-630 od 31.07.2012. godine, koji je zaključen između EU i Opštine Mojkovac;

"Rekonstrukcija sportske dvorane u Mojkovcu" – Po Ugovoru br.2011/274-406 od 07.11.2011. godine, koji je zaključen između EU i Opštine Mojkovac u 2013. godini uplaćena je druga rata u iznosu od 32.053,33€. U 2013. godini projekat je realizovan[34] a reviziju projekta izvršilo je društvo za reviziju "Racio – Mont" d.o.o Kolašin dana 10.02.2014. godine.

2.1.8. Transferi

Primici od transfera planirani su u iznosu od 875.000,00€ a realizovani u iznosu od 647.070,62€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

EK.KLASIFIKACIJA	Opis	Plan Budžeta	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
		Sl.list CG-opšt.propisi	Sl.list CG-opšt.propisi	
	Transferi	**875.000,00**	**647.070,62**	**73,95%**
742-1	Transferi - Budžet CG	250.000,00	115.982,62	46,39%
742-6	Transferi - Egalizacioni fond	625.000,00	531.088,00	84,97%

Na računu 742 - 1 - ***Transferi od budžeta Republike*** *evidentiraju se svi planirani i ostvareni novčani iznosi koji pripadaju korisniku na osnovu zakona, i za koje ne postoji obaveza činjenja protivusluge, i ako takvi prilivi nemaju komercijalni karakter, a primljeni su od Budžeta Republike. Sredstva su planirana u iznosu od 250.000,00€ a realizovana u iznosu od 115.982,62€ i odnose se na sljedeća prenose sredstava*:

Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja *je prenijelo Opštini Mojkovac sredstva u iznosu od 20.000,00€ za izgradnju vodovoda Slatina i sredstva u iznosu od 10.000,00€ za rekonstrukciju puta u Gostilovini.*

Zavod za zapošljavanje Crne Gore *je prenio Opštini Mojkovac sredstva u ukupnom iznosu od 26.922,51€. Državnom revizoru su prezentirani zaključeni ugovori o realizaciji Programa "Stimulisanje prvog zapošljavanja lica sa stečenim srednjim obrazovanjem"(iznos 17.292,96€); realizaciji javnog rada "Obuka i angažovanje novih izvršilaca u službi zaštite"(iznos 5.502,60€); realizaciji javnog rada "Održavanje postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda" (iznos 4.126,95€) za nezaposlena lica sa evidencije Biroa rada Mojkovac, koji su zaključeni između Opštine Mojkovac i Zavoda za zapošljavanje Crne Gore.*

Direkcija javnih radova *prenijela je Opštini Mojkovac za potrebe sanacije klizišta Stevanovac iznos od 7.035,40€ i za sanaciju mosta u Gostilovini iznos od 5.000,00€, na osnovu Protokola br. 01-49324 od 01.11.2011.godine i 01-1224 od 28.09.2011. godine.*
Na osnovu Vladine Odluke o dodjeli uslovnih dotacija opštinama za 2013. godinu Opštini Mojkovac prenešena su sredstva u iznosu od 22.024,71€, za pokriće dijela troškova projekta Osnivanje Regionalnog parka Sinjajevina u sjevernom regionu.

Revizijom je utvrđeno da su Odlukom o Budžetu Opštine Mojkovac za 2013. godinu planirani Transferi od Budžeta Vlade CG u ukupnom iznosu od 250.000,00€, dok u Obrazloženju Odluke nijesu iskazani iznosi transfera pojedinačno, što ukazuje na slabosti u postupku planiranja budžeta.

[34] *Treća rata u iznosu od 23.719,33€ uplaćena je dana 14.04.2014.godine.*

*Na računu 742-6 - **Transferi od Egalizacionog fonda** evidentiraju se novčani iznosi ostvareni iz Egalizacionog fonda po posebnim kriterijumima, i predstavljaju isključivo prihod opšte namjene budžeta opština. Shodno članu 29. Zakona o finansiranju lokalne samouprave ujednačavanje finansiranja opština vrši se preko Egalizacionog fonda. Sredstva Egalizacionog fonda obezbjeđuju se iz sljedećih prihoda: poreza na dohodak fizičkih lica u visini od 11% od ostvarenih prihoda po tom osnovu, porez na promet nepokretnosti u visini od 10% od ostvarenih prihoda po tom osnovu, poreza na upotrebu motornih vozila, plovnih objekata i letilica u visini od 100% ostvarenih prihoda po tom osnovu i Koncesionih naknada od igara na sreću u visini 40% prihoda po tom osnovu.*
Zakonom o finansiranju lokalne samouprave 60% sredstava raspoređuje se na osnovu fiskalnog kapaciteta opštine koji utvrđuje Ministarstvo finansija i 40% na osnovu budžetskih potreba. Prema podacima iskazanim u Završnom računu Budžeta Opštine Mojkovac sredstva po osnovu Transfera od Egalizacionog fonda su planirana u iznosu od 625.000,00€ a realizovana su u iznosu od 531.088,00€, odnosno 84,97% od plana.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Raspodjela planiranih akontativnih sredstava Egalizacionog fonda za 2013. godinu u iznosu od 23.000.000,00€, sadržana je po opštinama u ANEX-u ARSEF ("Sl.list CG", br. 61/12). Plan akontativne raspodjele sredstava Egalizacionog fonda za Opštinu Mojkovac za 2013. godinu iznosio je 540.560,00€ ("Sl.list CG", br. 61/12).

Na osnovu člana 34, stav 5 Zakona o finansiranju lokalne samouprave ("Sl.list RCG", br. 42/03 i "Sl.list CG", br. 5/08 i 74/10), a u vezi sa Pravilnikom o raspodjeli i korišćenju sredstava Egalizacionog fonda ("Sl.list CG", br.50/11 i 50/12), Ministarstvo finansija donijelo je Rješenje o konačnoj raspodjeli sredstava Egalizacionog Fonda za 2013. godinu br. 04-3513/1 od 28.03.2014. godine kojim su Opštini Mojkovac opredijeljena sredstva u iznosu od 697.691€.

U 2013. godini po osnovu uplata iz Egalizacionog fonda Opštini Mojkovac su prenešena sredstva u iznosu od 531.088,00€. Razlika između uplaćenih sredstava i sredstava opredijeljenih rješenjem o konačnoj raspodjeli sredstava Egalizacionog fonda za 2013. godinu iznosi 166.603,00€ i predstavlja dug Egalizacionog fonda prema Opštini Mojkovac za 2013. godinu.

Međutim, prema evidencijama Ministarstva finansija navedeni iznos duga je prebijen sa dugovanjem opštine Mojkovac prema Egalizacionom fondu iz 2009. i 2012. godine, tako da ukupan dug Opštine Mojkovac prema Egalizacionom fondu na dan 15.04.2014. godine iznosi 312.154,00€.[35]

[35] Obavještenje Ministarstva finansija Opštini Mojkovac od 15.04.2014. godine

3. Izdaci

Planirani i ostvareni izdaci Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu prema podacima Završnog računa iskazani su u sljedećoj tabeli:

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
41			Tekući izdaci	1.231.067,00	914.797,56	74,31%
	411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	724.332,00	605.781,94	83,63%
		411-1	Neto zarade	418.720,00	368.704,74	88,06%
		411-2	Porez na zarade	69.360,00	51.126,24	73,71%
		411-3	Doprinosi-zaposleni	155.079,00	121.733,97	78,50%
		411-4	Doprinosi-poslodavci	73.403,00	57.555,55	78,41%
		411-5	Opštinski prirez	7.770,00	6.661,44	85,73%
	412		Ostala lična primanja	94.415,00	47.271,22	50,07%
		412-3	Naknada za prevoz	200,00	15,00	7,50%
		412-5	Otpremnine	9.000,00	0,00	0,00%
		412-6	Naknade odbornicima	46.625,00	40.946,22	87,82%
		412-7	Ostale naknade	38.590,00	6.310,00	16,35%
	413		Rashodi za materijal	124.235,00	66.244,39	53,32%
		413-1	Administrativni materijal	12.485,00	6.244,57	50,02%
		413-3	Materijal za posebne namjene	14.500,00	5.597,20	38,60%
		413-4	Rashodi za energiju	69.700,00	28.259,20	40,54%
		413-5	Rashodi za gorivo	27.550,00	26.143,42	94,89%
	414		Rashodi za usluge	88.750,00	62.193,51	70,08%
		414-1	Službena putovanja	12.430,00	7.269,80	58,49%
		414-2	Reprezentacija	12.910,00	11.577,03	89,67%
		414-3	Komunikacione usluge	7.120,00	1.843,60	25,89%
		414-4	Bankarske usluge	4.000,00	3.280,23	82,01%
		414-6	Advokatske, notarske i pravne uslug	3.000,00	2.508,26	83,61%
		414-7	Konsultantske usluge, projekti i stud	18.000,00	11.619,90	64,56%
		414-8	Usluge stručnog usavršavanja	4.950,00	436,91	8,83%
		414-9	Ostale usluge	26.340,00	23.657,78	89,82%
	415		Rashodi za tekuće održavanje	55.880,00	43.837,07	78,45%
		415-1	Tekuće održavanje javne infrastrukt	5.000,00	0,00	0,00%
		415-2	Tekuće održavanje gradjevinskih ob	4.500,00	1.382,54	30,72%
		415-3	Tekuće održavanje opreme	46.380,00	42.454,53	91,54%
	417		Renta	1.300,00	540,00	41,54%
		417-1	Zakup objekata	1.300,00	540,00	41,54%
	418		Subvencije	32.000,00	14.806,69	46,27%
		418-1	subv.za proizvodnju i pružanje uslug	32.000,00	14.806,69	46,27%
	419		Ostali izdaci	110.155,00	74.122,74	67,29%
		419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o d	20.855,00	17.471,56	83,78%
		419-3	Izrada i održavanje softvera	1.000,00	841,90	84,19%
		419-4	Osiguranje	5.000,00	3.646,14	72,92%
		419-6	Komunalne naknade	56.400,00	29.246,15	51,85%
		419-9	Ostalo	26.900,00	22.916,99	85,19%
42			Transferi za socijalnu zaštitu	8.800,00	7.332,10	83,32%
	421		Prava iz oblasti socijalne zaštitu	600,00	500,00	83,33%
		421-2	Boračko-invalidska zaštita	600,00	500,00	83,33%
	423		Prava iz oblasti penz.i invalid.zaštite	8.200,00	6.832,10	83,32%
		423-4	Naknade	8.200,00	6.832,10	83,32%

43	**Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom sektoru**			**477.120,00**	**313.277,37**	**65,66%**
	431	**Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom se**		**427.120,00**	**293.480,24**	**68,71%**
		431-2	Transferi obrazovanju	4.000,00	2.558,60	**63,97%**
		431-3	Transferi institucijama kulture i spor	238.500,00	171.210,39	**71,79%**
		431-4	Transferi NVO	10.000,00	2.600,00	**26,00%**
		431-5	Transferi političkim partijama,strank	25.400,00	17.944,00	**70,65%**
		431-6	Transferi za jednokratne socijalne p	19.850,00	19.340,00	**97,43%**
		431-7	Transferi za lična primanja pripravni	18.000,00	15.138,12	**84,10%**
		431-8	Ostali transferi pojedincima	31.570,00	16.920,00	**53,60%**
		431-9	Ostali transferi institucijama	79.800,00	47.769,13	**59,86%**
	432		**Ostali transferi**	**50.000,00**	**19.797,13**	**39,59%**
		432-6	Transferi javnim preduzećima	50.000,00	19.797,13	**39,59%**
44	**Kapitalni izdaci**			**504.500,00**	**306.281,54**	**60,71%**
	441	**Kapitalni izdaci**		**504.500,00**	**306.281,54**	**60,71%**
		441-2	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	136.000,00	55.090,98	**40,51%**
		441-3	Izdaci za gradjevinske objekte	215.300,00	172.588,30	**80,16%**
		441-5	Izdaci za opremu	2.000,00	1.623,30	**81,17%**
		441-9	Ostali kapitalni izdaci	151.200,00	76.978,96	**50,91%**
46	**Otplata dugova**			**348.763,00**	**301.882,69**	**86,56%**
	461		**Otplata duga**	**115.000,00**	**104.930,36**	**91,24%**
	463		**Otplata obaveza iz prethodnih godi**	**233.763,00**	**196.952,33**	**84,25%**
47	**Rezerve**			**45.000,00**	**30.451,25**	**67,67%**
	471		**Tekuća budžetska rezerva**	**25.000,00**	**24.451,25**	**97,81%**
	472		**Stalna budžetska rezerva**	**20.000,00**	**6.000,00**	**30,00%**
U K U P N O :				**2.615.250,00 €**	**1.874.022,51 €**	**71,66%**

Izdaci Opštine Mojkovac za 2013. godinu planirani su u iznosu od 2.615.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 1.874.022,51€. Struktura izdataka je sljedeća: tekući izdaci – 914.797,56€ odnosno 48,81%, transferi za socijalnu zaštitu – 7.332,10€ odnosno 0,39%, transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru 313.297,37€, odnosno 16,71%, kapitalni izdaci 306.281,54€ odnosno 16,34%, otplata duga i obaveza iz prethodnih godina 301.882,69€ odnosno 16,10 % i rezerve 30.451,25€ odnosno 1,62%.

3.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca planirani su u iznosu od 724.332,00€, a realizovani su u iznosu od 605.781,94€, odnosno 83,63% u odnosu na plan i prikazani su sljedećoj tabeli:

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
	411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**		**724.332,00**	**605.781,94**	**83,64%**
		411-1	Neto zarade	418.720,00	368.704,74	**88,06%**
		411-2	Porez na zarade	69.360,00	51.126,24	**73,71%**
		411-3	Doprinosi-zaposleni	155.079,00	121.733,97	**78,50%**
		411-4	Doprinosi-poslodavci	73.403,00	57.555,55	**78,41%**
		411-5	Opštinski prirez	7.770,00	6.661,44	**86,62%**

3.1.1. Neto zarade

Neto zarade planirane su u iznosu od 418.720,00€, a ostvarene u iznosu od 368.704,74€, odnosno 88,06% u odnosu na plan. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

Zarada zaposlenog se određuje u skladu sa Zakonom o zaradama državnih službenika i namještenika, kao i na osnovu Odluke SO Mojkovac o zaradama i drugim primanjima lokalnih službenika i namještenika. Odlukom SO je definisana i mogućnost uvećanja zarada po času za prekovremni rad, rad noću i rad na dan državnog ili vjerskog praznika, i po osnovu posebnih uslova rada (uvećanje od 10-30% zavisno od radnog mjesta).

Startni dio zarade je tokom cijele godine iznosio 63,00€, dok je obračunska vrijednost koeficijenta u bruto iznosu iznosila 106,50€.

Ovjerene spiskove zaposlenih sa evidencijom prisustva na poslu i ostalim podacima koji su relevantni za obračun zarade zaposlenog (broj prekovremenih sati, broj sati za rad u dane državnog ili vjerskog praznika, bolovanje i sl.) šalju starješine organa Sekretarijatu za finansije u kojem se vrši obračun zarada.

Opština je izvršila isplatu neto zarada za period januar - novembar 2013. godine, dok su zarade za decembar isplaćene početkom 2014. godine.

Opština je sa računa 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca vršila i isplate koje se odnose na naknade licima koja su angažovana po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima koji su se zaključivali za:

- *Poslove vezane za sprovodjenje komunalnog reda (lica angažovana u okviru Komunalne policije),*
- *Administrativno-tehničke poslove za zakonito i blagovremeno vodjenje biračkog spiska, poslove evidencije prispjelih materijala i druge poslove za Predsjednika, poslove nabavke kancelarijskog i potrošnog materijala kao i na poslove sređivanja poslovnih dokumenata koji su izmješteni u drugi poslovni prostor (lica angažovana u okviru Sekretarijata za opštu upravu),*
- *Poslove vezane za podsticaj i razvoj poljoprivredne proizvodnje i stočarstva (lice angažovano u okviru Sekretarijata za finansije),*
- *Poslove na vodjenju dokumentacione osnove u cilju izrade planskih dokumenata i sl. (lica angažovana u okviru Sekretarijata za uredjenje prostora),*
- *Poslove rukovanja i održavanja vatrogasnih vozila i opreme, rukovanja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda i sl. (lica angažovana u okviru Službe zaštite).*

Zakonom o državnim službenicima i namještenicima nije regulisana primjena instituta ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dok je članom 163. Zakona o radu ugovor o privremenim i povremenim poslovima definisan kao poseban ugovor o radu koji poslodavac sklapa radi obavljanja određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj su prirodi takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje.

Iz navedenog proizilazi da sklapanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima mora biti ograničeno na obavljanje poslova za koji se ne zahtijeva posebno znanje i stručnost i u vremenskim okvirima utvrđenim zakonom.

Opština Mojkovac treba da u narednom periodu angažovanje po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima primjenjuje u vremenskim okvirima i u zakonom utvrđenim slučajevima i obezbijedi poštovanje utvrđene politike zapošljavanja.

3.2. Ostala lična primanja

Na poziciji 412 – Ostala lična primanja evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: zimnicu, stanovanje i odvojen život, prevoz, naknade skupštinskim poslanicima, akademijske dodatke, jubilarne nagrade, otpremnine i ostale naknade zaposlenima. Odlukom o Budžetu Opštine Mojkovac za 2013.

godinu, ostala lična primanja planirana su u iznosu od 94.415,00€ a ostvarena su u iznosu 47.271,22€, odnosno 50,07% u odnosu na plan i prikazana su u sljedećoj tabeli:

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
	412		Ostala lična primanja	94.415,00	47.271,22	50,07%
		412-3	Naknada za prevoz	200,00	15,00	7,50%
		412-5	Otpremnine	9.000,00	0,00	0,00%
		412-6	Naknade odbornicima	46.625,00	40.946,22	87,82%
		412-7	Ostale naknade	38.590,00	6.310,00	16,35%

Revizijom je testiran iznos od 38.437,50€ koji se odnosi na sljedeće isplate:
Naknade odbornicima (*iznos od **35.027,50€)** – SO Mojkovac donijela je Odluku o naknadama odbornicima u Skupštini opštine Mojkovac i sredstava za rad odborničkih klubova po kojoj odbornici imaju pravo na naknadu: za vršenje odborničke funkcije (100,00€ mjesečno), za prisustvovanje sjednicama Skupštine Opštine i radnih tijela koje obrazuje Skupština (18,00€), stvarnih troškova koje odbornik ima u vršenju odborničke funkcije (stvarna cijena prevoza) i za rad odborničkih klubova, koalicija i stranaka koje nemaju svoje prostorije (200,00€ mjesečno). U okviru testiranog iznosa utvrdjeno je da je na ime:*

- *Naknada za vršenje odborničke funkcije i pripadajućih poreza isplaćeno 32.291,50€;*
- *Naknada za prisustvovanje sjednicama SO isplaćeno 936,00€, i*
- *Zaostalih naknada za vršenje odborničke funkcije iz ranijeg perioda isplaćeno 1.800,00€ na osnovu dopisa za isplatu zaostalih naknada od strane dva odbornika.*

Ostale naknade (*iznos od **3.410,00€) –** U okviru ovog iznosa evidentirane su isplate po osnovu:*
- Stimulacije zaposlenih (910,00€) – Predsjednik Opštine je, na osnovu Odluke o Budžetu i Statuta, donio Rješenje o isplati novčanih sredstava na ime stimulacije zaposlenih u organima lokalne uprave.
- Sredstava za rješavanje stambenih pitanja – Ugovor o stambenom kreditu zaključen, nakon sprovedene procedure dodjele, sa zaposlenim koji je dobio stambeni kredit od 2.000,00€ sa rokom vraćanja od 5 godina.
- Naknade za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u iznosu od 300,00€ fizičkom licu na ime sanacije štete.
- Naknada za rad u Komisiji za žalbe (200,00€) – Rješenjem o isplati dnevnica članovima komisije odobrena je isplata od po 18,00€ po održanoj sjednici.

Utvrdjene nepravilnosti:

Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa na računu 412 – Ostala lična primanja ne evidentiraju se isplate koje se odnose na novčanu pomoć, za sanaciju štete fizičkom licu i isplatu stambenog kredita zaposlenom te ih nije trebalo evidentirati u okviru ovog računa, već na za to predviđenim računima- transferi pojedincima i pozajmice i krediti.

Opština je izvršila isplatu zaostalih naknada iz prethodnog perioda po osnovu vršenja odborničke funkcije (iznos od 1.800,00€), na osnovu dopisa od strane dva odbornika i iste evidentirala u okviru tekućih izdataka (račun - 4126) umjesto u okviru računa 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda.

Opština Mojkovac je u pojedinim slučajevima vršila obračun i isplatu prekovremenih sati, a u takvim rješenjima nije naveden pravni osnov za isplatu stimulacije već samo ukupan iznos sredstava koji se po tom osnovu odobrava.

Opština Mojkovac treba da obezbijedi da sva rješenja kojima se rješava o pravima zaposlenih sadrže pravni osnov kao i da u obrazloženju navede razloge za određenu isplatu.

3.3. Rashodi za materijal

Na poziciji 413 - Rashodi za materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na administrativni materijal, materijal za posebne namjene, energiju, gorivo i ostali rashodi za materijal. Planirani su u iznosu od 124.235,00€ a realizovani u iznosu od 66.244,39€, odnosno sa 53,32% u odnosu na plan I prikazani su u sljedećoj tabeli:

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
	413		Rashodi za materijal	124.235,00	66.244,39	53,32%
		413-1	Administrativni materijal	12.485,00	6.244,57	50,02%
		413-3	Materijal za posebne namjene	14.500,00	5.597,20	38,60%
		413-4	Rashodi za energiju	69.700,00	28.259,20	40,54%
		413-5	Rashodi za gorivo	27.550,00	26.143,42	94,89%

U postupku revizije testiran je iznos od 53.695,94€ koji se odnosi na:

Administrativni materijal *(iznos od 4.651,29€) – Isplate su izvršene na osnovu ispostavljenih faktura za nabavku kancelarijskog materijala i radne uniforme.*
Materijal za posebne namjene *(iznos od 2.341,09€) – Pored isplate faktura za publikacije i časopise u okviru ovih izdataka evidentirane su isplate u iznosu (700,00€) koje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa trebalo evidentirati u okviru računa 431 – Transferi, jer se iste odnose na pomoć Opštine u rješavanju problema vodosnadbijevanja, sanaciju krova na domu u MZ "Polja".*
Rashodi za energiju *(iznos od 26.478,19€) – Testirani iznos se odnosi na plaćanje javne rasvjete, utrošene električne energije za zgradu Opštine, Turističke organizacije i kancelarija Ministarstva turizma i zaštite životne sredine.*
Rashodi za gorivo *(iznos od 20.225,37€) – Isplate su izvršene dobavljaču za isporuku goriva.*

3.4. Rashodi za usluge

Na poziciji 414- Rashodi za usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na ***službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge, usluge prevoza, advokatske i notarske usluge, konsultanske usluge, projekti i studije, usluge stručnog usavršavanja i ostale usluge****. Planirani su u iznosu od 88.750,00€ a realizovani u iznosu od 62.193,51€, ostvareni su sa 70,08% u odnosu na plan i prikazani u sljedećoj tabeli:*

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
	414		Rashodi za usluge	88.750,00	62.193,51	70,08%
		414-1	Službena putovanja	12.430,00	7.269,80	58,49%
		414-2	Reprezentacija	12.910,00	11.577,03	89,67%
		414-3	Komunikacione usluge	7.120,00	1.843,60	25,89%
		414-4	Bankarske usluge	4.000,00	3.280,23	82,01%
		414-6	Advokatske, notarske i pravne uslug	3.000,00	2.508,26	83,61%
		414-7	Konsultantske usluge, projekti i stud	18.000,00	11.619,90	64,56%
		414-8	Usluge stručnog usavršavanja	4.950,00	436,91	8,83%
		414-9	Ostale usluge	26.340,00	23.657,78	89,82%

U postupku revizije testiran je iznos od 30.335.59€ koji se odnosi na:

Službena putovanja *(iznos od 1.605,00€) – Uzorak je obuhvatio uglavnom naloge za službena putovanja u Crnoj Gori i Srbiji. Obračun putnih naloga se vrši na osnovu priloženih računa za gorivo, putarinu i sl. i u skladu sa Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima. Troškovi po osnovu službenih putovanja isplaćuju se na žiro račun zaposlenog. Uz pravdanje naloga za službeno putovanje, uglavnom se ne prilažu Izvještaji o službenom putovanju. Shodno članu 9 Uredbe o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima, u roku od tri dana od dana povratka sa službenog puta službenik je dužan da uz nalog za službeno putovanje pored računa za obračun putnog naloga dostavi i Izvještaj o službenom putovanju.*
Reprezantaciju *(iznos od 1.312,20€) – Isplate izvršene na osnovu ispostavljenih računa za ugostiteljske usluge.*
Komunikacione usluge *(iznos od 343,36€) - Isplate izvršene na osnovu ispostavljenih računa za usluge fiksne telefonije.*
Bankarske usluge *(iznos od 96,68€) – odnose se na transakcionu auto-proviziju za poslove platnog prometa preko računa otvorenih kod Prve banke.*
Advokatske usluge *(iznos od 1.200,00€) – Isplata je izvršena advokatu na osnovu rješenja P. br.652/10 i odnosi se na dio preostalog duga za troškove zastupanja Opštine Mojkovac u sudskom postupku.*
Konsultantske usluge, projekte i studije *(iznos od 6.990,40€) – Isplate su izvršene na osnovu ispostavljene fakture za usluge izrade glavnog projekta u naselju Tutići (1.000,00€) i na osnovu ugovora za izradu geotehničke dokumentacije za sanaciju klizišta "Stevanovac" u Opštini Mojkovac (5.990,40€).*
Ostale usluge *(iznos od 18.787,95€) – U okviru ostalih usluga izvršena su plaćanja po osnovu:*
Usluga revizije – Ugovor o reviziji finansijskih iskaza za 2012. godine zaključen je sa revizorskom kućom na iznos od 2.340,00€.
Usluge prenosa sjednica Skupštine Opštine – Iznos od 12.000,00€ isplaćen je na osnovu ugovora o pružanju TV i radio usluga koji je zaključen nakon sprovednog postupka javne nabavke.
Usluge informisanja javnosti i promotivni materijal – isplate u iznosu 4.447,95€ su izvršene različitim dobavljačima. Isplate za nabavku novogodišnjih ukrasa i rasvjete u iznosu 2.283,95€ i kupovinu knjige u iznosu 367,50€ trebalo je, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa, evidentirati u okviru grupe računa 413 – Rashodi za materijal.

3.5. Izdaci za tekuće održavanje

Na poziciji 415 – rashodi za tekuće održavanje, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 55.880,00€ a realizovani u iznosu od 43.837,07€, odnosno sa 78,45% u odnosu na plan.

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
	415	Rashodi za tekuće održavanje		55.880,00	43.837,07	78,45%
		415-1	Tekuće održavanje javne infrastrukt	5.000,00	0,00	0,00%
		415-2	Tekuće održavanje gradjevinskih ob	4.500,00	1.382,54	30,72%
		415-3	Tekuće održavanje opreme	46.380,00	42.454,53	91,54%

U postupku revizije testiran je iznos od 30.446,67€ koji se odnosi na:

Tekuće održavanje gradjevinskih objekata *(618,89€)-nabavka armaturnih betonskih cijevi po ispostavljenoj fakturi.*
Tekuće održavanje opreme *(29.827,98€) - Uvidom u dokumentaciju utvrdjeno je da su, osim faktura koje se odnose na servisiranje kompjuterske opreme i vozila u iznosu od 3.130,00€, i isplate dobavljaču po osnovu*

cesije[36] *na iznos od 8.000,00€, na ovom računu evidentirane i isplate koje predstavljaju nenamjensku potrošnju, a odnose se na:*

- *Nabavku armaturnih betonskih cijevi (3.699,76€) – Isplate su izvršene dobavljaču na osnovu ispostavljenih faktura,*
- *Održavanje javne infrastrukture (6.838,95€) – Isplate su izvršene na osnovu ispostavljenih faktura za usluge čišćenja snijega, usluge probijanja i čišćenja puteva (4.445,00€), izradu betonskih cijevi i ugradnju cijevi u asfaltu (1.596,65€) i nabavku soli za puteve (797,30€).*

Opština je zaključila Ugovor o djelu za poslove čišćenja lokalnih puteva, pri čemu angažovanom licu pripada naknada od 235,00€ za jedno čišćenje ugovorenih dionica puta. Uvidom u IOPPD obrasce utvrdjeno je da Opština prilikom isplate naknade, nije vršila obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa.

- *Izradu habajućeg sloja asfalta i nabavku roto kose u iznosu od 5.445,91€, što je trebalo evidentirati na računu kapitalnih izdataka.*
- *Bruto zarade za zaposlene u JKP "Gradac" (2.713,36€) – Isplata je izvršena na osnovu ispostavljene fakture za zarade za mjesec novembar.*

Utvrdjene nepravilnosti:

Iznos od 8.000,00€ po cesiji izmedju Opštine, "Jugopetrol" a.d. i Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja je isplaćen od strane Ministarstva. Opština je navedenu transakciju prikazala kroz prihodnu i rashodnu stranu. Međutim, transakciju je trebalo evidentirati i u okviru žiro računa Opštine, kako ne bi bilo neslaganja između stanja na žiro računu i stanja iskazanog u Glavnoj knjizi.

Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa odredjeno je da se na računu 4153 – Tekuće održavanje opreme evidentiraju izdaci koji su namijenjeni održavanju opreme u ispravnom stanju. Shodno tome isplate koje se odnose na održavanje javne infrastrukture, nabavku opreme i isplatu zarada za zaposlene u JKP "Gradac" nije trebalo evidentirati u okviru ovog računa.

Prilikom isplate naknade po osnovu Ugovora o djelu potrebno je, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, izvršiti obračun i isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u zavisnosti od toga da li je angažovano lice već u radnom odnosu ili nije.

3.6. Renta

Na poziciji 417- Renta evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta. Planirani su u iznosu od 1.300,00€, a realizovani u iznosu od 540,00€, ostvareni su sa 41,54% u odnosu na plan. Isplata je izvršena po osnovu ugovora o zakupu poslovnih prostorija (dvije kancelarije) čija je mjesečna zakupnina 108,00€.

3.7. Subvencije

Na ovoj grupi računa evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj razvoj određenih djelatnosti, održavanje cijena proizvoda na nivou adekvatnom kupovnoj snazi potrošača tih proizvoda, olakšanje uvoza stranih proizvoda ili izvoza domaćih proizvoda. Izdaci po osnovu rashoda za subvencije planirani su u iznosu od 32.000,00€ dok je izvršenje na ovoj poziciji iznosilo 14.806,69€ ili 46,27% od plana.

U skladu sa Programom podsticajnih mjera razvoju poljoprivrede na području opštine Mojkovac za 2013. godinu izvršene su isplate u iznosu od 14.806,69€. U postupku revizije testiran je iznos od 8.274,89€ koji obuhvata:

***- Subvencije za otkup mlijeka** u iznosu od 2.374,57€, po kojoj iznos subvencije iznosi 3 centa po otkupljenom litru mlijeka.*

*- Na osnovu **Izvještaja komisije** za sprovodjenje programa podsticajnih mjera za razvoj poljoprivrede na teritoriji opštine Mojkovac za 2013. godinu isplaćen je iznos od 5.774,32€. U Izvještaju je predloženo da se na*

[36] *Ugovor o cesiji izmedju Opštine Mojkovac, Jugopetrola i Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja.*

*ime**:** sufinansiranja kolektora za solarnu energiju na katunima isplati iznos od 2.935,32€, podsticajnih mjera za uzgoj voćnih zasada isplati iznos od 1.839,00€ i da se izvrši prenos sredstava za manifestaciju "Dani meda" u iznosu od 1.000,00€.*

***- Dnevnica Komisiji** za licenciranje muških priplodnih grla u iznosu od 126,00€.*

Dio navedenih sredstava je uplaćen u avgustu i septembru, iako su Izvještaji komisije i rješenje predsjednika kojim se odobravaju isplate doneseni krajem decembra 2013. godine. Opština Mojkovac treba da rješenja o isplati sredstva sa Glavnog računa trezora, kao dokument koji podržava stvaranje ugovorene obaveze, donosi prije isplate sredstava.

3.8. Ostali izdaci

Na poziciji 419- Ostali izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu, troškova sudskih postupaka, izrade i održavanja softvera, osiguranja, kontribucija za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama, komunalne naknade, kazne, takse i ostalo. Planirani su u iznosu od 110.155,00€, a realizovani u iznosu od 74.122,74€, ostvareni su sa 67,29% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
	419		**Ostali izdaci**	**110.155,00**	**74.122,74**	**67,29%**
		419-1	Izdaci po osnovu isplate ugovora o d	20.855,00	17.471,56	**83,78%**
		419-3	Izrada i održavanje softvera	1.000,00	841,90	**84,19%**
		419-4	Osiguranje	5.000,00	3.646,14	**72,92%**
		419-6	Komunalne naknade	56.400,00	29.246,15	**51,85%**
		419-9	Ostalo	26.900,00	22.916,99	**85,19%**

Revizijom je obuhvaćen uzorak u iznosu od 51.657,01€ koji se odnosi na isplate po osnovu:

***Ugovora o djelu** (iznos od 6.112,50€) – Uvidom u dokumentaciju utvrdjeno je da je Opština zaključivala Ugovore o djelu za poslove: popravke, održavanja gradske fontane, molersko-farbarske poslove; na pripremi i sprovodjenju planske dokumentacije kao i izradi programa uređenja prostora i izvještaja o stanju uređenja prostora; dostave službenih pismena (rješenja, zaključaka i dr.) pravnim i fizičkim licima na teritoriji opštine Mojkovac, inspektora lokalnih javnih prihoda, sređivanja arhive poslovnih dokumenata u Komunalnoj policiji.*

***Izrade i održavanja softvera** (iznos od 711,00€).*

***Osiguranja imovine** (iznos od 815,40€) – Opština je vršila isplate na osnovu polisa osiguranja i to: polisa za osiguranje od posledica nesrećnog slučaja –nezgode (po zaposlenom 4,00€ mjesečno) i polisa za osiguranje od težih bolesti i za slučaj hirurške intervencije (po zaposlenom 2,70€ mjesečno).*

***Komunalnih naknada** (iznos od 23.968,98€) – Isplate su izvršene JKP "Gradac" sa kojim Opština ima zaključen ugovor za poslove održavanja javnih površina. Ugovorom su definisane lokacije koje treba održavati kao i pojedinačne cijene, što mjesečno ukupno iznosi 6.555,76€ bez uračunatog PDV-a. Ispostavljene fakture su obračunate u skladu sa zaključenim ugovorom, ali je Opština prilikom isplate umanjivala račun za 3.363,18€ koliko iznosi anuitet po kreditu koji je Opština tokom 2011. godine zaključila sa Atlas bankom radi finansijske konsolidacije i investicionog opremanja JKP"Gradac". Ugovor o kreditu ističe 20.06.2016.godine.*

***Ostalo** (iznos od 20.049,13€) – Isplate koje su evidentirane u okviru ove stavke odnose se na isplate:*

- *Za sprovodjenje lokalnih izbora (iznos od 15.650,00€) – Opština je izvršila prenos sredstava Opštinskoj izbornoj komisiji koja je dostavila specifikaciju troškova za lokalne izbore koji su se održali u novembru 2013. godine. U junu 2014. godine dostavljen je i finansijski izvještaj Opštinske izborne komisije.*
- *Za ugostiteljske usluge iznos od 1.760,75€.*
- *Za učešće Opštine u manifestaciji tradicionalnog okupljanja građana iz više opština na Sinjajevini iznos od 1.000,00€ koji je trebalo evidentirati u okviru računa 431-Transferi jer iste predstavljaju plaćanja bez odgovrajaućeg činjenja protivusluge.*

- *Ostali troškovi povodom proslave dana Opštine - 1.278,38€.*
- *Gotovinske isplate u iznosu od 360,00€ biće objašnjene u okviru posebnog dijela koji se odnosi na blagajnu.*

Utvrdjene nepravilnosti prilikom revizije ostalih izdataka:

Određeni poslovi za koje je Opština zaključivala ugovore o djelu definisani su pravilnicima organa lokalne uprave o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (poslovi na pripremi i sprovodjenju planske dokumentacije, dostave službenih pismena (rješenja, zaključaka i dr.) pravnim i fizičkim licima na teritoriji opštine Mojkovac, inspektora lokalnih javnih prihoda i sl). Isplate po ovom osnovu su za određena lica vršena tokom cijele godine.

Zakonom o radu i Zakonom o državnim službenicima i namještenicima nije regulisana primjena instituta ugovora o djelu. Ugovor o djelu kao institut građanskog prava regulisan je Zakonom o obligacionim odnosima.

Iz navedenog proizilazi da se po osnovu ugovora o djelu ne može zasnivati radni odnos, jer takav vid zapošljavanja nije u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu oblast zapošljavanja i predstavlja njihovu zloupotrebu.

Opština Mojkovac treba da za poslove koji spadaju u nadležnost opštine i koji su definisani Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa lokalne uprave, dosljedno sprovodi postupke zapošljavanja u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojima je definisana procedura popune radnih mjesta u državnim organima (član 32 - 58).

Opština je prilikom plaćanja računa za JKP "Gradac" vršila umanjenje istog za iznos od 3.363,18€. Navedeni iznos Opština otplaćuje na osnovu kredita broj 01-87 iz 2011.godine i te isplate su evidentirane u okviru računa 461-Otplata duga. Opština treba da sa JKP "Gradac" zaključi Anex ugovora kojim bi se obaveza Opštine po pitanju komunalnih naknada umanjila za iznos od 3.363,18€ do isteka roka na koji je kredit zaključen.

3.9. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru

Na poziciji 431- Transferi, institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince pod uslovom da nemaju komercijalni karakter. Izdaci za transfere planirani su u iznosu od 427.120,00€, realizovani u iznosu od 293.480,24€, odnosno sa 68,71% u odnosu na plan i iskazani su u sljedećoj tabeli:

ek.klasifikac.			Opis	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja budžeta u odnosu na plan
43	Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom sektoru			477.120,00	313.277,37	65,66%
	431	Transferi instituc.pojedincima, NVO i javnom se		427.120,00	293.480,24	68,71%
		431-2	Transferi obrazovanju	4.000,00	2.558,60	63,97%
		431-3	Transferi institucijama kulture i spor	238.500,00	171.210,39	71,79%
		431-4	Transferi NVO	10.000,00	2.600,00	26,00%
		431-5	Transferi političkim partijama,stran	25.400,00	17.944,00	70,65%
		431-6	Transferi za jednokratne socijalne p	19.850,00	19.340,00	97,43%
		431-7	Transferi za lična primanja pripravn	18.000,00	15.138,12	84,10%
		431-8	Ostali transferi pojedincima	31.570,00	16.920,00	53,60%
		431-9	Ostali transferi institucijama	79.800,00	47.769,13	59,86%

Transferi javnim ustanovama, preduzećima i institucijama čiji je osnivač SO, transferi sportu i transferi mjesnim zajednicama su Odlukom o Budžetu planirani u posebnim razdjelima i nijesu vezani za sekretarijate. Potrošnju za ove namjene odobravali su Sekretar za finansije i Predsjednik Opštine. U postupku revizije testiran je iznos od 229.720,59€ koji se odnosi na:

Transferi obrazovanju *(iznos od 860,00€)*

Transferi institucijama kulture i sporta *(iznos od 155.030,65€) – Opština je sa ovog računa tokom 2013. godine vršila transfere:*
1.Centru za kulturu (iznos od 106.971,38€) - Odlukom o Budžetu za 2013. godinu transferi Centru za kulturu planirani su u iznosu od 150.000,00€ a realizovani su u iznosu od 109.321,00€. U julu 2014. godine, Skupština Opštine Mojkovac je donijela Zaključak o prihvatanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Centra za kulturu za 2013. godinu. Uz izvještaj o radu dostavljen je Bilans stanja i Bilans uspjeha.
Revizijom je utvrđeno da Centar za kulturu nije dostavio godišnji finansijski izvještaj za 2013. godinu.

2.Sportskim klubovima (23.700,00€) – SO Mojkovac je na osnovu Zakona o sportu, 08.04.2013. godine donijela Odluku o finansiranju sporta („Sl.list CG-opštinski propisi", broj 12/13) kojom se utvrdjuju uslovi, način i postupak raspodjele sredstava opredijeljenih za finansiranje sporta. Rješenjem o sufinansiranju sporta određeni su pojedinačni iznosi za sportske klubove koji će dobiti novčana sredstva od strane Opštine. Opština je zaključivala pojedinačne Ugovore sa sportskim klubovima o sufinansiranju programa rada, kojim je iste obavezala da do kraja 2013. godine dostave Izvještaj sa odgovarajućom finansijskom dokumentacijom.
3.Za sportske manifestacije (8.824,23€), a odnosi se na isplatu fakture za sportsku opremu i isplatu po rješenju Predsjednika za učešće u organizaciji manifestacije "Skokovi sa mosta" i reprezentaciju.
4.Za održavanje sportskih objekata (8.557,04€, a obuhvataju isplate za nabavku semafora u dvorani, ugradnju video nadzora, jedinstvene carinske isprave koje su pratile odgovarajuće nabavke iz inostranstva, nabavku mreže za rukometni gol i sl.
5. Za novogodišnji fudbalski turnir i za učešće sportista na MOSI (6.978,00€). Iznos se odnosi se na gotovinske isplate koje su odobrene rješenjem Predjsednika opštine.

Transferi NVO *– Nakon sprovedenog konkursa Komisija za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama donijela je Odluku o raspodjeli sredstava NVO u iznosu od 10.000,0€ koje će se rasporediti za realizaciju dvanaest (12) projekata. U postupku revizije testirane su isplate na osnovu zaključenih ugovora za realizaciju projekta "Razvoj grnčarstva i zanatskih radionica"[37], na iznos od 1.200,00€ i za realizaciju projekta "Kamp za održivi razvoj"[38] na iznos od 1.200,00€.*

Transferi političkim partijama *- U postupku revizije testiran je iznos od 13.624,00€. Na osnovu dostavljenog internog obračuna Opštine, sredstva za raspodjelu su iznosila 20.600,00€ koja su procentualno podijeljena (15% i 85%) na osnovu člana 7. Zakona o finansiranju lokalne samouprave koji je prestao da važi.*

S obzirom da je u međuvremenu došlo do promjene Zakona[39] o finansiranju političkih partija u pogledu raspodjele budžetskih sredstava za finansiranje rada političkih partija, Opština je bila u obavezi da postupi u skladu sa članom 7 ovog zakona kojim je regulisano da se 20% sredstava opredijeljenih za finansiranje redovnog rada parlamentarnih partija rasporedi u jednakim iznosima partijama, a 80% srazmjerno ukupnom broju odborničkih mandata koje SO imaju u trenutku raspodjele.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći – *U skladu sa Pravilnikom o oblicima, obimu i postupku dodjele jednokratnih socijalnih davanja Opštine Mojkovac, lica sa prebivalištem na teritoriji opštine Mojkovac imaju pravo na: jednokratnu novčanu pomoć i naknadu za novorodjeno dijete. U postupku revizije testiran je iznos od 950,00€ koji je isplaćen na osnovu podnijetih zahtjeva od strane građana Opštine.*
Transferi za lična primanja pripravnika - *U postupku revizije testiran je iznos od 9.742,53€ koji se odnosi na isplatu neto zarada i pripadajućih poreza i doprinosa za pripravnike. Broj pripravnika za koji se vršio obračun i isplata bruto zarada za period januar-maj iznosio je tri; za period jun-avgust četiri a od septembra do kraja godine Opština je vršila obračun i isplatu zarada za dva pripravnika.*

[37] *Ugovor broj 01-1831 od 23.12.2013.godine*
[38] *Ugovor broj 01-1821 od 20.12.2013.godine*
[39] *„Sl.list CG", broj 42/11...25/14.*

***Ostali transferi pojedincima**. U postupku revizije testiran je iznos od 13.685,00€ koji obuhvata isplate:*

- Stipendija – Odlukom o stipendiranju studenata utvrdjena je procedura za dobijanje stipendije studentima koji imaju prebivalište na području Opštine Mojkovac. Odlukom je, izmedju ostalog, definisano da se sa svakim studentom zaključi ugovor o stipendiranju kojim se preciziraju međusobna prava i obaveze, a iznos stipendije je definisan visinom minimalne cijene rada. Opština je tokom 2013. godine izvršila isplate studentskih stipendija za 35 studenata od kojih je 25 dobilo stipendiju na osnovu sprovedenog konkursa a stipendije za 10 studenata odobrene su odlukom Predsjednika Opštine. Stipendije su isplaćivane u iznosu od 55,00€ mjesečno.

- Predsjednik Opštine je donio i Rješenje o dodjeli sredstava za stručnu literature i druge troškove školarine za još 22 studenta u iznosu od po 200,00€.

- Nagrade za nosioce diploma Luča u školskoj 2012/13 godini na osnovu Rješenja o isplati sredstava JU SMSŠ "Vuksan Đukić".

***Ostali transferi institucijama** testirani su u iznosu od 35.028,41€ i obuhvataju transfere:*

1.Turističkoj organizaciji Mojkovac (iznos od 21.580,00 €) - U julu 2014. godine Skupština Opštine je donijela Zaključak kojim prihvata Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Turističke organizacije za 2013. godinu.

2."Crveni Krst" – Iznos od 10.227,00€ isplaćen je na ime: zarada zaposlenog, realizacije akcije dobrovoljnog davanja krvi, kao i za isplate po osnovu Ugovora o implementaciji projekta "Razvoj brige o starima u Crnoj Gori" koji je potisan od strane Crvenog krsta Crne Gore, Opštinske organizacije Crvenog krsta Mojkovac i Opštine.

3.SUBNOR (iznos od 1.000,00€) – Isplate se vrše na osnovu Odluke Skupštine Opštine o izmjenama i dopunama Odluke o materijalnom obezbjedjenju učesnika NOR-a i njihovih članova porodica.

4.Dobavljaču je isplaćen iznos od 1221,41€ za nabavku građevinskog materijala. Isplatu dobavljaču za izvršene usluge ne predstavlja transfer (bez činjenja protivusluge), pa je shodno tome nije trebalo evidentirati u okviru računa 431 već u okviru računa 414 – rashodi za usluge.

5.Matica crnogorska (1.000,00€) – Isplata uzvršena na osnovu zahtjeva za novčanu pomoć za štampanje knjige.

3.10. Ostali transferi

Na poziciji 432- Ostali transferi, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplate sredstava javnim preduzećima. Izdaci za ostale transfere planirani su u iznosu od 50.000,00€, realizovani u iznosu od 19.797,13€, odnosno sa 39,59% u odnosu na plan i u cjelosti se odnose na transfere JKP "Gradac".

Skupština Opštine Mojkovac je na sjednici održanoj 31.07.2013. godine donijela Odluku o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću "Komunalne usluge - Gradac" Mojkovac ("Sl.list CG-opštinski propisi" broj 26/13), koje je pravni sljedbenik JKP "Gradac" Mojkovac. Odluka je stupila na snagu u septembru 2013. godine.

Upravni odbor JKP "Gradac" je na sjednici 13.06.2013. godine donio Odluku o (dugoročnom) kreditnom zaduženju u iznosu od 180.000,00€ radi izmirenja zaostalih zarada i drugih primanja zaposlenih po osnovu rada i dijela obaveza prema dobavljačima, na koju je Skupština Opštine Mojkovac dala saglasnost broj 05-114.

JKP "Gradac" je zaključilo Ugovor o drugoročnom kreditu broj 505831000000206162/13 sa Atlas bankom 05.08.2013.godine. Istog dana (05.08.2013.godine) je od strane Opštine, po prethodno dobijenoj saglasnosti[40] od SO Mojkovac, zaključen ugovor o jemstvu broj 505831000000206162/13-1 kojim Opština neopozivo jemči da će dug sa pripadajućom kamatom i drugim troškovima u cjelosti izmiriti u slučaju da JKP "Gradac" ne izmiri dospjelu obavezu po osnovu kredita.

[40] *Odluka o davanju saglasnosti za davanje jemstva kao sredstva obezbjedjenja po kreditu, broj 05-132, od 31.07.2013.*

Članom 62 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, je propisano da se dugoročni zajmovi mogu uzimati samo za svrhu finansiranja kapitalnih investicionih rashoda ili radi kupovine kapitalnih sredstava u skladu sa odobrenim višegodišnjim investicionim planom.

Uvidom u analitičku karticu banke, utvrdjeno je da je JKP "Gradac" izvršio isplatu u iznosu od 21.619,86€ dok su ukupna potraživanja banke po ovom osnovu iznosila 22.019,86€. U postupku revizije testiran je iznos od 18.619,00€ koji se odnosi na:

1. Isplatu zarada za tri lica angažovana po osnovu Ugovora o obavljanju privremenih-povremenih poslova koje je sa angažovanim licima zaključio Predsjednik Opštine. Ugovorom je definisana naknada u neto iznosu od 250,00€ za poslove čišćenja i održavanja lokalnih puteva.

2. Transfere JKP "Gradac"- Predsjednik Opštine i direktor JKP "Gradac" potpisali su Sporazum o preuzimanju zaposlenih (četiri zaposlena) kojim se Opština obavezala da mjesečno vrši prenos sredstava za bruto zarade zaposlenih koje preuzima JKP "Gradac".

Shodno potpisanom Sporazumu Opština je od jula vršila isplate na žiro račun JKP "Gradac" koji je opštini ispostavljao fakture sa podacima o broju zaposlenih putara i visini njihove bruto zarade. Uvidom u ispostavljene fakture i obračunske liste utvrdjeno je da JKP "Gradac" primjenjuje obračunsku vrijednost koeficijenta u iznosu od 117,22€, kao i da su u dostavljenim fakturama obračunate zarade za sedam zaposlenih i ako je Sporazumom preuzeto četiri.

JKP "Gradac" je u februaru 2013. godine, dostavilo Plan rada - pružanja usluga za 2013. godinu, koji pored navedenih aktivnosti koje će se izvršiti sadrži i podatke o:

- *Kadrovskom potencijalu: 45 zaposlenih*
- *Planiranim prihodima: iznos od 499.399,90€ i*
- *Planiranim rashodima: 456.880,00€ od kojih se na bruto zarade odnosi iznos od 380.000,00€.*

Izvještaj o radu za 2013. godinu nije dostavljen Opštini do završetka revizije (oktobar 2014.godine).

Opština Mojkovac treba da u skladu sa članom 62 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, uzima dugoročne zajmove i daje garancije samo za svrhu finansiranja kapitalnih investicionih rashoda ili radi kupovine kapitalnih sredstava u skladu sa odobrenim višegodišnjim investicionim planom.

S obzirom da se JKP "Gradac" kreditno zadužio za isplatu obaveza po osnovu zaostalih zarada, ne postoji ekonomska opravdanost za utvrđenu obračunsku vrijednost koeficijenta u iznosu od 117,22€, a posebno imajući u vidu da Opština kao osnivač JKP (koja redovno izmiruje poreze i doprinose) ima obračunsku vrijednost koeficijenta u iznosu od 106,50€.

Opština Mojkovac treba da preduzme aktivnosti kojima će uspostaviti kontrolu nad Javnim ustanovama i institucijama čiji je osnivač SO, na način da:

- ***Usklade obračunsku vrijednost koeficijenta na nivou Opštine;***
- ***Propiše obavezu izvještavanja o utrošenim sredstvima dobijenim iz budžeta Opštine i***
- ***Izvrši namjensku kontrolu prenesenih sredstava.***

3.11. Kapitalni izdaci

*Na poziciji 441- **Kapitalni izdaci** evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplata za izgradnju i kupovinu novih kapaciteta namijenjenih javnoj potrošnji, proširenje kapaciteta, rekonstrukciju i sl. Izdaci za ove namjene odnose se na infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje i ostali kapitalne izdatke. Opština Mojkovac je donijela Strateški plan razvoja od 2012. – 2019. godine u kojem je jedan od prioriteta unapređenje putne, komunalne i ostale javne infrastrukture. Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 504.500,00€, a realizovani u iznosu od 306.281,54€, odnosno sa 60,71% u odnosu na plan.*

ek.klasifikac.			Opis	Plan Budžeta	preusmjerenje		Tekući budžet	Izvršenje Budžeta
					+	-	plan+ - preusmjer	
44			Kapitalni izdaci	502.500,00	12.300,00	10.300,00	504.500,00	306.281,54
	441		Kapitalni izdaci	502.500,00	12.300,00	10.300,00	504.500,00	306.281,54
		441-2	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	134.000,00	2.000,00		136.000,00	55.090,98
		441-3	Izdaci za gradjevinske objekte	205.000,00	10.300,00		215.300,00	172.588,30
		441-5	Izdaci za opremu	2.000,00			2.000,00	1.623,30
		441-9	Ostali kapitalni izdaci	161.500,00		10.300,00	151.200,00	76.978,96

Revizijom je testiran iznos od 293.510,01€, odnosno 95,83% realizovanih kapitalnih izdataka. Kapitalni izdaci realizovani su po osnovu isplata izdataka za lokalnu infrastrukturu, izdataka za građevinske objekte, izdataka za opremu i ostalih kapitalnih izdataka i u ukupnim izdacima Budžeta Opštine Mojkovac učestvuju sa 16,34%.

441-2 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu – *Sredstva su planirana u iznosu od 134.000,00€. Preusmjerenjem su uvećana za 2.000,00€, a realizovana su u iznosu od 55.090,98€, odnosno 41,11% u odnosu na planirana sredstva. Testiran je iznos od 54.204,35€ i odnosi se na:*

- 4412-1- izgradnju ulične rasvjete iznos od 4.500,00€,

- 4412-2- izgradnju pješačke staze u Poljima iznos od 28.000,00€,

- 4412-5 - uređenje gradskog trga iznos od 17.739,46€, i

- 4412-7-popravku asfaltnih zastora lokalnih puteva i ulica iznos od 4.851,52€.

441-3- Izdaci za građevinske objekte *– Sredstva su planirana u iznosu od 205.000,00€. Preusmjerenjem su uvećana za 10.000,00€, a realizovana su u iznosu od 172.588,30€, odnosno 80,16% u odnosu na planirana sredstva. Testiran je iznos od 171.628,21€ i odnosi se na:*

4413-1- Sredstva za MZ.- domovi, kapele i sportske poligone u iznosu od 7.359,00€, a odnosi se na plaćanja prema dobavljaču, u iznosu od 4.914,00€, a po osnovu radova na izgradnji igrališta u Tutićima po fakturi br. 114/13 od 30.9.2013. godine u iznosu od 3.061,00€, iskop i zatrpavanje vodovodnog kanala na Karauli po fakturi 125/13 od 14.10.2013. godine u iznosu od 1.190,00€ i sanaciju objekata kod Vatrogasnog doma po fakturi br. 115/13 od 30.09. 2013. godine u iznosu od 663,00€.

4413-2- Pomoć u izgradnji planinarskih domova u iznosu od 1.849,33€, a odnosi se na prenos sredstava NVO - udruženju gradjana – Polja, na osnovu zahtjeva br. 01-1347 od 10.9.2013. godine u iznosu od 849,33€ i Planinarskom klubu "Prošćenske planine", na osnovu zahtjeva br. 01-1465 od 08.10.2013. godine u iznosu od 1.000,00€.

4413-4- Učešće u sanaciji objekata-krovova u organizaciji stanara u iznosu od 4.000,00€, a odnose se na isplatu sredstava Skupštinama stanara, kao pomoć pri sanaciji krovova i stambenih zgrada. Plaćanje izvršeno na osnovu zahtjeva.

4413-5-Mostovi u Slatini i Bistrici u iznosu od 9.997,56€, a odnose se na plaćanja za izvedene radove na mostu u Slatini shodno ugovoru o izgradnji mosta br. 01/1688 od 10.12.2012. godine. Plaćanje izvršeno u visini ugovorene vrijednosti.

4413-6- Rekonstrukcija sportske dvorane - Opština Mojkovac je za rekonstrukciju sportske dvorane potpisala Ugovor sa delegacijom EU br. CRIS 274-406 od 07.11.2011. godine na ukupnu procijenjenu vrijednost 349.689,62€, procenat učešća: EU- 68% (237.788,94€), Vlada CG- 20% (69.937,92€) i Opština Mojkovac- 12% (41.962,75€). Nakon sprovedenog postupka javnih nabavki za izvođenje građevinskih radova na rekonstrukciji sportske dvorane izabran je dobavljač sa ponuđenom vrijednošću od 234.591,47€ i potpisan ugovor 13.08.2012. godine. Na osnovni ugovor donesena su dva aneksa i konačna ugovorena vrijednost iznosila je 297.002,29€ , bez PDV-a. U 2013. godini, po osnovu ugovora i privremenih situacija (4 i 5) i konačne situacije br. 2011/274-406/04 od 20.06.2013.godine, izvršeno je plaćanje dobavljaču sa kojim je zaključen ugovor, u iznosu od 127.973,05€. Nakon završetka radova nezavisni revizor je izvršio reviziju projekta.

4413-7 - Nastavak izgradnje "Njegoševe" ulice u iznosu od 19.053,43€, a odnosi se na:
- plaćanja prema dobavljaču u ukupnom iznosu od 3.114,23€, za nasipanje u Njegoševoj ulici.

- Plaćanja prema dobavljaču u iznosu od 4.500,00€ po osnovu Ugovora br. 01/654 od 09.05.2013. godine, zaključen na iznos od 17.444,70€. Na osnovu ugovora o cesiji br. 01-1168 od 02.08.2013. godine, izvršeno je plaćanje u iznosu od 5.250,00€. Na osnovu ugovora o cesiji izvršeno je plaćanje u iznosu od 6.189,20€.

4413-9- Mliječna pijaca - završni radovi u iznosu od 1.270,00€, a odnose se na plaćanja dobavljaču u iznosu od 250,00€ (plaćeno po ponudi br. 02/13 od 18.03.2013. godine - bez fakture) i plaćanje prema JKP Gradac u iznosu od 1.020,00€.

441-5- Izdaci za opremu *- Sredstva na računu izdaci za opremu planirana su u iznosu od 2.000,00€, a realizovani u iznosu od 1.623,30€, odnosno 81,17% u odnosu na planirane. Testirani su izdaci 100%, a odnose se na nabavku kancelarijske opreme.*

441-9-Ostali kapitalni izdaci - *Sredstva su planirana u iznosu od 161.500,00€. Preusmjerenjem su umanjena za 10.000,00€, nakon preusmjerenja iznose 151.500,00€. Izdaci na navedenom računu su realizovani u iznosu od 76.979,96€, odnosno 50,91% u odnosu na planirana sredstva. Testiran je iznos od 66.654,15€ i odnosi se na:*
4419-1-Sredstva za eksproprijaciju zemljišta u iznosu od 292,50€, a odnose se na plaćanja obaveza za izuzeto zemljište fizičkom licu, shodno ugovoru UUZ br.266/13 od 30.07.2013. godine ovjerenom od strane notara.

4419-4- Sredstva za prekograničnu saradnju i IPA projekte u iznosu od 62.761,65€, a odnose se na plaćanja obaveza po projektu "Sačuvajmo naše rijeke". Opština Mojkovac je zaključila ugovor sa Evropskom Komisijom o realizaciji navedenog projekta. Ukupna vrijednost projekta po ugovoru CRIS No. 295-630 od 27.07.2012. godine je 151.643,80€. Od ukupno ugovorene vrijednosti za realizaciju projekta Evropska komisija učestvuje sa 79,25% odnosno sa 120.177,00€. Period implementacije projekta bio je 18 mjeseci, počev od 20. septembra 2012. godine. U 2013. godini za potrebe projekta "Sačuvajmo naše rijeke" realizovani su sljedeći izdaci:

- Plaćanje neto naknade, sa pripadajućim porezima i doprinosima za 12 mjeseci 2013. godine u iznosu od 22.248,55€ za: Š. P, koordinatora na projektu sa kojim je zaključen Ugovor o djelu br. 01-97 od 15.12.2012. godine (vrijeme trajanja ugovora 18 mjeseci), V. J, koju je Opština Mojkovac angažovala po osnovu više Ugovora o privremeno povremenim poslovima[41] na period od po 4 mjeseca na poslovima izrade, pripreme i sprovođenja razvojnih projekata koji se finansiraju kroz program EU i Z. B, koja je Ugovorom[42] angažovana da obavi poslove higijene u prostorijama projekta.
Opština Mojkovac je zaključila ugovor o privremeno povremenim poslovima na period od 12 mjeseci za poslove izrade, pripreme i sprovođenja razvojnih projekata koji se finansiraju kroz program EU, koji se ne mogu svrstati u poslove za čije obavljanje nijesu potrebna posebna znanja i stručnosti, odnosno suprotno odredbama Zakona o radu[43].

- Izdaci po osnovu isplate naknade za izvršene stručne poslove u Projektu "Sačuvajmo naše rijeke" u iznosu od 600,00€, shodno rješenju o isplati br. 01-1769 od 10.12.2013. godine.

- Isplata dnevnica za službeno putovanje, u skladu sa programom projekta u iznosu od 1.887,75€ za Š. P. i G.S.
- Izdatak po osnovu rashoda za gorivo u iznosu od 1.000,00€, a odnosi se na nabavku goriva za potrebe projekta "Sačuvajmo naše rijeke" po ugovoru br. 295-630 od 30.05.2013. godine[44], koji je zaključen sa dobavljačem. Ugovorena vrijednost je 1.000,00€.

---

[41] *ugovor br. 01-124 od 03.01.2013. godine, ugovor br. 01-628 od 30.04.2013. godine i ugovor br. 01-1264 od 30.08.2013. godine*
[42] *Ugovor br. 01-1-21 od 03.04.2013. godine, period trajanja 14 mjeseci.*
[43] *Član 163. Zakona o radu, vidjeti str. 25*
[44] *Ugovori zaključeni po pravilima Evropske komisije, nakon zahtjeva za dostavljanje ponuda i odabira najpovoljnije ponude od strane evalucione komisije.*

- Izdaci po osnovu nabavke ogrijevnog drveta u iznosu od 530,00€, a u skaldu sa zaključenim ugovorom br. 01-1732 od 21.11.2013. godine. Plaćanje izvršeno po ugovoru bez dostavljanja fakture.

- Izdatke po osnovu isplata za usluge prevođenja u iznosu od 837,00€. Za pružanje usluga prevođenja zaključen Ugovor br. 295-630/7 od 17.06.2013. godine. Plaćanje je izvršeno nakon dostavljenog zahtjeva za isplatu računa.

- Izdaci po osnovu nabavke opreme za potrebe projekta (računar) u iznosu od 1.510,00€, shodno ugovoru br. 01-762 od 24.05.2013.godini. Plaćanje izvršeno po predračunu br. 13-0100-45 od 27.05.2013. godine.

- Izdaci po osnovu nabavke kancelarijskog materijala u iznosu od 291,25€, shodno ugovoru br. 295-630/06 od 15.04.2013. godine. Plaćanje izvršeno po profakturi br. PF-422-0/13 od 16.04.2013. godine

- Izdaci za nabavku kontejnera za smeće za Javno komunalno preduzeće u iznosu od 7.637,50€, shodno Ugovoru br. 01-1635 od 12.11.2013. godine.

- Izdaci za usluge radio i TV emisija, snimanje i izrada spotova u iznosu od 1.800,00€, shodno ugovoru br 01-1127 od 25.07.2013. godine, koji je zaključen sa Radijom Mojkovac. Plaćanje izvršeno po računu br. 40/13 od 09.08.2013. godine.

- Izdaci za izradu, dizajn i štampanje promotivnog materijala u iznosu od 2.350,00€, shodno ugovoru br. 01-454 od 03.04.2013. godine. Plaćanje izvršeno po profakturi br. 06/2013 od 06.04.2013.godine.

- Izdaci po osnovu izrade, dizajna, štampe i zakupa bilborda u iznosu od 6.040,00€, shodno Ugovoru br. 295-630/10 od 30.09.2013. godine, zaključenom sa Turističkom organizacijom Mojkovac. Plaćanje izvršeno po osnovu fakture br. 253 od 07.10.2013. godine.

- Izdaci za promociju distributivnog materijala u iznosu od 97,50€, a odnose se na isplate po ugovoru br. 295 - 630/09 od 01.09.2013.godine, koji je zaključen sa fizičkim licem V.M.
- Izdaci za prevoz komunalnog otpada u iznosu od 780,00€, na osnovu fakture br. 160/13 od 15.12.2013. godine. U prilogu fakture postoji dokaz da je otpad prevezen.

- Izdaci za registraciju motornog vozila koje se koristi za potrebe projekta u iznosu od 211,75€.

- Izdatak po osnovu nabavke sadnog materijala u iznosu od 1.035,00€, shodno ugovoru br. 01-1634 od 12.11.2013. godine.

Sa ovog računa realizovani su i izdaci koji se odnose na:

- plaćanja prema dobavljaču po fakturi br. 10/2013 od 10.04.2013. godine u uznosu od 4.998,00€. Sekretarijat za urbanizam i održivi razvoj donio je rješenje br. 09-5/3-84 od 18.02.3013. godine kojim je imenovao preduzeće koje će vršiti poslove tehničkog prijema Sportske dvorane. Preduzeće određeno za poslove tehničkog prijema je Rješenjem br. 08/13 od 18.02.2013. godinu imenovala komisiju za tehnički prijem objekta Sportske dvorane. Nakon izvršenog tehničkog prijema dostavila je fakturu br. 10/2013 po kojoj je izvšeno plaćanje.
- Plaćanje po opomeni pred utuženje br. 2986 od 28.11.2013. godine[45] u iznosu od 8.907,35€. Fakture se odnose na usluge stručnog nadzora na rekonstrukciji Sportske dvorane.

Revizijom kapitalnih izdataka utvrđeno je:

Da je Opština Mojkovac obezbijedila nadzor nad izvođenjem projekata i da se izvještaji o realizaciji projekta redovno dostavljaju Službi Predsjednika i glavnog administratora od strane zaposlenih koji su vršili poslove nadzora u implementaciji projekata. Takođe, kod projekata koji se finansiraju kroz programe EU obezbijeđeni su izvještaji nezavisnog revizora o realizaciji projekta.

- Opština Mojkovac je utrošila opredijeljena sredstva u okviru projekata koji se finaniranju od strane Evropske komisije ili drugih donacija u skladu sa programom projekta. Međutim, Opština Mojkovac je projekat "Sačuvajmo naše rijeke" planirala i realizovala na računu 441-9 - Ostali kapitalni izdaci a da Odlukom o

[45] *po računima 168, 244 i 280 na ukupan iznos od 8.907,35€*

budžetu za 2013. godinu nije izvršila klasifikaciju planiranih izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Revizijom je utvrđeno da su svi izdaci po projektu "Sačuvajmo naše rijeke" realizovani tokom 2013. godine evidentirani kao kapitalni izdaci, tako da izdaci (Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, Ostala lična primanja, Rashodi za materijal, Rashodi za usluge, Ostali izdaci i Transferi) nijesu evidentirani na računima koji im po ekonomskoj klasifikaciji pripadaju.

Opština Mojkovac je za projekte koje realizuje u saradnji sa Evropskom komisijom ("Sačuvajmo naše rijeke" i projekat rekonstrukcije Sportske dvorane) sprovodila procedure javnih nabavki u skladu sa pravilima Evropske komisije, bez obzira na vrijednost i po osnovu istih zaključivala Ugovore sa najpovoljnijim dobavljačem.

Plaćanje obaveza za kapitalne izdatke u pojedinim slučajevima vršeno je po Ugovoru bez dostavljanja faktura, po profakturama, na osnovu ponude i na osnovu faktura koje nijesu zavedene i potpisane.

Opština Mojkovac je utrošila opredijeljena sredstva u okviru projekata koji se finansiraju od strane Evropske komisije ili drugih donacija u skladu sa programom projekta. Međutim Opština Mojkovac treba da Odlukom o budžetu planira ta sredstva, a izdatke za realizaciju projekta evidentira na računima koji joj po ekonomskoj klasifikaciji pripadaju, a u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Opština Mojkovac treba da poslove izrade, pripreme i sprovođenja razvojnih projekata koji se finansiraju kroz program EU uključi u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji u okviru sistematizovanih radnih mjesta ili ukoliko za to postoji potreba sistematizuje novo radno mjesto za te poslove.

3.12. Otplata dugova

*Na poziciji 461- **Otplata duga** evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplata kojima se vrši otplata duga po osnovu korišćenih kredita i emitovanih hartija od vrijednosti. Pozicija otplata duga planirana je u iznosu od 115.000,00€ a realizovana je u iznosu od 104.930,36€, odnosno sa 91,24%. Izdaci po osnovu otplate kredita testirani u iznosu od 104.930,36€, odnosno 100%, a odnose se na otplate:*

1. Po osnovu Ugovora o kreditu br. 964-88-25 od 03.12.2012. godine na iznos od 300.000,00€ kod Crnogorske komercijalne banke. Opština Mojkovac je isplatila u toku 2013. godine iznos od 58.425,11€, (glavnica- 36.868,00€, redovne kamate- 21.243,75€ i zatezne kamate 313,37€).

2. Po osnovu Ugovora o kreditu br. 505831-190157 od 20.5.2011. godine na iznos od 150.000,00€ kod Atlas banke (za finansijsku konsolidaciju i investiciono opremanje Komunalnog preduzeća "Gradac"). Opština Mojkovac je isplatila u toku 2013. godine iznos od 37.353,14€, (glavnica -28.338,31€, redovne kamate- 8.479,28€ i zatezne kamate 535,55€). Dio sredstava koji je otplaćen u 2013. godni odnosi se na obaveze iz 2012. godine i to: iznos od 2.487,47€ je otplata duga po osnovu dospjele glavnice iz 2012. godine, a iznos od 875,71€ je dug po osnovu dospjele kamata iz 2012. godine.

3. Po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu br. 16-420-0601195.6 od 30.9.2008. godine na iznos od 50.000,00€ kod Prve banke Crne Gore (za kupovinu osnovnog sredstva) Opština Mojkovac je isplatila u toku 2013. godine iznos od 7.388,05€, (glavnica- 6.684,47€, redovne kamate- 87,52€ i zatezne kamate 616,06€). Dio sredstava koji je otplaćen u 2013. godini odnosi se na obaveze iz 2012. godine i to: iznos od 2.517,82€ na otplatu duga po osnovu dospjele glavnice iz 2012. godine, a iznos od 87,52€ na otplatu dijela duga po osnovu dospjelih a neplaćenih kamata iz 2012. godine. Opština Mojkovac nije izmirila dospjele a neplaćene obaveze po osnovu kamata u 2013. godini, već je dio ostao kao neizmirena obaveza na kraju 2013. godine.

4. Po osnovu Ugovora o lizingu br. 2274/12 od 27.9.2012. godine koji je zaključen sa dobavljačem za kupovinu automobila Suzuki SX4 1.6 GLX nabavne vrijednosti 9.980,01€, Opština Mojkovac je isplatila iznos od 1.764,06€ (glavnica -1.145,04€, kamata – 606,38€ i zatezna kamata -12,64€). Opština Mojkovac je uplatu po osnovu IV rate za lizing za januar 2013. godine u iznosu od 159,22€, umjesto sa pozicije 461- Otplata dugova, isplatila sa pozicije 463- Otplata obaveza iz prethodnog perioda.

Revizijom je utvrđeno da je Opština Mojkovac po osnovu otplate kredita (glavnica i kamata) prema Crnogorskoj komercijalnoj banci, Prvoj banci, Atlas banci i po osnovu lizinga isplatila ukupno 104.930,36€, od čega se na glavnicu odnosi iznos od 73.035,82€ a na kamate za kredite iznos od 31.894,55€.

Plaćanja po osnovu otplate kamata na kredite i lizing trebalo je evidentirati na računu 416 - rashodi za kamate.

Opština Mojkovac treba da u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština evidentira obaveze po osnovu otplate kamate po kreditima na računu 216 - Obaveze za kamate, a izdatke po osnovu otplate po osnovu kamata na računu 416 – Kamate.

3.13. Otplata obaveza iz prethodnog perioda

*Na poziciji 463- **Otplata obaveza iz prethodnog perioda** evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koje se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata kojima se izmiruju obaveze starije od godinu dana. Za otplatu obaveza iz prethodnog perioda planiran je iznos od 233.763,00€, a realizovan iznos od 196.952,33€, odnosno 84,25% u odnosu na plan. Testom je obuhvaćen iznos od 177.463,72€ ili 90,10% ostvarenih izdataka koji se odnose na sljedeće:*

I Obaveze za tekuće rashode

Obaveze za tekuće rashode testirane su u iznosu od 140.241,56€ i odnose se na: obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (22.090,44€), obaveze za ostala lična primanja i naknade odbornicima (31.537,56€) i obaveze za ostale tekuće izdatke (86.613,56€).

Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca testirane su u iznosu od 22.090,44€, a odnose se na isplatu poreza i doprinosa na lična primanja za XII mjesec 2012. godine za zaposlene u Opštini Mojkovac.

Revizijom je utvrđeno da je prilikom obračuna zarada primjenjivan startni dio zarade u bruto iznosu od 63,00€ i obračunska vrijednost koeficijenta u iznosu od 106,50€, i veća je od iznosa utvrđenih Uputstvom za obračun bruto zarada.

Obaveze za ostala lična primanja isplaćene u iznosu od 34.539,31€, testirane u iznosu od 31.537,56€, a odnose se na:

- isplaćene otpremnine za tri službenika u iznosu od 13.826,20€, na osnovu Sporazuma o prestanku radnog odnosa i Rješenja o sporazumnom raskidu radnog odnosa. Rješenjem su definisani uslovi i datum prestanka radnog odnosa. Revizijom utvrđeno da nije izvršena isplata otpremnine u rokovima utvrđenim rješenjem, kao i da prilikom isplate otpremnine nije vršena isplata poreza na dohodak fizičkih lica.
Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica članom 5a stavom 6 i 7 utvrđeno je da se porez na dohodak fizičkih lica ne plaća na otpremnine zbog odlaska u penziju do iznosa od 1.000,00€ i na otpremnine zbog prekida radnog odnosa usljed tehnološkog viška do najnižeg iznosa utvrđenog zakonom kojim se uređuje radni odnos.

Opština Mojkovac je u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, bila dužna da plati porez na dohodak fizičkih lica za zaposlene koji su sporazumo raskinuli radni odnos po stopi od 9%.

***-** isplata zaostale odborničke naknade iz 2011. i 2012. godine, u iznosu od 7.120,00€, a testirane u iznosu od 5.630,00€. Isplate izvršene shodno Odluci o naknadama odbornicima u Skupštini.*

***-** Ostale naknade iz ranijeg perioda, a odnose se na: isplatu po rješenjima za godišnji odmor za 2 zaposlena za 2010. i 2012. godinu u iznosu od 1.523,52€, isplata razlike regresa i toplog obroka za 2010. godinu u iznosu od 9.567,84€, isplata naknada po Rješenju o visini naknade za rad Prvostepene komisije za usmjeravanje djece sa posebnim potrebama Opštine Mojkovac za novembar i decembar 2012. godine u iznosu od 1.280,00€ , naknada članu Savjeta za razvoj i zaštitu lokalne samouprave u iznosu od 990,00€, shodno Odluci o izboru članova savjeta za razvoj i zaštitu lokalne samouprave.*

Opština Mojkovac prilikom isplate naknada odbornicima, kao i naknada za godišnji odmor i za rad u komisijama za zaposlene u Opštini Mojkovac nije plaćala porez na dohodak fizičkih lica, kao ni pripadajući prirez.

Obaveze za ostale tekuće izdatke realizovane su u iznosu od 98.047,96€, a testirane su u iznosu od 86.613,56€, a uglavnom se odnose na rashode za reprezentaciju (4740,10€), rashode za materijal (4.017,92€), rashode za gorivo (6.057,33€), konsultanske usluge, projekte i studije (15.121,24€), rashode za energiju-struja (25.812,05€), komunikacione usluge-fiksna-mobilna telefonija (5.889,67€), osiguranje zaposlenih (1.323,00€), tekuće održavanje infrastrukture (16.499,68€), tekuće održavanje opreme (1.988,74€) i ostale usluge.

Revizijom obaveza za ostale tekuće izdatke je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima:

- vršeno plaćanje obaveza po fakturama koje nijesu potpisane od strane ovlašćene osobe i/ili zavedene u arhivi Opštine Mojkovac i

- plaćanje faktura (najčešće za troškove reprezentacije) koje nemaju u prilogu fiskalni račun.

Vršeno je plaćanje obaveza za održavanje javnih gradskih površina prema JKP "Gradac" na osnovu fakture, shodno Ugovoru o održavanju javnih površina u ljetnjem i zimskom periodu, a iste su umanjivane za iznos rate kredita koji je Opština Mojkovac podigla za potrebe JKP "Gradac" i vrši njegovu otplatu.[46]

II Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i NVO sektoru

Realizovane u iznosu od 10.499,59€, a testirane u iznosu od 7.758,76€ i odnose se na: finansiranje političkih partija (3.400€), Transferi institucijama kulture i sporta: Atletski klub Tara (1.000,00€)[47] *i SKI KLUB "Bjelogrivac" (500,00€)*[48]*, isplate nevladinim udruženjima (2.360,00€) shodno Odluci o raspodjeli sredstava nevladinim organizacijama i Odluci o dopuni Odluke o raspodjeli sredstava nevladinim organizacijama i to: NVO Kulturni centar sjever (800,00€)*[49] *i Organizacija gluvih i nagluvih (560,00€)*[50]*, Obeštećenja i naknada štete (498,00€).*

III Obaveze za kapitalne izdatke

Testirane su u iznosu od 29.463,40€ i odnose se u najvećem dijelu na:

- nabavku računara za video bim na trgu (619,95€).
- plaćanja prema dobavljaču u iznosu od 11.400,00€ i to: po okončanoj situaciji od 10.12.2012. godine za radove na vodovodu Bistrica i plaćanja po fakturama za: izvođenje radova (1.755,00€), za izvršene radove na tendi na trgu (1.831,05€), za izvedene radove na Karauli (842,40€) i radovi na lokalnim putevima u 2011. godini (1.755,00€).

- plaćanja Cesionaru u iznosu od 6.000,00€, na osnovu Ugovora o cesiji[51]*, koji je zaključen na osnovu ugovor o građenju br. 01-1174 od 19.09.2011. godine za nastavak izgradnje dijela Poslovnog centra –"Trougao" u Mojkovcu, čija je ugovorena vrijednost bila 76.260,44€. Na osnovu navedenog ugovora zaključen je Ugovor o cesiji na iznos od 12.996,01€.*

- za radove na vodovodu u Štitarici po fakturi br. 01/13 od 23.08.2012. godine (760,00€),

- plaćanje dijela sredstava po Ugovoru o asignaciji br. 01-666 i br. 01-434, a na osnovu sudskog poravnanja po predmetu br. 5611 od 13.02.2012. godine (4.500,00€).

---

[46] *Vidjeti stranu 26*
[47] *Ugovor o korišćenju stedstava za sufinasiranje sporta u 2012. godini br. 01-662 od 04.05.2012.godine*
[48] *Ugovor o korišćenju sredstava za sufinasiranje sporta u 2012. godini br. 01-663 od 04.05.2012. godine*
[49] *Ugovor o korišćenju sredstava iz Budžeta Opštine za podršku NVO br. 01-10 od 11.01.2013. godine*
[50] *Ugovor o korišćenju sredstava iz Budžeta Opštine za podršku NVO br. 01-08 od 10.01.2013. godine*
[51] *Ugovor o Cesiji br. 01-1623 od 07.11.2013. godine*

3.14. Stalna i tekuća budžetska rezerva

Na grupi računa 471 - Tekuća budžetska rezerva *evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata iz tekuće budžetske rezerve. Sredstva rezervi predviđena su za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka tokom fiskalne godine. Sredstva tekuće rezervi planirana su u iznosu od 25.000,00€, a realizovana u iznosu od 24.451,25€, odnosno sa 97,81 % u odnosu na plan. Testiran je iznos od 23.496,31€ odnosno 77,16% a plaćanja se odnose na:*

- troškove mobilne telefonije u iznosu od 8.972,67€,
- Isplate naknada za 5 lica koja vrše poslove "Pomoć u kući za starija lica" za 4 mjeseca u ukupnom iznosu od 4.960,00€ (pojedinačni iznos 248,00€) i isplata za pripadajuće poreze i doprinose na lična primanja za projekat pomoć u kući za starije u iznosu od 1.025,80€. Isplata naknade za pomoć u kući je finansirana od strane UNDP-a i zaključeni su ugovori sa 5 lica za izvođenje navedenih poslova,
- Isplate kratkoročnih pozajmica po zahtjevu u iznosu od 3.000,00€. Navedene pozajmice su isplaćene na osnovu pisanog zahtjeva, a Rješenja o isplati je urađeno samo u jednom slučaju,
- Isplate novčane pomoći zaposlenom usled bolesti zaposlenog ili člana uže porodice u iznosu od 2.300,00€,
- Isplate naknade za advokatske usluge po predmetu P.1018/11 od 10.04.2013. godine u iznosu od 750,00€, a po zahtjevu Đ.R br. 02-377 od 17.4.2013. godine,
- Isplatu dnevnica za službeno putovanje u inostranstvo (Slovenija-Idrija) u iznosu od 490,00€, po putnom nalogu br. 08-317, bez datuma,
- isplatu za izvedenu dječju predstavu Dečijem pozorištu "STANKOVIĆ" iznos od 300,00€ (bez propratne dokumentacije),
- Isplatu takse za parcelaciju ul V.Šćepanovića i naknade za donošenje rješenja Upravi za nekretnice CG u iznosu od 210,00€,
- Isplate pomoći po zahtjevu br. 01-851 od 05.06.2013. godine Sindikalnoj organizaciji lokalne uprave, radi učešća na ljetnjoj Radničkoj sportskoj olimpijadi u iznosu od 300,00€, isplata pomoći po zahtjevu br. 01-1033 od 08.07.2013.godine u iznosu od 200,00€ NVO i isplata pomoći Skupštini stanara po rješenju br. 09-3/70-489 od 24.05.2013. godine u iznosu od 570,24€.
- Isplatu sredstava za sufinansiranje istraživačkog tima iz Slovenije, po zahtjevu br. 1360 od 19.9.2013. godine, u iznosu od 417,60€.

Članom 53 Zakona o finasiranju lokalne samouprave propisano je da se sredstva tekuće budžetske rezerve koriste za nepredviđene ili nedovoljno predviđene poslove koji se finasiraju iz budžeta.

Revizijom je utvrđeno da Opština Mojkovac nije donijela Odluku o korišćenju sredstava iz tekuće budžetske rezerve za 2013. godinu, a sredstva iz tekuće budžetske rezerve u 2013. godini nije trošila u skladu sa Zakonom o finasiranju lokalne samouprave. Izdaci koje je Opština Mojkovac realizovala na teret tekuće budžetske rezerve po svom karakteru ne čine nepredviđene izdatke koji se nijesu mogli unaprijed planirati.

Na grupi računa 472- Stalna budžetska rezerva *evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata iz stalne budžetske rezerve. Sredstva stalne rezerve planirana su u iznosu od 20.000,00€, a realizovana u iznosu od 6.000,00€. Testiran je iznos od 6.000,00€ odnosno 100% a plaćanje se odnosi na prenos sredstava na poseban račun "Rezervni fond Opštine Mojkovac" br. 535-9444-62. Na navedenom računu nije bilo promjena tokom 2013. godine, a prenešena su sredstva iz prethodne godine u iznosu od 815,41€. Račun je uvećan za iznos od 6.000,00€ koji je sa glavnog računa trezora Opština Mojkovac izdvojila na poseban račun. Sredstva na navedenom računu, koja su na 31.12.2013. godine iznosila 6.814,41€, nijesu uključena u prenešeno stanje depozita i nijesu iskazana u Odluci o završnom računu budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu.*

Zakonom o finasiranju lokalne samouprave, članom 54, propisano je da se u budžetu obezbjeđuju sredstva za stalnu budžetsku rezervu, koja se koriste za finasiranje rashoda na ime učešća lokalne vlasti u otklanjanju posledica vanrednih okolnosti, kao što su poplave, suše, zemljotresi, požari i druge elementarne nepogode.

Revizijom je utvrđeno da Opština Mojkovac nije donijela Odluku o upotrebi sredstava stalne budžetske rezerve, a izvršila je isplatu - prenos sredstava na poseban žiro račun Opštine.

Opština Mojkovac treba da poštuje odredbe Zakona o finasiranju lokalne samouprave i da sredstva tekuće i stalne budžetske rezerve koristi samo za nepredviđene ili nedovoljno predviđene poslove, a tekuće izdatke koji nemaju ovaj karakter evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

4. Blagajničko poslovanje

U Opštini ne postoje interne procedure kojima se reguliše blagajničko poslovanje. Zbog relativno malog broja gotovinskih isplata, sve transakcije su evidentirane u okviru dva dnevnika blagajne. Podizanje gotovine vršilo se na osnovu već donešenih odluka i rješenja o isplati, u kojima je preciziran iznos naknade pa je saldo u blagajni na kraju godine iznosio 0,00€

Uvidom u analitičku karticu Opštine utvrdjeno je da su tokom 2013. godine izvršene gotovinske isplate u iznosu od 8.564,70€ koje se, pored isplata dnevnica i računa za reprezenatciju i održavanje opreme, odnose i na isplate po osnovu rješenja Predsjednika (uz koja su priloženi i izvještaji o realizaciji) za potrebe:

- *troškova za učešće sportista na "MOSI 2013" u Prijepolju,*
- *Učešća Opštine u realizaciji Novogodišnjeg turnira u malom fudbalu,*
- *Isplate nagrada prilikom realizacije akcije "Najljepši kutak-najljepši grad".*

5. Zaduženje i neizmirene obaveze

Opština Mojkovac je kreditno zadužena kod više poslovnih banaka, a iznos ukupno povučenih sredstava po kreditima, čija je otplata u toku, iznosi 500.000,00€.

U sljedećoj tabeli dat je Pregled kreditnih obaveza Opštine Mojkovac, obaveza po osnovu lizinga i garancija:

Red .br.	Banka	Datum	Ugovor	Namjena	Iznos kredita (u eurima)	Datum dospijeća	Uslovi	Sredstva obezbjeđenja plaćanja
1	Crnogorska komercijalna banka	03.12.2012.	964-88-25	za kupovinu kapitalnih sredtsva- nepokretne imovine bivšeg PTP "Bojna Njiva" iz Mojkovca	**300.000,00**	20.12.2018.	rok otplate- 72 mjesečne rate; kam.stopa 8,5% godišnje, početak otplate kredita- 30 dana od isplate prve tranše, jednokratna provizija za administriranje- 1%	mjenica i mjenično ovlašćenje Opštine, ovlašćenje za naplatu sa računa Opštine i cesija sa Ministarstvom finansija na sredstva iz Egalizacionog fonda
2	Prva banka Crne Gore	30.09.2008.	16-420-0601195.6	za kupovinu osnovnog sredstva	**50.000,00**	31.08.2013.	rok otplate- 60 mjesečnih rata; kam.stopa 8% godišnje, troškovi obrade kredita- 1%	ugovor o kontinuiranoj kreditnoj hipoteci na nepokretnu imovinu; 5 sopstvenih mjenica sa mjeničnim pismom i 12 ovlašćenja za ispostavljanje naloga za naplatu
3	Atlas Banka	20.05.2011.	505831-190157	za finansijsku konsolidaciju i investiciono opremanje Komunalnog preduzeća "Gradac"	**150.000,00**	20.05.2016.	rok otplate- 54 mjesečnih rata; kam.stopa 9% godišnje, grejs period 6 mjeseci, naknada za troškove obrade kredita- 1%	ovlašćenja da Banka može izdavati naloge za naplatu na teret žiro računa Opštine, a u korist žiro računa Banke, mjenice sa mjeničnim ovlašćenjima
4	S-leasing	27.09.2012.	2274/12	za nabavku automobila- Suzuki SX4 1.6 GLX	**9.980,01**	01.09.2017.		
5	Garancije kod Prve banke	09.07.2013.	17-01/3070-1	garanacija prema Ugovoru o snadbijevanju derivatima nafte br. 4/196/2011 od 29.12.2011. i Anex br. 01-	**8.000,00**	09.07.2014.		
Ukupno					**517.980,01**			

Opština Mojkovac kreditno se zadužila i dala garancije u iznosu od 508.000,00€. Stanje kredita i garancija na dan 31.12.2012. godine iznosio je 439.520,96€. U toku 2013. godine Opština je otplatila kredite u iznosu od 71.890,78€, tako da je stanje kredita i garancija na kraju 2013. godine iznosilo 367.630,18€.

Krediti se odnose na povučena sredstva po osnovu tri kredita i to:

1. Kredit br. 964-88-25 od 03.12.2012. godine u iznosu od 300.000,00€ kod Crnogorske komercijalne banke za kupovinu kapitalnih sredstava - nepokretne imovine bivšeg PTP "Bojna Njiva" iz Mojkovca sa rokom otplate 72 mjeseca i kamatnom stopom od 8,5% na godišnjem nivou i jednokratnom provizijom za administriranje kredita u visini od 1%. Sredstva obezbjeđenja za vraćanje kredita su: mjenica i mjenično ovlašćenje Opštine, ovlašćenje za naplatu sa računa Opštine i Cesija sa Ministarstvom finansija na sredstva iz Egalizacionog fonda br. 01-1617 od 14.12.2012. godine. Krajnji rok otplate ovog kredita je 20.12.2018.godine. Na dan 31.12.2012. godine stanje kredita bilo je 300.000,00€ jer je prva rata pristizala na naplatu 20.01.2013. godine, dok je stanje kredita na kraju 2013.godine iznosilo 263.132,00€, odnosno u toku 2013. godine isplaćen je iznos od 36.868,00€. Stanje se slaže sa konfirmacijom od strane Centralne banke Crne Gore. U postupku revizije državnom revizoru dostavljen je Zaključak Vlade Crne Gore br.06-2158/3 od 1.11.2012. kojim se daje saglasnost na kreditno zaduženje Opštine i Odluka Skupštine opštine br. 01-1245 od 11.09.2012. godine.

2. Kredit br. 505831-190157 od 20.5.2011.godine u iznosu od 150.000,00€ kod Atlas banke za finansijsku konsolidaciju i investiciono opremanje Komunalnog preduzeća "Gradac" čiji je Opština osnivač sa rokom otplate od 54 mjeseci i grejs periodom od 6 mjeseci, kamatnom stopom od 9% na godišnjem nivou i naknadom za troškove obrade kredita u iznosu od 1%. Sredstva obezbjeđenja kredita su ovlašćenja da Banka može izdavati naloge za naplatu na teret žiro računa Opštine, a u korist žiro računa Banke, mjenice sa mjeničnim ovlašćenjima. Stanje kredita na dan 31.12.2012.g. iznosilo je 121.502,97€, u toku 2013.godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 28.338,31€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2013. godine 93.164,66€. U postupku revizije državnom revizoru dostavljen je Zaključak Vlade Crne Gore br. 03-4675 od 19.5.2011. godine kojim se daje saglasnost na kreditno zaduženje Opštine i Odluka o zaduženju Skupštine opštine ("Sl. list CG-OP" br. 10/11 od 24.03.2011. godine).

3. Dugoročni kredit br. 16-420-0601195.6 od 30.9.2008. godine kod Prve banke Crne Gore u iznosu od 50.000,00€ za kupovinu osnovnog sredstva sa rokom otplate - 60 mjesečnih rata; kam.stopom 8% godišnje, troškovima obrade kredita - 1%. Sredstva obezbjeđenja kredita su: ugovor o kontinuiranoj kreditnoj hipoteci na nepokretnu imovinu; 5 sopstvenih mjenica sa mjeničnim pismom i 12 ovlašćenja za ispostavljanje naloga za naplatu. Stanje kredita na dan 31.12.2012.g. iznosilo je 10.017,99€, u toku 2013. godine isplaćeno je 6.684,47€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2013.godine 3.333,52€.

4. Ugovor o lizingu br. 2274/12 od 27.9.2012. godine zaključen sa S Lizingom, za kupovinu automobila Suzuki SX4 1.6 GLX nabavne vrijednosti 9.980,01€ sa rokom otplate do 2017. godine. U toku 2013. godine isplaćeno je 1.145,04€, na ime otplate glavnice duga.

Slijedi tabelarni pregled obaveza Opštine Mojkovac po osnovu otplate kredita:

Banka	Iznos kredita u €	Stanje duga na dan 31.12.2012.	povećanje	otplata kredita u2013.godine	Stanje duga na dan 31.12.2013.
Atlas banka	150.000,00	121.502,97	0,00	28.338,31	93.164,66
CKB	300.000,00	300.000,00	0,00	36.868,00	263.132,00
Prva banka	50.000,00	10.017,99	0,00	6.684,47	3.333,52
Ukupno:	**500.000,00**	**431.520,96**	0,00	**71.890,78**	**359.630,18**

Revizijom je utvrđeno da su obaveze Opštine Mojkovac po osnovu otplate kredita na dan 31.12.2012. godine iznosile 431.520,96€. Stanje obaveza po kreditima na 31.12.2013. godine je ***359.630,18€.***

Izdate garancije - *Izdate garancije odnose se na izdatu garanciju u korist Prve banke, do maksimalnog iznosa od 8.000,00€, za dobro izvršenje posla u skladu sa Ugovorom o snadbijevanju derivatima nafte br. 4/196/2011 od 29.12.2011. godine i anex br. 01-165 od 13.02.2013. godine. Rok važenja garancije je 09.07.2014. godine.*

Na osnovu podataka koje smo putem konfirmacije dobili od strane Kreditnog registra Centralne banke (dopis br.03-4864/12 od 09.09.2014. godine), utvrđeno je naprijed navedno i prezentirano stanje obaveza po kreditima na dan 31.12.2013. godine kao i iznos otplata po kreditima tokom 2013. godine.
Prema podacima iz Izvještaja o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ, zaduženje Opštine Mojkovac na 31.12.2013. godine iznosilo je 359.598,67€ i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Rb.	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja Opštine Mojkovac na 31.12.2013. godine				Iznos zaduženja javnih preduzeća na 31.12.2013. god.			
		Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga	Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po	Stanje duga
1	2	4				4			
I	**Domaći dug**	**500.000,00**	**500.000,00**	**140.401,33**	**359.598,67**	**180.000,00**	**180.000,00**	**0,00**	**180.000,00**
1.	Krediti	500.000,00	500.000,00	140.401,33	359.598,67	180.000,00	180.000,00	0,00	180.000,00
a.	*Kratkoročni*								
b.	*Dugoročni*	*500.000,00*	*500.000,00*	*140.401,33*	*359.598,67*	*180.000,00*	*180.000,00*	*0,00*	*180.000,00*
2.	Obveznice								
II	**Inostrani dug**								
1.	Krediti								
a.	*Kratkoročni*								
b.	*Dugoročni*								
2.	Obveznice								
I+II	**UKUPNO ZADUŽENJE**	**500.000,00**	**500.000,00**	**140.401,33**	**359.598,67**	**180.000,00**	**180.000,00**	**0,00**	**180.000,00**
III	Domaće garancije								
IV	Ino garancije								
III+IV	**UKUPNO GARANCIJE**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Revizijom je utvrđeno da je Opština Mojkovac u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ prikazala obaveze po osnovu zaduženja po kreditima i stanje obaveza na dan 31.12.2013. godine, a nije prikazala garanciju u iznosu od 8.000,00€.

Opština Mojkovac treba da u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ pored zaduženja i otplate po kreditima, iskaže i obaveze po osnovu garancija.

<u>Neizmirene obaveze na dan 31.12.2012. godine</u>

*Opština Mojkovac je u Izvještaju o neizmirenim obavezama na 31.12.2012. godine iskazala neizmirene obaveze u iznosu od **<u>251.733,95€,</u>** a odnosi se na neizmirene obaveze po osnovu:*

- ***Tekućih rashoda** (221.122,69€) a koje obuhvataju:*

- Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (25.217,13€) čine:

1. *Obaveze za poreze i doprinose na lična primanja za XII mjesec 2012. godine -24.415,64€*
2. *Obaveze za prirez za XII mjesec – 694,67€*
3. *Obaveze za doprinos za rekreaciju 12/12 - 106,82€.*

- Obaveze za ostala lična primanja(36.406,10) odnosi se na:

1. *Otpremnine za 3 zaposlena - 13.845,99€*
2. *Obaveze za neto naknade odbornicima – 6.874,12€*
3. *Ostale naknade – 15.685,99€*

- Obaveze za ostale tekuće izdatke (159.499,46€) odnose se na obaveze za ostale tekuće izdatke iz 2012. godine (rashode za materijal, gorivo, reprezentaciju, konsultanske usluge, projekti i studije, advokatske i notarske usluge, ugovorene usluge, tekuće održavanje infrastukture, komunalne naknade, tekuće održavanje opreme i dr.)

- ***transfera institucijama, pojedincima i NVO sektoru** (8.120,00€),*
- ***kapitalnih izdataka** (22.491,26€).*

Revizijom je utvrđeno da Opština Mojkovac u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2012. godinu nije pravilno iskazala strukturu neizmirenih obaveza, odnosno uvećala je obaveze za ostale tekuće izdatke, a umanjila obaveze za ostala lična primanja i transfere institucijama, pojedincima i NVO. U postupku revizije utvrđeno je da su plaćene obaveze po osnovu ostalih ličnih primanja koje se odnose na isplate ostalih

naknada zaposlenim i naknada odbornicima. Takođe, revizijom je utvrđeno da su plaćene obaveze po osnovu transfera koje nijesu posebno iskazane u Izvještaju o neizmirenim obavezama.

Obaveze javnih preduzeća na dan 31.12.2012. godine po osnovu neizmirenih obaveza prema podacima iz Izvještaja o neizmirenim obavezama - Obrazac NEO, iznose 726.991,24€.

Neizmirene obaveze na dan 31.12.2013. godine

*Opština Mojkovac je u Izvještaju o neizmirenim obavezama na 31.12.2013. godine iskazala neizmirene obaveze u iznosu **323.293,59€** a odnose se na neizmirene obaveze po osnovu:*

- ***Obaveza za tekuće rashode u iznosu od 299.020,35€,** a koje obuhvataju:*
- *Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (25.404,51€) u koje su uključene obaveze za poreze i doprinose za Opštinu Mojkovac za XII mjesec 2013. godine.*
- *Obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 273.615,84€, a odnose se na obaveze za ostale tekuće izdatke iz 2013. godine i ranije (rashode za materijal, gorivo, reprezentaciju, konsultanske usluge, projekti i studije, advokatske i notarske usluge, ugovorene usluge, tekuće održavanje infrastukture, komunalne naknade, tekuće održavanje opreme i dr.).*
- ***Obaveza za kapitalne izdatke u iznosu od 14.173,24€,***
- ***Obaveza za pozajmice i kredite u iznosu od 10.100,00€,** a odnose se na obaveze po osnovu dospjelih a neplaćenih obaveza za glavnice u iznosu od 6.300,00€ i kamatu u iznosu od 3.800,00€.*

Revizijom je utvrđeno da Opština Mojkovac u Izvještaju o neizmirenim obavezama na 31.12.2013. godine nije pravilno iskazala strukturu neizmirenih obaveza, odnosno uvećala je obaveze za ostale tekuće izdatke, a umanjila obaveze za ostala lična primanja, transfere institucijama, pojedincima i NVO i kapitalne izdatke. Takođe, u izvještaju o neizmirenim obavezama nijesu uključene obaveze u iznosu od 69.904,34€, a iste se odnose na:

- *Obaveze za neto zaradu za XII mjesec 2013. godine u iznosu od 42.505,77€*
- *Obaveze za poreze i doprinose i prirez za XI mjesec 2013. godine - 21.557,54€,*
- *Obaveze po osnovu pozajmica i kredita u iznosu od 5.841,75€.*

Neizmirene obaveze na kraju 2013. godine, nakon uključenih korekcija iznose 393.198,65€.

Obaveze javnih preduzeća na dan 31.12.2013. godine po osnovu neizmirenih obaveza prema podacima iz Izvještaja o neizmirenim obavezama - Obrazac NEO, iznose 921.282,16€. Slijedi korigovani tabelarni pregled obaveza na 31.12.2012. i 31.12.2013. godine i otplata obaveza iz prethodnog perioda:

Redni broj	Vrsta neizmirene obaveze	Korigovano stanje obaveza 31.12. 2012.g.	Otplata obaveza u toku 2013.g.	Obaveze nastale u 2013.g.	Korigovano stanje neizmirenih obaveza na 31.12.2013.
I	**Obaveze za tekuće rashode**	**204.284,36**	**156.434,32**	**215.337,92**	**263.187,96**
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret p	25.217,13	23.847,05	88.097,74	89.467,82
	Obaveze za ostala lična primanja	36.406,10	34.539,31	46.521,28	48.388,07
	Obaveze za ostale tekuće rashode	142.661,13	98.047,96	80.718,90	125.332,07
II	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**			**0,00**	
III	**Obaveze za transfere institucijama,pojedincima,NVO**	**10.499,59**	**10.499,59**	**16.185,60**	**16.185,60**
IV	**Obaveze za kapitalne izdatke**	**36.950,00**	**29.859,20**	**90.792,54**	**97.883,34**
V	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**		**159,00**	**16.100,75**	**15.941,75**
a)	**glavnica**			12.282,03	12.282,03
b)	**kamata**			3.659,72	3.659,72
VI	**Obaveze iz rezervi**			0,00	
UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+ II+ III+ IV+ V+ VI)		**251.733,95**	**196.793,11**	**338.257,81**	**393.198,65**

Opština Mojkovac je imala neto povećanje neizmirenih obaveza za 2013. godinu u iznosu od 141.464,70€.

6. Budžetski suficit/deficit

Opština Mojkovac u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji nije iskazala finansijski rezultat. U sljedećoj tabeli je prikazan finansijski rezultat Budžeta Opštine Mojkovac za 2013. godinu na gotovinskoj osnovi, korigovan nalazima revizije:

				Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji Opštine Mojkovac					**Obrazac 7**
									Godina: 2013
RAČUNI				**OPIS**	**PLAN**	**Izvršenje u 2013. g.**	**KOREKCIJE**		**Korigovano izvršenje za 2013.**
							smanjenje	**povećanje**	
7				PRIMICI	***1.360.250,00***	1.107.339,42			**1.033.381,19**
	71			**Tekući prihodi**	**1.281.430,00**	**1.029.304,49**			**1.029.304,49**
		711		**Porezi**	**398.000,00**	**380.612,36**			**380.612,36**
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	140.000,00	168.533,22			168.533,22
			7112	Porez na dobit pravnih lica					0,00
			7113	Porez na imovinu	138.000,00	108.656,75			108.656,75
			7114	Porez na dodatu vrijednost					0,00
			7115	Akcize					0,00
			7116	Porez na među.trgovinu i transakcije					0,00
			7117	Lokalni porezi	120.000,00	103.422,39			103.422,39
			7118	Ostali republički porezi					0,00
		712		**Doprinosi**	**0,00**	**0,00**			**0,00**
			7121	Doprinosi za PIO					0,00
			7122	Doprinosi za zdravs. Osiguranje					0,00
			7123	Doprinosi za osig.o nezaposlenosti					0,00
			7124	Ostali doprinosi					0,00
		713		**Takse**	**170.000,00**	**153.159,13**			**153.159,13**
			7131	Administrativne takse	10.000,00	7.266,69			7.266,69
			7132	Sudske takse					0,00
			7133	Boravišne takse					0,00
			7134	Registracione takse					0,00
			7135	Lokalne komunalne takse	160.000,00	145.892,44			145.892,44
			7136	Ostale takse					0,00
		714		**Naknade**	**627.430,00**	**456.998,00**			**456.998,00**
			7141	Naknade za koriš.dob.od opš.intere	17.000,00	13.065,52			13.065,52
			7142	Naknade za koriš.prirodnih dobara	130.000,00	83.906,33			83.906,33
			7143	Ekološke naknade					0,00
			7144	Naknade za prired.igara na sreću					0,00
			7145	Naknade korisc.gradjevinskog zemljista					0,00
			7146	Naknada za izgr.građevinskog zemlj	70.000,00	5.917,20			5.917,20
			7147	Naknada za izgr.održavanje lokal.put	370.430,00	337.635,62			337.635,62
			7148	Naknada za puteve	15.000,00	12.873,78			12.873,78
			7149	Ostale naknade	25.000,00	3.599,55			3.599,55
		715		**Ostali prihodi**	**86.000,00**	**38.535,00**			**38.535,00**
			7151	Prihodi od kapitala					0,00
			7152	Novčane kazne i oduzete imov. kori	1.500,00	182,45			182,45
			7153	Prihodi koje organi ostv. vrš. svoje d	4.500,00	1.305,93			1.305,93
			7154	Samodoprinosi					0,00
			7155	Ostali prihodi	80.000,00	37.046,62			37.046,62
	73			**Primici od otplate Kredita i sredstva Prenešena iz prethodne godine**	**78.820,00**	**78.034,93**			**4.076,70**
			731	Primici od otplate kredita	4.861,77	4.076,70			4.076,70
			732	**Sredstva prenešena iz prethodne go**	**73.958,23**	**73.958,23**	73.958,23		0,00
			7321	Sredstva prenešena iz prethodne go	73.958,23	73.958,23	73.958,23		0,00
			7322	Sredstva po osnovu kratk. plasmana		0,00			0,00

4				**IZDACI**	**2.500.250,00**	**1.769.092,15**			**1.800.887,72**
	41			**Tekući izdaci**	**1.231.067,00**	**914.797,56**			**946.752,35**
		411		**Bruto zarade i doprinosi na teret po**	**724.332,00**	**605.781,94**			**605.781,94**
			4111	Neto zarade	418.720,00	368.704,74			368.704,74
			4112	Porez na zarade	69.360,00	51.126,24			51.126,24
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	155.079,00	121.733,97			121.733,97
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	73.403,00	57.555,55			57.555,55
			4115	Opštinski prirez	7.770,00	6.661,44			6.661,44
		412		**Ostala lična primanja**	**94.415,00**	**47.271,22**			**47.271,22**
		413		**Rashodi za materijal**	**124.235,00**	**66.244,39**			**66.244,39**
		414		**Rashodi za usluge**	**88.750,00**	**62.193,51**			**62.193,51**
		415		**Rashodi za tekuce odrzavanje**	**55.880,00**	**43.837,07**			**43.837,07**
		416		**Kamate**	**0,00**	**0,00**		31.954,79	**31.954,79**
		417		**Renta**	**1.300,00**	**540,00**			**540,00**
		418		**Subvencije**	**32.000,00**	**14.806,69**			**14.806,69**
		419		**Ostali izdaci**	**110.155,00**	**74.122,74**			**74.122,74**
	42			**Transferi za socijalnu zaštitu**	**8.800,00**	**7.332,10**			**7.332,10**
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	600,00	500,00			**500,00**
		422		Sredstva za tehnološke viškove					**0,00**
		423		Prava iz oblasti PIO osiguranja	8.200,00	6.832,10			**6.832,10**
		424		Ostala prava iz oblasti zdravstv.zaštite					**0,00**
		425		Ostala prava iz oblasti zdravs.osiguranja					0,00
	43			**Transf. inst.pojed.nevl. i javn.sekto**	**477.120,00**	**313.277,37**			**313.277,37**
		431	4311	Transferi za zdravsvenu zastitu					0,00
		431	4312	Transferi obrazovanju	4.000,00	2.558,60			2.558,60
		431	4313	Transferi institucijama kulture i spo	238.500,00	171.210,39			171.210,39
		431	4314	Transferi NVO	10.000,00	2.600,00			2.600,00
		431	4315	Transferi politickim partijama,starn	25.400,00	17.944,00			17.944,00
		431	4316	Transferi za jednokratne socijalne p	19.850,00	19.340,00			19.340,00
		431	4317	Transferi za licna primanja pripravn	18.000,00	15.138,12			15.138,12
		431	4318	Ostali transferi pojedincima	31.570,00	16.920,00			16.920,00
		431	4319	Ostali transferi institucijama	79.800,00	47.769,13			47.769,13
		432	4324	Transferi opstinama					0,00
		432	4325	Transferi budzetu drzave					0,00
		432	4326	Transferi javnim preduzecima	50.000,00	19.797,13			19.797,13
	44			**Kapitalni izdaci**	**504.500,00**	**306.281,54**			**306.281,54**
		441		**Kapitalni izdaci**	**504.500,00**	**306.281,54**			**306.281,54**
	45			**Pozajmice,krediti,deponov.nov.sredstva**					0,00
		462		**Otplata garancija**					**0,00**
		463		**Otplata obaveza iz prethodnih godi**	**233.763,00**	**196.952,33**	159,22		**196.793,11**
	47			**Rezerve**	**45.000,00**	**30.451,25**			**30.451,25**
				Suficit/Deficit (7+742-4)					**-120.435,91**
				Finansiranje (domaće finansiranje + inostrano finansiranje)					**0,00**
				Domaće finansiranje (7511-4611-4630)					**-73.134,79**
	75	**751**	**7511**	**Pozajmice i krediti iz domaćih izvora**					**0,00**
	46	461	4611	Otplata dugova	115.000,00	104.930,36	31.894,55	98,98	**73.134,79**
		463	4630	Promjena (smanjenje) neto oobaveza iz prethodn		196.952,33			**141.464,70**
				Inostrano finansiranje (*+741)					**106.776,58**
			*	Krediti i hartije od vrijednosti (7512-4612)					**0,00**
	75	751	7512	Pozajmice i krediti iz inostranih izvora					**0,00**
	46	461	4612	Otplata dugova					**0,00**
	74	**741**		**Donacije**	**270.000,00**	**106.776,58**			**106.776,58**
	72			**Prihodi od prodaje imovine**	**110.000,00**	**60.000,00**			**60.000,00**
	74	**742**		**Transferi**	**875.000,00**	**647.070,62**			**647.070,62**
				Povećanje/smanjenje depozita					**0,00**
				(-dom.fin.-ino.fin.-prih.od prod.-def)					**26.794,12**

Slijedi kratak pregled utvrđenih činjenica koje su uticale na izmijenu i na iskazivanje rezultata:

1. *Račun 732 – Sredstva prenešena iz prethodnih godina koji je bio iskazan u iznosu od 73.958,23€, sveden je na 0, stoga jer se novčana sredstva koja su preostala na kraju godine iskazuju kao depoziti na početku sljedeće godine i ne mogu se iskazivati kao prihod Budžeta tekuće godine.*
2. *Račun 463- Otplata obaveza iz prethodnih godina prikazan je u iznosu od 196.952,33€. S obzirom da su sa ovog računa vršene otplate dugova-rate po lizingu (glavnica i kamata) izvršena je reklasifikacija i navedeni račun umanjen za 159,22€, a povećani račun 461- Otplata dugova za 98,98€ i račun 416- Kamate za 60,24€.*
3. *Račun 461 – Otplata dugova iskazan je u iznosu od 104.930,36€. S obzirom da je sa ovog računa vršena otplata dugova – kredita (glavnice i kamate) izvršena je reklasifikacija i navedeni račun umanjen za iznos kamata - 31.894,55€, a povećan račun 416 - Kamate za 31.894,55€.*

Nakon korekcije navedenih računa, deficit iznosi: - 120.435,91€. Navedeni deficit od - 120.435,91€ i otplata kredita u iznosu od 73.134,79€ pokriven je iz:

- Donacija – 106.776,58€
- Prihoda od imovine 60.000,00€ i
- i 26.794,12€ - dio iz gotovine koja je prenešena kao depozit na početku godine.

7. Evidencija imovine Opštine Mojkovac

Osnovna sredstva Opštine Mojkovac

Revizijom je utvrđeno da Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode ne vodi evidenciju opreme na modifikovanoj osnovi, a u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, odnosno ne vodi evidenciju na klasi 0. Stoga se revizijom nije moglo izvršiti vrijednosno upoređenje popisane imovine sa knjigovodstvenim stanjem.

Shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Opština Mojkovac je bila u obavezi da izvrši popis imovine za 2013. godinu.

Popis imovine Opština Mojkovac trebala je izvršiti u skladu sa članom 44 i 48 Zakona o državnoj imovini, članom 12 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Predsjednik Opštine Mojkovac je donio Rješenje o imenovanju popisne komisije br. 01-1860 od 26.12.2013. godine, o vršenju godišnjeg popisa na dan 31.12.2013. godine. Rješenjem je utvrđen rok za dostavu Izvještaja o popisu Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode do 20.01.2014. godine. Komisija je dostavila Izvještaj o popisu imovine bez broja i datuma dostave, koji je potpisala Predsjednica popisne komisije.

Izvještaj o popisu čine popisne liste pokretne imovine po kancelarijama. Kolona utvrđeni manjkovi i viškovi po popisu nije popunjena, bez obzira na utvrđena odstupanja. Stanje po knjigama je u stvari stanje po prethodnom popisu koje je evidentirano u popisnim listama za izvještaj o popisu za 2012. rodinu. Sastavni dio popisa čine i popisne liste nepokretne imovine - zemljišta, građevinskih objekata i poslovnih prostora koji su u vlasništvu opštine. Za nepokretnu imovinu je uneseno mjesto gdje se ista nalazi, katastarska opština, broj posjedovnog lista, broj parcele, plan-skica, površina, osnov sticanja (za imovinu za koju je osnov sticanja poznat).

Opština Mojkovac nije formirala komisiju za popis novčanih sredstava na žiro računima, koji su sastavni dio konsolidovanog računa trezora, blagajne, kao ni stanje potraživanja i obaveza Opštine Mojkovac na dan 31.12.2013. godine.

Opština Mojkovac je imajući u vidu nedostatke oko popisa pokretne i nepokretne imovine, pokrenula procedure procjene imovine koju koristi i čiji je vlasnik. Za procjenu imovine angažovala je ovlašćenog procjenjivača, sa kojim je zaključen Ugovor o djelu br. 01-1625 od 08.11.2013. godine. Ugovorom je definisana obaveza da Izvršilac posla izvrši procjenu vrijednosti svih pokretnih i nepokretnih stvari i drugih imovinskih prava koja pripadaju Opštini Mojkovac. Rok za izvršenje navedene procjene bio je 31.12.2013. godine.

Ovlašćeni procjenjivač angažovan za procjenu imovine u toku revizije dostavio je:

1. Elaborat procjene vrijednosti nepokretnosti u Mojkovcu, vlasništvo Opštine Mojkovac (zgrada Opštine), br. 08-1533 od 15.09.2014. godine - Procjena se odnosi na nepokretnost – objekat u kojem je smještena zgrada Opštine Mojkovac, odnosno na procjenu nepokretnosti iz Lista nepokretnosti br. 102 KO Mojkovac i to stambeno poslovna zgrada na katastarskoj parceli br. 274 i u njoj poslovni prostor PD1 u prizemlju površine 172m^2 i nestambeni prostor površine na spratu 188 m^2. Procijenjena vrijednost navedenog objekta je 328.489,41€.

2. Elaborat procjene vrijednosti nepokretnosti u Mojkovcu, vlasništvo Opštine Mojkovac (zemljište na kojem je izgrađen objekat Vatrogasnog doma), br. 08-1534 od 15.09.2014. godine - Procjena se odnosi na nepokretnosti iz Lista nepokretnosti br.732 K.O Mojkovac i to: Katastarska parcela br.348/2 neplodno zemljište površine 1078m^2. Procijenjena vrijednost nepokretnosti na parceli 348/2 je: 282.866,20€

3. Elaborat o procjeni vrijednosti imovine (pokretne i sitnog inventara) na dan 31.12.2013. godine, br. 08-1532 od15.09.2014. godine. Prilikom procjene pokretne imovine uzeti su u obzir sljedeći elementi: Inventarni broj sredstva, stanje po knjigama, stanje po popisu na dan 31.12.2013. godine, pojedinačna vrijednost i iskazana sadašnja procijenjena vrijednost osnovnog sredstva. Procijenjena vrijednost pokretne imovine Opštine Mojkovac je: 761.029,97€.

4. Elaborat o procjeni vrijednosti nepokretnosti u Mojkovcu, vlasništvo Opštine Mojkovac na dan 31.12.2013. godine. Na osnovu rezultata dobljenih primjenom metoda procjene, u skladu sa Uputstvom o sadržini Izvještaja o procjeni vrijednosti imovine i drugih sadržaja Opštine Mojkovac – lokalne uprave, vrijednost nepokretne imovine vlasništvo Opštine Mojkovac je: 304.264,50€.

Opština Mojkovac je do okončanja revizije izvršila unos i evidentiranje imovine (pokretne i nepokretne) u softver za evidenciju imovine koji se nalazi u njenom posjedu. Opština Mojkovac je, u skladu sa članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini izvršila obračun amortizacije po stopama za obračun propisanim Uredbom, putem elektronske obrade podataka (softver za evidenciju državne imovine), po stopama za obračun propisanim Uredbom i dostavila Obrazac OA – Obračun amortizacije materijalne i nematerijalne imovine za 2013. godinu;

Slijedi tabelarni pregled imovine Opštine Mojkovac na dan 31.12.2013. godine:

Konto	Naziv sredstva	Procijenjena/nabavna vrijednost	Amortizacija za 2013.	Sadašnja vrijednost
01311	Administrativne zgrade	611.355,61	24.454,23	586.901,38
01431	Građevinsko zemljište	304.264,50	0,00	304.264,50
0151	Sredstva transporta	705.760,00	141.152,00	564.608,00
0152	Kompjuterska oprema	10.274,00	1.031,90	9.242,10
0153	Kancelarijska oprema	42.536,47	4.148,65	38.387,82
0154	Telekomunikaciona oprema	735,00	144,00	591,00
0159	Ostalo	1.783,50	235,15	1.548,35
	Ukupno:	**1.676.709,08**	**171.165,93**	**1.505.543,15**

Opština Mojkovac treba da evidenciju imovine vodi na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0.

Opština Mojkovac treba da prilikom vršenja popisa, pored pokretne i nepokretne imovine, izvrši i popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine;

Evidencija državne imovine u opštini

Članom 20. Zakona o državnoj imovini propisano je da „Državnom imovinom Crne Gore upravlja organ uprave nadležan za poslove imovine i da obavlja sledeće poslove: vodi jedinstvenu evidenciju i registar državne imovine, stara se o namjenskom korišćenju državne imovine, brine o imovini koja po sili zakona postaje državna imovina, stara se o poslovima upisa u katastar, parcelacije, razgraničenja, razmjena, priprema nacrta ugovora i praćenje njihove realizacije, naplati zakupa i drugim poslovima u vezi sa državnom imovinom i obezbjeđuje uslove za zaštitu imovine." Za navedene poslove u Opštini Mojkovac zadužena je Direkcija za imovinu i zaštitu prava opštine.

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 Mojkovac bile su dužne da dostave podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine – Direkciji za imovinu u elektronskoj formi radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Revizijom je utvrđeno da Javna preduzeća i javne službe čiji je osnivač opština (JKP Gradac, Turistička organizacija Mojkovac, Centar za kulturu Mojkovac) nijesu u propisanim rokovima, kao ni kasnije, dostavile Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine koja je u njihovom vlasništvu i koju koriste. Izvještaje o popisu su bili dužni dostaviti na propisanim obrascima: PS1, PS2, NS1 I NS2, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Opština Mojkovac treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine koji će obuhvatiti i javna preduzeća i javne službe čiji je osnivač opština i obaveže iste da u skladu sa Zakonom o državnoj imovini dostavljaju u propisanim rokovima izvještaje o popisu državne imovine koju koriste.

8. Javne nabavke

Opština Mojkovac je u skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, 28.01.2013. godine donijela Plan javnih javnih nabavki za 2013. godinu. Izmjenama i dopunama plana javnih nabavki[52] *koje su zavedene pod istim datumom i brojem, ukupno procijenjena vrijednost planiranih nabavki smanjena je sa 380.000,00€ na 284.500,00€. Pregled planiranih javnih nabavki za 2013. godinu dat je u sledećoj tabeli:*

Predmet javne nabavke	Plan javnih nabavki - 28.01.2013.g. (broj 01-74)		Amandman 1 - 28.01.2013.g. (broj 01-74)	
	Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost	Vrsta postupka	Procijenjena vrijednost
Robe	1 otvoreni postupak 3 šopinga	84.000,00	1 otvoreni postupak 3 šopinga	66.500,00
Radovi	1 otvoreni postupak 8 šopinga	202.500,00	8 šopinga	115.000,00
Usluge	7 šopinga	93.500,00	7 šopinga	103.000,00
Ukupno	20 postupaka JN	380.000,00	19 postupaka JN	284.500,00

Ukupna vrijednost planiranih nabavki za 2013. godinu je 284.500,00€ i odnosi se na 19 postupaka javnih nabavki i to:

Robe – 4 postupka procijenjene vrijednosti 66.500,00€ od kojih će se jedan realizovati kao otvoreni postupak, a preostala tri putem šopinga,

Radovi – 8 postupaka procijenjene vrijednosti 115.000,00€ čija je realizacija planirana uz primjenu šopinga, i

Usluge – 7 postupaka procijenjene vrijednosti 103.000,00€ čija je realizacija planirana uz primjenu šopinga.

[52] *Izmjene broj 01-74. novi document treba zavesti pod drugim brojem i na datum kada je izvršena promjena prvobitnog (u ovom slučaju 28.03.2013.g.).*

Od 19 postupaka ukupno procijenjene vrijednosti od 284.500,00€, Opština Mojkovac je realizovala 5 postupaka čija ukupna vrijednost (sa PDV-om) iznosi 65.406,62€ i isti su prikazani u sljedećoj tabeli:

Javne nabavke Opštine Mojkovac - 2013.g.								
R.B.	predmet javne nabavke		Vrsta postupka	procijenjena vrijednost	Iznos na budžetskoj poziciji		Izvor finansiranja	Ugovorena vrijednost sa PDV-om
1	Robe	Kancelarijski materijal	Šoping	7.500,00	4131	12.485,00	Budžet Opštine	3.965,92
2		Saobraćajna signalizacija	Šoping	15.000,00	4419	161.500,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
3		Gradjevinski materijal - Mjesne zajednice	Šoping	20.000,00	4413	205.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
4		Gorivo	Otvoreni postupak	24.000,00	4135	24.000,00	Budžet Opštine	22.666,00
		Ukupno		**66.500,00**				**26.631,92**
5	Radovi	Radovi na sanaciji fasada	Šoping	10.000,00	4419	161.500,00	Budžet Opštine	9.330,00
6		Radovi na održavanju vjerskih objekata	Šoping	5.000,00	4419	161.500,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
7		Radovi na izgradnji mosta u Slatini	Šoping	10.000,00	4412	134.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
8		Radovi na izgradnji uličnе rasvjete	Šoping	10.000,00	4412	134.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
9		Radovi na objektima za zaštitu obale rijeke Tare	Šoping	5.000,00	4412	134.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
10		Radovi na uredjenju gradskog trga	Šoping	20.000,00	4412	134.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
11		Izgradnja vodovoda	Šoping	35.000,00	4412	134.000,00	Budžet Opštine	Ugovor zaključen 2014.g.
12		R.na izgradnji Njegoševe ulice-nastavak gradnje	Šoping	20.000,00	4413	205.000,00	Budžet Opštine	17.444,70
Ukupno				**115.000,00**				**26.774,70**
13	Usluge	Usluge održavanja mehanizacije	Šoping	11.500,00	4153	49.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
14		Promotivne usluge, usluge informisanja	Šoping	12.000,00	4149	26.340,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
15		Usluge održavanja gradjevinskih objekata i opren	Šoping	37.500,00	4153	49.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
16		Usluge izrade projeitne dokumentacije	Šoping	20.000,00	4147	20.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
17		usluge održavanja uličnе rasvjete	Šoping	5.000,00	4151	5.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
18		Usluge TV prenosa sjednica SO i izrada progran	Šoping	12.000,00	4149	26.340,00	Budžet Opštine	12.000,00
19		Usluge osiguranja imovine i zaposlenih	Šoping	5.000,00	4194	5.000,00	Budžet Opštine	Nije realizovano tokom
Ukupno				**103.000,00**				**12.000,00**
Ukupno Javne nabavke -2013 g.				**284.500,00**				**65.406,62**

Shodno članu 117 i 118 Zakona Opština je Upravi za javne nabavke 27.02.2014. godine dostavila Izvještaj o sprovedenim postupcima javne nabavke i zaključenim ugovorima na propisanim obrascima:

Obrazac A – Primjenom Otvorenog postupka javne nabavke zaključen je ugovor na iznos od 22.666,00€,
Obrazac B – Primjenom šopinga, zaključeni su ugovori na iznos od 42.740,62€,
Obrazac C - Sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma u iznosu od 48.603,18 €.

Radno mjesto službenika za javne nabavke sistematizovano je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe menadžera sa zvanjem - Ovlašćeno službeno lice II (za javne nabavke). Lice imenovano za službenika za javne nabavke, je službenik Opštine koji je raspoređen na poslovima Menadžera. Službenik za javne nabavke je krajem 2013. godine položio ispit za rad na poslovima javnih nabavki.[53]

U postupku revizije za svaki pojedinačni postupak javne nabavke, utvrdjeno je sledeće:
- Svi pozivi za javno nadmetanje, Odluke o obustavljanju postupka/izboru najpovoljnije ponude objavljeni su na portalu Uprave za javne nabavke.
- Ugovori su zaključeni u skladu sa članom 107 zakona, nakon isteka roka za žalbu (period mirovanja)

Otvoreni postupak javne nabavke br.1 - Nabavka goriva (poziv broj 01-696)

Planom javnih nabavki za 2013 godinu, pod rednim brojem 4 planirana je nabavka goriva kao otvoreni postupak javne nabavke. Sredstva za realizaciju ove nabavke predviđena su u okviru računa 4135 – Rashodi za gorivo koji su Odlukom o budžetu planirani u iznosu od 24.000,00€. Procijenjena vrijednost javne nabavke je 24.000,00€ .

Po predmetnom pozivu pristigla je ponuda od jednog ponudjača. Ponuda je dostavljena 24.06.2013. godine po kojoj ponuđena cijena iznosi 22.666,00€ sa PDV-om.

Na osnovu sprovedenog postupka sa ponuđačem je zaključen ugovor broj 01/1089 od 19.07.2013.godine na ukupan iznos od 22.666,00€ sa uračunatim PDV-om na rok od 12 mjeseci od dana zaključenja ugovora[54]*. Uvidom u analitičku karticu od jula do kraja godine Opština je izvršila nabavku goriva u iznosu od 21.534,08€.*

[53] *Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki, broj 01-7155 od 25.12.2013.godine*
[54] *Ugovor je dostavljen i Upravi za javne nabavke 05.09.2013.godine*

Šoping postupci

Šoping br. 1 – Radovi na izgradnji atmosferske kanalizacije

Planom javnih nabavki za 2013. godinu, pod rednim brojem 12, radovi na izgradnji (nastavak izgradnje) Njegoševe ulice planirani su kao šoping. Sredstva za realizaciju ove nabavke predviđena su u okviru računa 4413 – Izdaci za građevinske objekte u iznosu od 20.000,00€. Procijenjena vrijednost javne nabavke je 20.000,00€.
Odluka o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-610 od 26.04.2013. godine donesena je i objavljena na portalu Uprave za javne nabavke i ista je dostavljena ponuđaču 30.04.2013. godine.
Ugovor o građenju broj 01-654 je zaključen 09.05.2013.godine sa ponuđačem na iznos od 17.444,70€ sa uračunatim PDV-om uz obavezu da se radovi izvrše najkasnije do 30.06.2013. godine.
Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa prihvaćenom ponudom i da je Opština po ovom osnovu izvršila plaćanja u iznosu od 15.939,20€ od čega izabranom ponuđaču iznos od 4.500,00€, a iznos od 11.439,20€ na osnovu cesija.
Revizijom je utvrđeno da Opština ne popunjava Zapisnike na obrascima koji su propisani Pravilnikom o obrascima u postupku javnih nabavki (Zapisnik o javnom otvaranju ponuda i Zapisnik o pregledu ocjeni i vrednovanju ponuda) već primjenjuje svoju formu - Zapisnik o otvaranju i izboru najpovoljnije ponude za nabavku male vrijednosti.

Šoping br. 2 – Kancelarijski materijal

Planom javnih nabavki za 2013. godinu, pod rednim brojem 1 planirana je nabavka kancelarijskog materijala, a kao vrsta postupka koji će se sprovesti naveden je šoping. Sredstva za realizaciju ove nabavke predviđena su u okviru računa 4131 – Administrativni materijal u iznosu od 7.500,00€. Procijenjena vrijednost javne nabavke je 7.500,00€ .

Odluka o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-609 od 26.04.2013. godine donesena je i objavljena na portalu Uprave za javne nabavke i poslata je ponuđačima 30.04.2013. godine.

Ugovor o isporuci robe 01-653 je zaključen je 09.05.2013.godine na iznos od 3.965,92€ do okončanja isporuke.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača za 2013. godinu utvrđeno je da je Opština tokom godine za nabavku kancelarijskog materijala izvršila isplatu u iznosu od 948,80€, dok su ostale fakture u iznosu od 2.332,58€ isplaćene tokom 2014. godine. Fakture su obračunate u skladu sa prihvaćenom ponudom.

Šoping br. 3 – Usluge TV prenosa

Planom javnih nabavki za 2013. godinu, usluge TV prenosa sjednica Skupštine i izrada programskih sadržaja od interesa za opštinu, planirane su pod rednim brojem 18 koje će se realizovati primjenom šopinga. Sredstva za realizaciju ove nabavke predviđena su u okviru računa 4149 – Ostale usluge u iznosu od 26.340,00€. Procijenjena vrijednost javne nabavke je 12.000,00€.

Odluka o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-611 od 26.04.2013.godine donesena je i objavljena na portalu Uprave za javne nabavke i poslata je ponudjaču 30.04.2013.godine.

Ugovor o pružanju TV i radio usluga 01-652 je sa ponudjačem "Radio Mojkovac" d.o.o. zaključen 09.05.2013. godine na iznos od 12.000,00 € i odnosi se na budžetsku 2013 godinu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Opština vršila avansna plaćanja i ako je ugovorom definisano da se plaćanje za ugovorene usluge vrši sukcesivno po izvršenoj usluzi. Tokom 2013. godine po ovom osnovu izvršena je isplata u iznosu od 12.000,00€, a fakture su obračunate u skladu sa prihvaćenom ponudom.

Šoping br. 5 – Vodovod Slatina

Planom javnih nabavki za 2013. godinu, radovi na izgradnji vodovoda u Slatini planirani su pod rednim brojem 11 uz primjenu šopinga. Sredstva za realizaciju ove nabavke predviđena su u okviru računa 4412 – Izdaci za lokalnu infrastrukturu. Procijenjena vrijednost javne nabavke je 35.000,00€.

U Zapisniku o otvaranju i izboru najpovoljnije ponude za nabavku male vrijednosti broj 04-121 od 05.08.g. službenik za javne nabavke je konstatovao da su po predmetnom zahtjevu pristigle dvije ponude.
U postupku revizije nijesu date na uvid ponude koje su pristigle na osnovu zahtjeva za dostavljanje ponuda šopingom, jer je dokumentacija poslata Državnoj komisiji za kontrolu postupka javnih nabavki.
Zbog niza žalbi Državnoj komisiji, upućenih od strane oba ponudjača koja su dostavila ponudu, postupak je realizovan tek u junu 2014. godine i to nakon što je jedan od ponuđača odustao od žalbe. Ugovor o građenju broj 01-715 od 09.06.2014. godine zaključen je na iznos od 18.332,09€.

Šoping br. 6 – Radovi na sanaciji fasada – ponovljen postupak

Zahtjev za dostavljanje ponuda šopingom, broj 01-1159 je shodno članu 29 i 63 Zakona, objavljen na portalu Uprave za javne nabavke 31.07.2013. godine i sadrži sve podatke kao u prvom pozivu osim izmjena:

- *Krajnjeg roka za dostavljanje ponuda: 12.08.2013. godine do 12:00h.*
- *Roka za donošenje odluke: 19.08.2013. godine.*

Odluka o izboru najpovoljnije ponude, broj 01-1204 od 13.08.2013. godine donesena je i objavljena na portalu Uprave za javne nabavke.
Ugovor o građenju broj 01/1430 od 01.10.2013. godine zaključen je na iznos od 9.330,00€ sa obavezom završetka radova do 15.10.2013. godine. Izabrani ponudjač je 08.11.2013. godine dostavio Okončanu situaciju na iznos od 9.330,00€ sa uračunatim PDV-om, od čega je Opština tokom 2013. godine isplatila iznos od 3.000,00€.

Neposredni sporazumi

Planom javnih nabavki nijesu planirane nabavke koje će se realizovati primjenom neposrednog sporazuma. U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 48.603,18€, što čini 28,24 % u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet za javne nabavke za 2013. godinu.
Zakonom o javnim nabavkama, član 30, je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€.
Imajući u vidu da ukupno izvršeni budžet za javne nabavke za 2013. godinu iznosi 114.009,80€, Opština je značajno prekoračila dozvoljeni limit od 10%.
U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 48.603,18€, što čini 42,63% u odnosu na ukupno izvršeni godišnji budžet za javne nabavke za 2013. godinu. Iznos od 48.603,18€ koji je evidentiran u obrascu C obuhvata nabavku:

- *Roba: Publikacija, časopisa i glasila, rezervnih djelova, sredstava higijene, administrativnog i građevinskog materijala.*
- *Usluga: Održavanja opreme, deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije, stručnog usavršavanja, osiguranja imovine i zaposlenih i sl.*

Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da Opština u obrascu C nije evidentirala sve nabavke koje su realizovane primjenom neposrednog sporazuma.

Utvrdjene nepravilnosti prilikom revizije javnih nabavki:

Od 19 postupaka ukupno procijenjene vrijednosti od 284.500,00€, Opština Mojkovac je realizovala 5 postupaka čija je ukupna vrijednost (sa PDV-om) 65.406,62€, što čini izvršenje 23% u odnosu na planirane nabavke.

Uvidom u dokumentaciju sprovedenih postupaka šoping metodom, utvrđeno je da Opština ne popunjava Zapisnik o javnom otvaranju ponuda kao ni Zapisnik o pregledu ocjeni i vrednovanju ponuda, čija je forma i sadržaj propisana Pravilnikom o obrascima u postupku javnih nabavki već koristi svoj obrazac Zapisnika o otvaranju i izboru najpovoljnije ponude za nabavku male vrijednosti. Predmetni obrazac ne sadrži osnovne podatke definisane Zakonom (posebno obrazloženje donošenja odluke o izboru najpovoljnije ponude/odbacivanju ponude i sl).

Članom 98 i 103 Zakona o javnim nabavkama određen je minimum podataka koji se moraju navesti u Zapisniku prije donošenja odluka koje rezultiraju obustavljanjem postupka ili zaključivanjem ugovora.
Kod sprovođenja šopinga, uglavnom se nije postupalo u skladu sa članom 16 Zakona kojim je propisano da od strane službenika za javne nabavke i Gradonačelnika bude potpisana Izjava o nezavisnosti – o nepostojanju sukoba interesa naručioca.

U obrascu C koji sadrži podatke o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 48.603,18€, dok ukupno izvršeni budžet za javne nabavke za 2013. godinu iznosi 114.009,80€. Zakonom o javnim nabavkama, član 30, je propisano da ukupna vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€. Revizijom je utvrđeno da ukupno izvršeni godišnji budžet za javne nabavke za 2013. godinu putem neposrednog sporazuma iznosi 42,63%.

***Opština Mojkovac treba da plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba, kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki**.*

Opština Mojkovac treba da prilikom nabavke roba, radova i usluga, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama, Pravilnika o obrascima u postupku javnih nabavki, kao i da nabavke neposrednim sporazumom svede na minimum.

Rukovodilac Kolegijuma V

Dragiša Pešić
Član Senata
.....

Zakonska i druga akta koja su se koristila u izradi izvještaja

- *Zakon o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG" br. 42/03, 28/04, 75/05, 13/06 i „Sl list Crne Gore" br. 88/09, 03/10, 73/10 i 38/12);*
- *Zakon o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG" br. 42/03, 44/03, 05/08, 51/08 i 74/10);*
- *Zakon o budžetu („Sl. list RCG" br. 40/01, 44/01, 28/04, 71/05, i „Sl list Crne Gore" br. 12/07, 73/08, 53/09, 46/10, 49/10, 53/11);*
- *Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG", 42/11);*
- *Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09, 40/11);*
- *Zakon o porezu na promet nepokretnosti („Sl. list CG" br. 69/03, „Sl list Crne Gore" br. 17/07, 73/10, 40/11); (Donesen novi i primjenjuje se od 01. januara 2014. godine („Sl. list CG", br. 36/13 od 26.07.2013. godine)*
- *Zakon o porezu na nepokretnosti („Sl. list RCG" br. 65/01, 69/03, 75/10);*
- *Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG", br. 32/10, 14/11);*
- *Pravilnik o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG", br. 26/11, 15/13);*
- *Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG", br. 35/05, 37/05, 81/05, 02/13);*
- *Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG" br. 28/02);*
- *Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG", br. 32/03);*
- *Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG", br. 47/11);*
- *Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG" br. 13/10);*
- *Uputstvo o radu državnog trezora („Sl. List CG" br. 80/08, 02/09, 45/10, 15/11, 17/12 i 16/13);*
- *Uredba o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG", br. 26/12)*
- *Statut Opštine Mojkovac („Sl list CG - OP", br. 31/10, i 26/12);*
- *Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Mojkovac ("Sl list CG - OP", br. 02/11, 06/12, 17/12, 23/13));*
- *Zakon o poreskoj administraciji („Sl.list CG" br. 73/10, 29/11,28/12)*
- *Zakon o administrativnim taksama („Sl.list RCG" br 53/03, ….07/13, 08/13, 26/13)*
- *Zakon o lokalnim komunalnim taksama („Sl.list RCG" br.27/06)*
- *Poslovnik Skupštine Opštine Mojkovac („Sl.list CG"- opštinski propisi 21/11),*
- *Odluka o porezu na nepokretnosti ("Sl list CG - OP", br. 19/13);*
- *Odluka o prirezu poreza na dohodak fizičkih lica (("SL. list RCG-OP", br. 38/03),*
- *Odluka o lokalnim administrativnim taksama ("Sl list CG - OP", br. 39/08);*
- *Odluka o lokalnim komunalnim taksama ("Sl list CG - OP", br. 04/07, 25/07 i 11/10));*
- *Odluka o korišćenju i naknadi za korišćenje puta i putnog zemljišta pored opštinskih i nekategorisanih puteva, ("Sl list RCG - OP", br. 32/11 i 26/13);*
- *Odluka o davanju saglasnosti na Odluku o kreditnom zaduženju JKP "Gradac" Mojkovac (br. 21/13).*