Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 40112/16-052-
Podgorica, 24.10.2016. godine

KONAČNI IZVJEŠTAJ

KONTROLNE REVIZIJE PRIJESTONICE CETINJE

Podgorica, oktobar 2016. godine

S A D R Ž A J

DIO I - OPŠTI DIO 3
1. Pravni osnov 3
2. Opšti podaci o subjektu revizije 3
3. Vrsta, predmet i cilj revizije 4
4. Metode i tehnike revizije 5
5. Vrijeme trajanja revizije, dinamika obavljanja revizije i raspored radnih zadataka u postupku revizije 5
DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 6
1. Preporuka 1 6
2. Preporuka 2 6
3. Preporuka 3 8
4. Preporuka 4 8
5. Preporuka 5 9
6. Preporuka 6 10
7. Preporuka 7 11
8. Preporuka 8 12
9. Preporuka 9 12
10. Preporuka 10 13
11. Preporuka 11 14
12. Preporuka 12 15
13. Preporuka 13 15
14. Preporuka 14 17
15. Preporuka 15 18
16. Preporuka 16 18
17. Preporuka 17 19
18. Preporuka 18 20
19. Preporuka 19 20
20. Preporuka 20 21
21. Preporuka 21 22
22. Preporuka 22 23
23. Preporuka 23 24
24. Preporuka 24 25
25. Preporuka 25 26
26. Preporuka 26 26
27. Preporuka 27 27
28. Preporuka 28 29
29. Preporuka 29 30
30. Preporuka 30 33
31. Preporuka 31 33
32. Preporuka 32 34
33. Preporuka 33 35
34. Preporuka 34 36
35. Preporuka 35 37
36. Preporuka 36 37
37. Preporuka 37 38
38. Preporuka 38 39
DIO III - OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA 41

DIO I - OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje Kontrolne revizije realizacije preporuka iz Izvještaja o Završnom računu budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu br: 40112-051-680/26 od 29.10.2016. godine, sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl.list CG", br. 01/07, 038/13);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i "Sl.list CG" br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2015. godinu, broj 4011-06-1998 od 22.12.2015. godine;
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 40112/16-051-1360 od 28.07.2016. godine.

Kontrolna revizija Prijestonice Cetinje izvršena je u skladu sa:

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

2. Opšti podaci o subjektu revizije

Prijestonica Cetinje 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 i 10/14), 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 i 01/15), Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG", br. 20/14), Zakonom o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09 i 40/11), Zakonom o Prijestonici (Sl. list Crne Gore" br. 47/08 i 88/09) i Statutom Prijestonice Cetinje ("Sl.list CG"- Opštinski propisi, broj 19/09, 37/10, 26/13, 39/14 i 12/16).

2.1. Organi Opštine

Organi Prijestonice su Skupština Prijestonice i Gradonačelnik Prijestonice.

Skupština Prijestonice, je predstavnički organ građana Prijestonice i njen rad je regulisan Zakonom o Prijestonici (čl. 18.- 21), Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 45.) i Statutom Prijestonice (čl. 63.).

Skupštinu čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine, u skladu sa čl. 44. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Gradonačelnik Prijestonice, je izvršni organ Opštine i njegov rad je regulisan Zakonom o Prijestonici (čl. 22.- 24), Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 56. – 67.) i Statutom Prijestonice (čl. 87.)

Prijestonica ima Senat, kao savjetodavno tijelo, koje se konstituiše aktom Skupštine Prijestonice, na period od 4 godine. Sredstva za rad Senata obezbjeđuju se iz Budžeta Crne Gore.

2.1.1. Lokalna uprava i javne službe

Na osnovu člana 57 stav 1 tačka 5 Zakona 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 i 10/14), Gradonačelnik Prijestonice Cetinje donio je Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Prijestonice („Sl. List CG – opštinski propisi“ br. 035/15, 038/15, i 16/16). U skladu sa ovom Odlukom, obrazovani su:

1. **Sekretarijati:**
   - Sekretarijat za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti;
   - Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj;
   - Sekretarijat za održivi razvoj i infrastrukturu i
   - Sekretarijat za kulturu, sport i mlade.
2. **Uprave:**
   - Uprava lokalnih javnih prihoda
3. **Direkcije:**
   - Direkcija za imovinu;
   - Direkcija za investicije i razvoj
4. **Posebne službe:**
   - Komunalna policija;
   - Služba zaštite;
   - Služba za unutrašnju reviziju;
   - Biznis centar Cetinje.
5. **Stručne službe:**
   - Služba gradonačelnika;
   - Služba Glavnog administratora;
   - Služba za zajedničke poslove i informacioni sistem.

Prijestonica Cetinje je početkom 2016. godine donijela nove Pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za gore navedene organe i službe.

3. Vrsta, predmet i cilj revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, Državna revizorska institucija je u Prijestonici Cetinje izvršila Kontrolnu reviziju.

Predmet revizije je:

- Kontrola realizacije preporuka sadržanih u konačnom Izvještaju o reviziji Završnog računa Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu, DRI broj: 40112-051-6810/26 od 29.10.2014. godine;
- Provjera tačnosti navoda datih u Informaciji o realizaciji preporuka koju je dostavila Prijestonica Cetinje br. 01-031/15-926 od 02.09.2015. godine (DRI br. 40112-051-1262/2-21 od 03.09.2015. godine) o aktivnostima na realizaciji datih preporuka i otklanjanju utvrđenih nepravilnosti;
- Kontrola finansijskih iskaza Prijestonice Cetinje za 2015. godinu i zakonitosti poslovanja u cilju sagledavanja poslovanja subjekta revizije u dijelu konstatovanih nepravilnosti utvrđenih prethodnom revizijom.

Cilj kontrolne revizije je provjeriti tačnost izvještaja subjekta revizije o sprovedenim radnjama u cilju realizacije preporuka i utvrditi u kojoj mjeri su realizovane preporuke, kao i da li su identifikovane nepravilnosti otklonjene.

4. Metode i tehnike revizije

Revizija uključuje ispitivanje dokaza na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije date u izvještaju o ispunjenju preporuka. Dokazi revizora, prikupljaju se iz izvornih dokumenata iz evidencije Prijestonice kao i dodatnih informacija iz drugih izvora. Metoda intervjua može da se koristi kao smjernica ka utvrđivanju činjeničnog stanja koje mora biti potvrđeno izvornom dokumentacijom.

Broj i datum nastanka izvorne dokumentacije treba biti naveden u revizorskom zapisniku. Bez broja i datuma nastanka izvorne dokumentacije revizorski dokaz neće biti prihvaćen i revizorski zapisnik će biti vraćen na dopunu ili odbijen.

5. Vrijeme trajanja revizije, dinamika obavljanja revizije i raspored radnih zadataka u postupku revizije

Kontrolna revizija Prijestonice Cetinje je izvršena u periodu od 01.09 - 24.10.2016. godine. Reviziju je izvršio revizorski tim DRI u sastavu:

- Vladan Perović, državni revizor, načelnik u Sektoru V;
- Ljiljana Crnčević, državni revizor, rukovodilac odjeljena;
- Dobrila Glomazić, državni revizor, rukovodilac odjeljena;
- Sonja Raičković, državni revizor,
- Mićun Vlahović, državni revizor.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

1. Preporuka 1

Nalaz DRI: Prijestonica Cetinje je prije usvajanja Predloga odluke o budžetu, a u skladu sa članom 26a Zakona o Budžetu, pribavila mišljenje Ministarstva finansija br. 03-13579/1 od 10. decembra 2012. godine na Nacrt Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godinu.

Ministarstvo finansija je preporučilo Prijestonici Cetinje da izvrši korekciju kapitalnih izdataka (predloženi u iznosu od 1,38 miliona), u skladu sa procijenjenim prioritetima u cilju servisiranja neizmirenih obaveza Prijestonice. Prijestonica Cetinje nije prihvatila preporuku Ministarstva finansija i nije izvršila korekciju kapitalnih izdataka za 2013. godinu.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti prije usvajanja Odluke o budžetu pribavi mišljenje Ministarstva finansija i uz predlog Odluke o budžetu isto dostavi Skupštini Prijestonice radi razmatranja i donošenja.

Izvještaj o ispunjenju preporuke[1]: Prijestonica Cetinje je prilikom pripreme i usvajanja Odluke o budžetu Prijestonice za 2015. godinu ispoštovala sve zakonske procedure i dobila pozitivno mišljenje od Ministarstva finansija na Prijedlog odluke o budžetu za 2015. godinu. (Prilog: Mišljenje br. 03-14036/1 od 05.12.2014. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti dostavila Ministarstvu finansija Nacrt Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2015. godinu, radi dobijanja mišljenja na predloženi nivo i strukturu potrošnje, politiku zarada, kapitalne izdatke i izvore finansiranja i nivo budžetskog gotovinskog suficita, odnosno deficita. Ministarstvo finansija se u mišljenju br. 03-14036/1 od 05.12.2014. godine saglasilo sa Nacrtom Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2015. godinu.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 1. realizovana.**

2. Preporuka 2

Nalaz DRI: Revizijom je utvrđeno da Završnim računom Budžeta za 2013. godinu nijesu iskazana sva primanja i svi izdaci Prijestonice.

Završnim računom nijesu obuhvaćena sredstva koja se odnose na otplatu kredita (glavnica i kamata) koju je umjesto Prijestonice, a na osnovu potpisanih ugovora, vršilo Ministarstvo finansija, iz sredstava Egalizacionog fonda u iznosu od 1.031.363,51€. Navedeni iznos sredstava nije prikazan kao prihod Prijestonice na ime uplate sredstava iz Egalizacionog fonda, a takođe ni kao izdatak (račun 461 - Otplata dugova i 416 – Kamate rezidentima).

Prijestonica Cetinje je prikazala kao izdatak Budžeta za 2013. godinu iznos deponovanih novčanih sredstava (394.000,00€) i primitak - iznos povraćaja sredstava od deponovanja (628.744,77€) i na

[1] Izvještaj o realizaciji preporuka Prijestonice Cetinje br. 01-031/15-926 od 02.09.2015. godine

taj način nerealno uvećala izdatke i primitke budžeta za 2013. godinu. Članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave definisani su tekući prihodi i tekući rashodi budžeta opština koji obuhvataju i prihode iz Egalizacionog fonda i njihov utrošak. Takođe, članom 11. Zakona o budžetu određeno je da primici budžeta, ugovorene obaveze, izdaci, izvršene uplate i isplate moraju biti evidentirane u glavnoj knjizi trezora. Na osnovu navedenih zakonskih odredbi, Prijestonica Cetinje je bila dužna iskazati u finansijskim izvještajima u cjelosti prihode iz Egalizacionog fonda, kao i rashode po osnovu otplate kredita. Za navedeni iznos bilo je neophodno sprovesti kompenzacije u Glavnoj knjizi trezora i na taj način evidentirati sve primitke i izdatke Prijestonice. U 2014. godini Prijestonica Cetinje za otplate kredita iz sredstava Egalizacionog fonda sprovodi kompenzacije.

Odlukom o budžetu Prijestonice Cetinje za 2013. godine nije bila predviđena pozicija 751 – Pozajmice i krediti, a u Završnom računu Budžeta Prijestonice iskazano je izvršenje na ovoj poziciji u iznosu 842.172,91€.

Prijestonica Cetinje nije u skladu sa članom 45 Zakona o finansiranju lokalne samouprave vršila Izmjene i dopune Budžeta za 2013. godinu bez obzira što su primici i izdaci budžeta u toku 2013. godinu bili veći od planiranih;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da planiranje i izvršenje budžeta vrši u skladu sa odredbama Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti ("Sl. list Crne Gore" br. 20/14) i Zakona o finansiranju lokalne samouprave, a u slučajevima kada tokom fiskalne godine dođe do smanjenja planiranih prihoda ili povećanja planiranih rashoda neophodno je vršiti izmjene budžeta po postupcima propisanim za njegovo donošenje.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je u avgustu 2015. godine, usled potrebe za implementaciju Sanacionog plana Prijestonice Cetinje, koji predstavlja temelj za kvalitetan nastavak funkcionisanja lokalne uprave, ali i početak realizacije značajnih infrastrukturnih projekata koji se finansiraju iz predpristupnih fondova, u skladu sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti pokrenula postupak rebalansa budžeta za 2015. godinu. (Prilog: Interni akt br. 01-402/15-924 od 17.08.2015. godine koji je dostavljen potrošačkim jedinicama Prijestonice).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je Završnim računom Budžeta za 2015. godinu iskazala sve primitke i izdatke Prijestonice. Odlukom o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2015. godinu, sredstva na računu 7426 – Transferi od Egalizacionog fonda planirana su u iznosu od 3.000.000,00€, a realizovana u iznosu od 2.924.371,00€. Pozajmice i krediti od domaćih izvora planirani su na računu 7511 u iznosu od 11.440.000,00€, a realizovani u iznosu od 11.432.992,33€, što iznosi 98,19% u odnosu na plan. Vlada Crne Gore je dala saglasnost za kreditna zaduženja Prijestonice koja su takođe pokrivena odgovarajućim garancijama.

Prijestonica Cetinje je u skladu sa članom 8 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članom 45 Zakona o finansiranju lokalne samouprave izvršila izmjene budžeta po postupcima propisanim za njegovo donošenje.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 2. realizovana.**

3. Preporuka 3

Nalaz DRI: Gradonačelnik Prijestonice nije u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave donosio rješenja o preusmjeravanju sredstava po pojedinim pozicijama unutar potrošačkih jedinica budžeta iako je izvršenje po pojedinim budžetskim pozicijama bilo veće od plana.

Preporuka: Prijestonici Cetinje treba da Budžet izvršava po pojedinim pozicijama do iznosa planiranih Odlukom o budžetu. U slučaju nedostatka sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama vršiti preusmjerenje sredstava na osnovu rješenja Gradonačelnika (do 10%).

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je vršila preusmjerenje sredstava do nivoa do 10% i na bazi Rješenja Gradonačelnika. (Prilog: Rješenje o preusmjerenju i ovlašćenje za preusmjerenje sredstava).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je do donošenja rebalansa budžeta u skladu sa čl. 51 donijela određeni broj rješenja o preusmjeravanju sredstava po pojedinim budžetskim pozicijama. I pored donošenja rebalansa budžeta, Prijestonica je prekoračila niz budžetskih pozicija kod ostalih ličnih primanja, rashoda za usluge i ostalih izdataka.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 3. nije realizovana.**

4. Preporuka 4

Nalaz DRI: Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje prihode od donacija evidentirala na računu 715 – Ostali prihodi umjesto na računu 741 – Donacije što nije u skladu sa članom 10. Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da evidenciju primitaka (po klasi, kategoriji, grupi i sintetici) vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Poslovanje Prijestonice Cetinje karakteriše i znatno veća budžetska disciplina svih korisnika budžeta, evidentiranje primitaka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština kao i drugom u skladu sa preporukama iz konačnog izvještaja.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje prihode od donacija planirala i evidentirala na računu 741 – Donacije, shodno članu 10 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština. Odlukom o izmjenama Odluke o budžetu Prijestonice Cetinje za 2015. godinu uvećan je plan sredstva za donacije, tako da je konačni plan iznosio 990.000,00€, a realizovan je u iznosu od 715.243,06€, odnosno 72,25% u odnosu na plan.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 4. realizovana.**

5. Preporuka 5

Nalaz DRI: Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje na pojedinim budžetskim pozicijama ostvarila značajna prekoračenja u odnosu na sredstva koja su planirana Odlukom o budžetu za 2013. Godinu.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da obezbijedi racionalno trošenje budžetskih sredstava u skladu sa Odlukom o budžetu.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Poslovanje Prijestonice Cetinje karakteriše i znatno veća budžetska disciplina svih korisnika budžeta.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je na većini budžetskih pozicija ostvarila prekoračenja u odnosu na planirana sredstva. Kontrolom budžetskih pozicija iskazanih u Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2015. godinu, Prijestonica je osvarila prekoračenje u odnosu na planirana sredstva na sljedećim budžetskim pozicijama:

- 411111 Neto zarade, planirane su u iznosu od 1.486.880,00€, a realizovane u iznosu od 1.491.772,58€, što je za 0,33% više u odnosu na plan;
- 411211 Porez na zarade, planiran je u iznosu od 218.714,00€, a realizovan u iznosu od 218.853,14€, što je za 0,06% više u odnosu na plan;
- 411411 Doprinosi na teret poslodavca, planirani su u iznosu od 284.044,00€, a realizovani u iznosu od 287.912,28€, što je za 1,36% više u odnosu na plan;
- 411511 Opštinski prirez, planiran je u iznosu od 32.781,00€, a realizovan u iznosu od 32.818,38€, što je za 0,11% više u odnosu na plan;
- 412611 Naknada skupštinskim odbornicima, planirana je u iznosu od 53.000,00€, a realizovana u iznosu od 62.257,35€, što je za 17,47% više u odnosu na plan;
- 412712 Ostale naknade - komisije, savjeti, planirane su u iznosu od 3.162,00€, a realizovane u iznosu od 5.362,59€, što je za 69,59% više u odnosu na plan;
- 413311 Materijal za posebne namjene, planiran je u iznosu od 15.000,00€, a realizovan u iznosu od 16.058,61€, što je za 7,06% više u odnosu na plan;
- 413411 Troškovi električne energije - zgrade, planirani su u iznosu od 2.560,00€, a realizovani u iznosu od 6.046,41€, što je za 136,19% više u odnosu na plan;
- 413512 Ostalo gorivo - lož ulje, drva, planirano je u iznosu od 17.900,00€, a realizovano u iznosu od 23.793,60€, što je za 32,93% više u odnosu na plan;
- 413951 Troškovi publikacija, časopisa i glasila, planirani su u iznosu od 9.200,00€, a realizovani u iznosu od 11.372,38€, što je za 23,61% više u odnosu na plan;
- 414411 Bankarske usluge, planirane su u iznosu od 55.400,00€, a realizovane u iznosu od 56.448,38€, što je za 1,89% više u odnosu na plan;
- 414711 Konsultantske usluge projekti i studije, planirane su u iznosu od 164.000,00€, a realizovane u iznosu od 184.785,31€, što je za 12,67% više u odnosu na plan;
- 414961 Troškovi usluga svečanih sjednica, planirani su u iznosu od 500,00€, a realizovani u iznosu od 1.190,00€, što je za 138,00% više u odnosu na plan;
- 414971 Usluge kulturnih manifestacija, planirane su u iznosu od 22.500,00€, a realizovane u iznosu od 30.532,85€, što je za 35,70% više u odnosu na plan;
- 4145311 Tekuće održavanje opreme, planirano je u iznosu od 23.000,00€, a realizovano u iznosu od 24.241,91€, što je za 5,40% više u odnosu na plan;
- 417111 Zakup objekata, planiran je u iznosu od 3.000,00€, a realizovan u iznosu od 7.023,00€, što je za 134,10% više u odnosu na plan;

- 417211 Zakup opreme, planiran je u iznosu od 8.000,00€, a realizovan u iznosu od 8.039,80€, što je za 0,50% više u odnosu na plan;
- 419111 Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu, planirani su u iznosu od 41.000,00€, a realizovani u iznosu od 52.358,55€, što je za 27,70% više u odnosu na plan;
- 419411 Osiguranje, sredstva su planirana u iznosu od 5.000,00€, a realizovana u iznosu od 5.575,39€, što je za 11,51% više u odnosu na plan;
- 419611 Komunalne naknade, planirane su u iznosu od 6.500,00€, a realizovane u iznosu od 10.976,64€, što je za 68,87% više u odnosu na plan;
- 419911 Ostali izdaci, planirani su u iznosu od 46.500,00€, a realizovani u iznosu od 47.116,51€, što je za 1,33% više u odnosu na plan;
- 431811 Transferi pojedincima-stipendije,nagrade i dr. planirani su u iznosu od 21.000,00€, a realizovani u iznosu od 23.245,00€, što je za 10,69% više u odnosu na plan;
- 431911 Transferi – MZ, planirani su u iznosu od 18.200,00€, a realizovani u iznosu od 20.457,00€, što je za 12,40% više u odnosu na plan;
- 431912 Transfer – Crveni Krst, planirani su u iznosu od 9.750,00€, a realizovani u iznosu od 10.500,00€, što je za 7,69% više u odnosu na plan;
- 432611 Transfer – RTV Cetinje, sredstva su planirana u iznosu od 502.000,00€, a realizovana u iznosu od 511.014,51€, što je za 1,80% više u odnosu na plan;
- 432614 Transferi - Sportski centar, planirani su u iznosu od 405.000,00€, a realizovani u iznosu od 455.606,92€, što je za 12,50% više u odnosu na plan;
- 432617 Transfer – Vodovod i kanalizacija, planirani su u iznosu od 805.000,00€, a realizovani u iznosu od 860.000,00€, što je za 6,83% više u odnosu na plan;

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 5. nije realizovana.**

6. Preporuka 6

Nalaz DRI: Primici i izdaci iskazani u Odluci o Završnom računu budžeta za 2013. godinu nijesu pravilno iskazani.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da putem amandmana izvrši izmjene Odluke o Završnom računu budžeta za 2013. godinu, a u skladu sa realizovanim primicima i izdacima.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Skupština Prijestonice Cetinje je usvojila Odluku o izmjenama Odluke o Završnom računu budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu (Prilog: Odluka br. 01-030/14-3304 od 27.11.2014. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Skupština Prijestonice Cetinje, na sjednici održanoj 27.11.2014. godine, donijela je Odluku o izmjenama Odluke o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu kojom je u skladu sa nalazima revizije izvršila odgovarajuće izmjene na pozicijama primitaka i izdataka. Odluka je objavljena u "Sl.list Crne Gore – Opštinski propisi", br. 34/14 od 2014. godine.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 6. realizovana.**

7. Preporuka 7

Nalaz DRI: U postupku revizije utvrđeno je da starješina organa nije izdavao nalog za korišćenje vozila na propisanom obrascu (obrazac PN) zaposlenim koji su koristili službena vozila i nije pripremao i izdavao nalog za kontrolu upotrebe službenih i drugih vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK).

Prijestonica Cetinje je 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.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da izvrši dopunu internih pravila i procedura i utvrdi – definiše limite za potrošnju goriva, telefona, reprezentacije, da precizno utvrdi uslove i način korišćenja službenih vozila, da za korišćenje prevoznih sredstava izdaje nalog za korišćenje vozila (obrazac PN) i nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac OK) i da ista koristi.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica je u decembru 2014. godine donijela Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju, Pravilnik o uslovima korišćenja službenih telefona i službenih mobilnih telefona i Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Prijestonice Cetinje. (Prilog: Navedeni pravilnici).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Osim navedenih pravilnika, Gradonačelnik je donio Odluku o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave Prijestonice Cetinje br. 01-031/14-1444/2 od 10. decembra 2014. godine i Odluku o dopuni Odluke o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave Prijestonice Cetinje od 10.07.2015. godine kojom je službena vozila koja se nalaze u svojini ili na raspolaganju Prijestonice Cetinje dodijelio na korišćenje organima lokalne uprave. Gradonačelnik je donio i Zaključak br. 01-031/14-1444/3 od 30. decembra 2014. godine kojim je utvrđena dozvoljena mjesečna potrošnja (limit) za kupovinu goriva putem kartica koje padaju na teret potrošačkih jedinica. Ukupni mjesečni limit Prijestonice iznosi 4.500,00€.

Rukovodioci organizacionih jedinica koji su zadužili vozila pripremaju i izdaju putne naloge za putnički automobil i isti sadrže serijski broj, ime zaposlenog koji koristi vozilo, relaciju na kojoj će se vozilo koristiti, registarski broj vozila sa podacima o vozilu i datum izdavanja. Putni nalozi se izdaju na mjesečnom nivou, a na poleđini istih, na predviđenom mjestu, ispisuje se datum korišćenja, relacija (od-do), vrijeme polaska i dolaska, pređeno km, stanje km brojila i potpis korisnika.

Prijestonica Cetinje nije pripremala i izdavala nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva (Obrazac –OK), a isti je propisala Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Prijestonice. Međutim, kao što je već navedeno podaci o pređenoj kilometraži i korišćenju vozila ispisuju se na posebnom dijelu Putnog naloga.

Gradonačelnik je donio Zaključak br.01-031/14-1446/2 od 06.12.2014. godine kojim je utvrdio limite do kojih zaposleni mogu obavljati telefonske razgovore na teret sredstava Prijestonice. Pored limita za zaposlene utvrđena je i visina troškova za troškove mobilne telefonije za službe i organe lokalne uprave kojima su dodijeljeni službeni telefoni na korišćenje.

Uvidom u plaćene račune izdataka za reprezentaciju utvrđeno je da su isti zavedeni i potpisani od strane ovlašćene osobe, kao i da uz zahtjev za plaćanje postoji akt u kojem je obrazloženo na osnovu čega su nastali troškovi reprezentacije.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 7. realizovana.**

8. Preporuka 8

Nalaz DRI: Potrošačke jedinice nijesu Sekretaru za finansije dostavile specimen potpisa (deponovani potpis) službenika koji su zaduženi za finansije. Službenici za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici Budžeta su: službenik za odobravanje (starješina potrošačke jedinice) i službenik za ovjeravanje (lice koje je ovlašćeno od strane starješine organa u potrošačkoj jedinici da obavlja finansijski zadatak koji se odnosi na popunjavanje propisanih obrazaca i ovjerava tačnost i punovažnost zahtjeva za plaćanje).

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da odredi službenike za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici i uspostavi sistem dvojnog potpisa, da izvrši razdvajanje dužnosti čime se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je donijela Uputstvo o radu trezora kojim je ujedno i uspostavljen sistem dvojnog potpisa.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je donijela Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave ("Sl. list RCG –OP" br. 006/15 od 20.02.2015. godine), kojim je Sekretara za finansije imenovala za glavnog službenika za finansije u Prijestonici.

Potrošačke jedinice Prijestonice su Sekretaru za finansije i ekonomski razvoj dostavile **specimen potpisa** (deponovani potpis) službenika Prijestonice koji su raspoređeni na mjesto službenika za finansije. Službenik za finansije u svakoj potrošačkoj jedinici je starješina potrošačke jedinice koji je ovlašćeno lice za odobravanje za tu potrošačku jedinicu, a službenik za ovjeravanje je lice koje je odredio starješina potrošačke jedinice.

Računi koje su potrošačke jedinice dostavile na plaćanje su zavedeni i potpisani od strane ovlašćenog lica i isti se dostavljaju uz Zahtjeve za plaćanje koje potpisuju lica ovlašćena za ovjeravanje i lica ovlašćena za odobravanje zahtjeva za plaćanje (rukovodilac potrošačke jedinice). Nakon dostavljanja Zahtjeva za plaćanje isti se kontroliše od strane Službe za finansije i razvoj preduzetništva i potpisuje ga Sekretar za finansije i razvoj preduzetništva koji je shodno uputstvu službenik za ovlašćivanje.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 8. realizovana.**

9. Preporuka 9

Nalaz DRI: Sekretarijat za finansije i preduzetništvo ne posjeduje zahtjeve za plaćanje drugih potrošačkih jedinica, kao ni zahtjeve za plaćanje ovog Sekretarijata, jer se isti ne popunjavaju i ne dostavljaju. Samim tim Sekretar za finansije, koji je Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave imenovan za glavnog službenika za finansije Prijestonice ne postupa u skladu sa ovlašćenjima

propisanim Zakonom o budžetu i navedenim uputstvom, odnosno ne vrši ovlašćivanje zahtjeva za plaćanje.

Potrošačke jedinice dokumenta na osnovu kojih se vrši plaćanje sa Glavnog računa trezora (račune, profakture, obavještenja, ugovore) u više slučajeva dostavljaju: bez bilo kakvog propratnog akta, nepotpisane od strane starješine organa, nepotpune, bez potpisa ovlašćenog lica da je usluga izvršena ili roba primljena, fakture nijesu zavedene u arhivi Prijestonice i sl.

Subjekat revizije nije postupao u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave (Sl. list RCG –OP, br. 01/05), a posebno sa članom 8, 12,13, 18, 28, 30, 41 i dijelom IV Uputstva – Kontrola izdataka. Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave nije usklađeno sa Zakonom o budžetu.

Preporuka: Gradonačelnik Prijestonice Cetinje treba da vrši ovlašćenja propisana Zakonom o budžetu, donese novo Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave i obezbijedi da Sekretar za finansije vrši plaćanja sa Konsolidovanog računa trezora samo ukoliko je dostavljen popunjen i potpisan zahtjev za plaćanje i originalna dokumentacija koja je ovjerena i potpuna.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je donijela Uputstvo o radu trezora kojim je ujedno i uspostavljen sistem dvojnog potpisa i obezbijeđeno da Sekretarijat za finansije i razvoj preduzetništva vrši plaćanja sa Konsolidovanog računa trezora uz popunjen i potpisan zahtjev za plaćanje i urednu dokumentaciju (Prilog: Uputstvo o radu trezora („Sl. list CG-OP“ br. 6/15)).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Potrošačke jedinice popunjavaju i dostavljaju Sekretarijatu za finansije i ekonomski razvoj zahtjeve za plaćanje, a Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj takođe priprema zahtjeve za plaćanje za izdatke iz svog djelokruga poslovanja. Zahtjevi za plaćanje potpisani su od strane ovlašćenih lica i odobreni od strane službenika za ovlašćivanje - Sekretara za finansije.

Potrošačke jedinice dokumenta na osnovu kojih se vrši plaćanje sa glavnog računa trezora (račune, profakture, obavještenja, ugovore) dostavljaju uz propratna akta, potpisane od strane starješine organa, sa potpisom ovlašćenog lica da je usluga izvršena ili roba primljena, fakture su zavedene u arhivi Prijestonice.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 9. realizovana.**

10. Preporuka 10

Nalaz DRI: Prijestonica Cetinje 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 i 16/13) i nije dostavljala kvartalne izvještaje Ministarstvu finansija. Takođe, Potrošačke jedinice budžeta Prijestonice nijesu dostavljale kvartalne finansijske izvještaje na obrascima 3 i 5, na osnovu kojih bi se sačinili kvartalni finansijski izvještaji Prijestonice.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da u potpunosti primjenjuje odredbe Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i dostavlja izvještaje na propisanim obrascima i u propisanim rokovima.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje finansijske izvještaje dostavlja na propisanim obrascima i u propisanim rokovima u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dostavila Ministarstvu finansija kvartalne finansijske izvještaje i godišnji finansijski izvještaj na propisanim obrascima i u propisanim rokovima i to:

- 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.

Prijestonica Cetinje je u skladu sa Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave i Zakonu o finansiranju lokalne samouprave 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 dostavljani u rokovima propisanim Pravilnikom, tj. u roku od 30 dana od isteka kvartala. U Obrazac NEO - Izvještaj o neizmirenim budžetskim obavezama Prijestonice Cetinje, uključena su zaduženja preduzeća čiji je osnivač Prijestonica, po kvartalima i na kraju IV kvartala.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 10. realizovana.**

11. Preporuka 11

Nalaz DRI: Sredstva u iznosu od 54.409,80€ su prikazana u Odluci o Završnom računu Budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu kao prenešena sredstva iz prethodne (2012.) godine.

Prijestonica Cetinje navedena novčana sredstva nije trebala evidentirati kao prihod Budžeta tekuće godine, već ga u Odluci o Završnom računu Budžeta prikazati kao početno stanje depozita na Konsolidovanom računu trezora.

Preporuka: Prijestonica Cetinje novčana sredstava prenešena kao početno stanje na računima Konsolidovanog računa trezora ne treba da evidentira kao prihod Budžeta tekuće godine, već da ga u Odluci o Završnom računu Budžeta iskaže kao početno stanje depozita.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je novčana sredstva prenešena iz prethodne godine u Odluci o Izmjenama Odluke o Završnom računu budžeta za 2013. godinu, kao i u Odluci o budžetu za 2015. godinu iskazala kao početno stanje depozita (Prilog: Odluka o budžetu za 2015. godinu).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Sredstva prenešena iz 2014. godine u Odluci o Završnom računu Prijestonice Cetinje za 2015. godinu iskazana su u iznosu od 3.206,70€, dok je stanje sredstava na dan 31.12.2015. godine iskazano u iznosu od 247.098,91€, što odgovara stanju utvrđenom provjerom računa otvorenih u okviru Konsolidovanog računa trezora Prijestonice.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 11. realizovana.**

12. Preporuka 12

Nalaz DRI: Revizijom je utvrđeno da je Prijestonica Cetinje odlive i prilive sredstava na računima unutar Konsolidovanog računa trezora nerealno prikazala kao izdatke Budžeta za 2013. godinu za iznos deponovanih novčanih sredstava (394.400€) i primitke za iznos povraćaja sredstava od deponovanja (628.744,77€).

Preporuka: Prijestonica Cetinje odlive i prilive sredstava na računima unutar Konsolidovanog računa trezora ne treba da prikazaje kao izdatak Budžeta za iznos deponovanih novčanih sredstava i kao primitak za iznos povraćaja sredstava od deponovanja. Navedeno treba iskazati kao povećanje ili smanjenje depozita na računima unutar Konsolidovanog računa trezora radi pravilnog iskazivanja finansijskog rezultata - suficita/deficita.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je odlive i prilive sredstava na računima unutar Konsolidovanog računa trezora prikazala kao povećanje ili smanjenje depozita na računima unutar Konsolidovanog računa trezora.

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da Prijestonica Cetinje u 2015. godini nije vršila deponovanje novčanih sredstava.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 12. realizovana**

13. Preporuka 13

Nalaz DRI: Uvažavajući činjenicu da je Odjeljenje za inspekcijski nadzor počelo sa radom 2013. godine, broj izvršenih kontrola (8) i obuhvat (kontrolisane samo državne institucije u iznosu od 14.554,11€) se može smatrati nedovoljnim, posebno ako se uzme u obzir činjenica da je kontrola obuhvatila period od dvije godine (januar 2011. – decembar 2013. godine). Takođe, nije vršena provjera naplate prihoda: Lokalnih komunalnih taksi, Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta i Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja koji bilježe značajan pad u odnosu na plan budžeta.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da u narednom periodu poveća broj i obuhvat kontrola lokalnih javnih prihoda, posebno prihoda koji bilježe značajan pad u odnosu na plan Budžeta Prijestonice. Takođe, neophodno je, u skladu sa članom 56 Zakona o poreskoj administraciji, pokretati postupak prinudne naplate prema poreskim obveznicima koji svoje poreske obaveze ne izmiruju na vrijeme.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je putem javnog konkursa izvršila popunu sistematizovanog radnog mjesta – Rukovodilac odjeljenja za inspekcijski nadzor u upravi lokalnih javnih prihoda i na taj način je znatno povećan broj i obuhvat kontrola. U prvih 6 mjeseci 2015. godine obavljeno je 89 kontrola od strane ovlašćenih inspektora, dok je u istom periodu 2014. godine broj kontrola bio 20.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Porez na nepokretnost - U izvještajnom periodu, a u vezi naplate poreza na nepokretnosti za 2015. godinu Uprava lokalnih javnih prihoda donijela je 11.706 rješenja za fizička lica i 81 rješenje za pravna lica. Ukupan razrez poreza po ovom osnovu iznosi 665.428,85€ od čega se 380.154.03€ odnosi na fizička lica, a 285.274,82€ na pravna lica. Realizacija prihoda od poreza na nepokretnost u 2015. godini iznosila je 308.167,93€. Pokrenuta su 33 postupka prinudne naplate. Po osnovu postupaka prinudne naplate poreza na nepokretnosti za 2015. godinu naplaćeno je 29.054,19€.

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica - U izvještajnom periodu primljene su i obrađene 4.745 prijava prireza porezu na dohodak fizičkih lica. Ukupan prihod u izvještajnom periodu, po ovom osnovu je 405.926,64€, što predstavlja 109,12% od plana.

Lokalne administrativne takse - Budžetom za 2015. godinu, planirane su u iznosu od 25.000,00€, a naplaćeno je 23.781,72€, što predstavlja ostvarenje od 95,13 **%** plana**.**

Lokalne komunalne takse - Uprava je donijela 240 rješenja za takse za korišćenje prostora na javnim površinama, isticanje reklamnih panoa i drugih taksi, na osnovu kojih je izvršeno zaduženje u iznosu od 59.754.18€. U izvještajnom periodu, naplaćeno je 55.944,28€ lokalne komunalne takse (46,320.65€ na zaduženja iz 2015. godine i 9,623.63€ na zaduženja iz prethodnih godina). U izvještajnom periodu pokrenuto je 60 postupaka prinudne naplate, dok su u istom periodu izjavljene 2 žalbe. Od ukupno utvrđenog iznosa od 16.025,08€ po osnovu postupaka prinudne naplate lokalne komunalne takse naplaćeno je 10.698,30€.

Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta - Po ovom osnovu u 2015. godini izvršeno je zaduženje u iznosu od 87.782.40€, koliko je i naplaćeno, odnosno 100% u odnosu na zaduženje.

Naknade za korišćenje opštinskih puteva - Po osnovu naknade za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva, Uprava je u izvještajnom periodu donijela 366 rješenja i izvršila zaduženje u iznosu od 166.089,60€. Naplaćeno je 109.069,88€, odnosno 65.61% u odnosu na zaduženje. Pokrenuto je 114 postupaka prinudne naplate. U izvještajnom periodu izjavljeno je 14 žalbi na rješenja ovog organa. Od ukupno utvrđenog iznosa od 26.671,34€ po osnovu postupaka prinudne naplate naknade za opštinske i nekategorisane puteve naplaćeno je 12.472,85€.

Članski doprinos Turističke organizacije Cetinje - Donijeto je 144 rješenja kojim je utvrđena visina članskog doprinosa Turističke organizacije Prijestonice Cetinje u ukupnom iznosu od 67.330,00€, od čega je naplaćeno 50.217,44€ ili 74.58 % utvrđenog članskog doprinosa. U izvještajnom periodu pokrenuto je 24 postupka prinudne naplate. Od ukupno utvrđenog iznosa od 8.988,63€ po osnovu postupaka prinudne naplate članskog doprinosa, naplaćeno je 3.803,83€.

Boravišna taksa - U izvještajnom periodu dostavljeno je 125 mjesečnih prijava - izvještaja o broju korisnika usluga smještaja i istima je iskazan iznos boravišne takse u iznosu od 4.052,75€. U 2015. godini naplaćeno je 7.490,34€ boravišne takse (4.052,75€ koje se odnose na zaduženje iz 2015 i 3,437.59€ koje se odnose na zaduženje iz predhodnih godina).

Inspekcijski nadzor - U 2014. i 2015. godini kontrolisano je 92 subjekta nadzora. Sve kontrole vršene su po nalogu za inspekcijski nadzor, a osnovni kriterijum za kontrolu bio je potencijalni iznos poreske obaveze. Predmet inspekcijskog nadzora bio je porez na nepokretnosti, prirez porezu na dohodak fizičkih lica, članski doprinos turističkim organizacijama, boravišna taksa i

postupci po žalbi poreskih obveznika na rješenje o utvrđivanju godišnje naknade za korišćenje komercijalnih objekata. U izvještajnom periodu izdata su 143 naloga za inspekcijski nadzor od kojih se 7 odnosi na porez na nepokretnost, 81 na prirez porezu na dohodak fizičkih lica, 49 na članski doprinos turističkim organizacijama, 4 na boravišnu taksu, 2 na postupke po žalbi poreskih obveznika na rješenje o utvrđivanju godišnje naknade na korišćenje komercijalnih objekata. Kontrolom predmetnih poreskih obveznika utvrđene su poreske obaveze u ukupnom iznosu od 66.820,57€.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 13. realizovana**

14. Preporuka 14

Nalaz DRI: U Upravi lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje sistematizovana su dva radna mjesta – inspektor lokalnih javnih prihoda, a zaposlen je samo jedan izvršilac.

Preporuka: Preporučuje se Prijestonici Cetinje da izvrši popunu sistematizovanog radnog mjesta Inspektor I - lokalnih javnih prihoda i pojača nadzor kod naplate lokalnih javnih prihoda.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je putem javnog konkursa izvršila popunu sistematizovanog radnog mjesta – Rukovodilac odjeljenja za inspekcijski nadzor u upravi lokalnih javnih prihoda.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je putem javnog konkursa, a po oglasu objavljenom u dnevnom listu „Pobjeda“ dana 22.12.2014. godine izvršila popunu sistematizovanog radnog mjesta - Rukovodilac odjeljenja za inspekcijski nadzor u Upravi lokalnih javnih prihoda. Direktor Uprave lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje, donio je Rješenje br. 016-113/15-167 od 13.02.2015. godine, kojim Marijana Marković, zasniva radni odnos na radnom mjestu Rukovodilac Odjeljenja za inspekcijski nadzor u Upravi lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje, počev od 16.02.2015. godine.

Prijestonica Cetinje je juna 2016. godine donijela novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Uprave lokalnih javnih prihoda kojim zbog racionalizacije radnih mjesta nije sistematizovano mjesto Rukovodilac Odjeljenja za inspekcijski nadzor u Upravi lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje.

Nakon donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, na osnovu člana 35 Zakona o državnim službenicima i namještenicima i člana 82 Odluke o organizaciji i načinu rada organa lokalne uprave Prijestonice, Direktor Uprave lokalnih javnih prihoda Prijestonice Cetinje donio je Odluku o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta Inspektor lokalnih javnih prihoda na neodređeno vrijeme, br. 016-112/16-765 od 28.06.2016. godine. Popuna radnog mjesta Inspektor I lokalnih javnih prihoda na neodređeno vrijeme izvršena je putem objavljivanja internog oglasa unutar organa, kojim Marijana Marković zasniva radni odnos na neodređeno vrijeme na radnom mjestu Inspektor I lokalnih javnih prihoda.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 14. realizovana**.

15. Preporuka 15

Nalaz DRI: Uprava lokalnih javnih prihoda nije donosila rješenja obveznicima, pravnim i fizičkim licima, za plaćanje naknade na osnovu važeće Odluke o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje, čekajući da se usvoji i na snagu stupi nova Odluka.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da poštuje načelo zakonitosti i da upravne stvari rješava na osnovu važećih zakona i drugih podzakonskih propisa.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Na osnovu člana 22 stav 1 tačka 3,6,7,8,9,10,11 i 12 i stav 5 Zakona o putevima („Sl.list RCG“, br. 42/04 i („Sl.list CG“, br.54/09 i 36/11) i člana 63 stav 1 tačka 8 i člana 75 Statuta Prijestonice („Sl.list CG – Opštinski propisi“, br. 19/09,37/10,26/13 i 39/14), uz prethodnu saglasnost Vlade, Skupština Prijestonice Cetinje, donijela je Odluku o izmjenama Odluke o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje („Sl.list CG – Opštinski propisi“ br. 48/15). Uprava lokalnih javnih prihoda donijela je 366 rješenja obveznicima, pravnim i fizičkim licima, za plaćanje naknade za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Prijestonice Cetinje.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 15. realizovana**.

16. Preporuka 16

Nalaz DRI: Od ukupno 281 zaposlenog na dan 31.12.2013. godine, 216 je bilo zaposleno na neodređeno vrijeme, 62 na određeno vrijeme, dok su 3 lica odrađivala pripravnički staž. Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim organima tokom godine bilo zaposleno više lica nego što je predviđeno pojedinačnim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, dok za tri organa lokalne uprave nisu postojali pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da, u skladu sa članom 35. Zakona o državnim službenicima i namještenicima, Odluku o pokretanju postupka za popunu radnog mjesta donosi samo ako je radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, radno mjesto nije popunjeno i ako su obezbijedjena finansijska sredstva.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je popunu radnih mjesta vršila samo ako je radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i ako su ispunjeni uslovi u dijelu obezbjeđivanja sredstava. (Prilog: Zahtjev neposrednog rukovodioca, Odluka o potrebi zasnivanja radnog odnosa i ostala propratna dokumentacija za zapošljavanje jednog lica.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je u oktobru 2015. godine donijela novu Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave, a u aprilu 2016. godine izvršene su izmjene kojima je za obavljanje poslova iz nadležnosti Prijestonice, izuzev Službe Skupštine, obrazovano 14 organa lokalne uprave i to: četiri sekretarijata, jedna uprava, dvije direkcije, četiri posebne i tri stručne službe. Na osnovu navedene odluke, u prvoj polovini 2016. godine doneseni su pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organa lokalne uprave kojima je izvršena sistematizacija radnih mjesta za 190 izvršilaca.

Prijestonica Cetinje je, sprovođenjem Odluke o utvrđivanju visine otpremnine zaposlenih u organima i službama lokalne uprave ("Sl. list CG" br. 37/15) od 16.11.2015. godine,značajno smanjila broj zaposlenih u organima lokalne uprave i izvršila usklađivanje broja zaposlenih sa pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 16. realizovana.**

17. Preporuka 17

Nalaz DRI: Od ukupno 5 sistematizovanih radnih mjesta u Službi za unutrašnju reviziju popunjeno je radno mjesto Direktora Službe i radno mjesto samostalni referent – tehnički sekretar, ali nije izvršena popuna radnih mjesta za unutrašnje revizore.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da putem internog ili javnog oglasa izvrši popunu radnih mjesta za unutrašnje revizore kako bi se ubrzale aktivnosti utvrđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Strateškim planom unutrašnje revizije Prijestonice Cetinje.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je sprovela i popunila radno mjesto internog revizora (Prilog: Rješenje o zasnivanju radnog odnosa na neodređeno vrijeme - Stariji unutrašnji revizor br. 019-113/14-34 od 04.08.2014. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Prijestonice predviđeno je i postojanje posebne Službe za unutrašnju reviziju. U Službi za unutrašnju reviziju raspoređena su dva zaposlena i to: Direktor Službe za unutrašnju reviziju i Stariji unutrašnji revizor.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je tokom 2016. godine popunjeno radno mjesto starješine službe, koje je u međuvremenu ostalo upražnjeno, pri čemu je rješenjem o imenovanju Direktorice službe predviđena obaveza polaganja ispita za ovlašćenog unutrašnjeg revizora u javnom sektoru u roku od godinu dana, što nije u skladu sa čl. 34 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 17. djelimično realizovana.**

18. Preporuka 18

Nalaz DRI: IOPPD obrasci (Izvještaj o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima) koji se predaju pod matičnim brojem Prijestonice (PIB Prijestonice – 02005115) ne obuhvataju zaposlene u Službi zaštite. Služba zaštite samostalno vrši obračun zarada i predaje svoje IOPPD obrasce pod posebnim matičnim brojem (PIB Službe zaštite – 02043009). Revizijom je utvrđeno da Služba zaštite nije nadležna da vrši obračun zarada i da je u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave za poslove obračuna i isplate zarada nadležan Sekretarijat za finansije i razvoj preduzetništva.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da objedini i uskladi sa zakonom obračun zarada za sve organe lokalne uprave preko Sekretarijata za finansije i razvoj preduzetništva u čijoj su nadležnosti poslovi obračuna i isplate zarada i ubuduće podnosi jedan IOPPD obrazac koji će uključivati sve zaposlene u organima lokalne uprave.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je obračun i isplatu zarada objedinila i uskladila sa Zakonom i isti se vrši preko Sekretarijata za finansije i razvoj preduzetništva pri čemu se podnosi jedan IOPPD obrazac koji uključuje sve zaposlene.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je postupila u skladu sa datom preporukom na način da su sve zarade zaposlenih u Prijestonici, uključujući i Službu zaštite, objedinjene. Poreskoj upravi podnosi se jedan IOPPD obrazac pod matičnim brojem Prijestonice.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 18. realizovana.**

19. Preporuka 19

Nalaz DRI: Tokom 2013. godine, Prijestonica je izvršila isplatu osam neto zarada za period januar-avgust, dok pripadajući porezi i doprinosi po ovom osnovu nijesu isplaćeni što je u suprotnosti sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Ugovorom o finansijskom restrukturiranju potpisanim sa Ministarstvom finansija, kojim se Prijestonica obavezala da obračun fiksnog dijela zarade vrši na osnovu obračunske vrijednosti koeficijenta koji se primjenjuje za državne službenike i namještenike (član 3, tačka 3.4 Ugovora).

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da prilikom obračuna i isplate zarada vrši isplatu pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i Ugovorom o finansijskom restrukturiranju zaključenim sa Ministarstvom finansija, posebno u dijelu koji se odnosi na obavezu Prijestonice da redovno izmiruje sve buduće poreske i neporeske obaveze (član 2, tačka 2.5. Ugovora).

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje, počev od januara 2015. godine uredno izmiruje obaveze po osnovu poreza i doprinosa i otpočela je i plaćanje obaveza po Ugovoru o reprogramu poreskog duga (Prilog. Izvod banke i Ugovor o reprogramu iz 2015. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Tokom 2015. godine, sa računa 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, izvršena je isplata u iznosu od 2.569.597,56€, od čega neto zarade za period januar - decembar iznose 1.491.772,58€, a pripadajući porezi i doprinosi 1.077.824,98€.
Pored navedenog, Prijestonica je sa računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda izvršila isplate:

a) zarada iz prethodne godine u iznosu od 533.840,98€. Navedeni iznos obuhvata isplatu bruto zarade (neto i pripadajući porezi) za period septembar – decembar 2014. godine

b) poreza i doprinosa, po osnovu Ugovora o reprogramu poreskog duga u iznosu od 44.279,64€ (6 rata), što odgovara i ukupnoj obavezi Prijestonice za 2015. godinu, a uvidom u analitičku karticu za 2016. godinu utvrđeno je da je Prijestonica nastavila sa redovnim izmirivanjem poreskih obaveza po osnovu reprograma i izvršila isplatu u iznosu od 66.419,01€ (9 rata - zaključno sa septembrom 2016. godine).

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 19. realizovana.**

20. Preporuka 20

Nalaz DRI: U ugovorima koji se odnose na pružanje konsultantskih usluga nije preciziran radni zadatak (opis poslova). Prilikom zaključivanja ugovora o angažovanju lica za izvršenje nekog posla neophodno je precizirati radne zadatke angažovanog lica, rok završetka posla kao i obavezu angažovanog lica da sačini izvještaj o obavljenom poslu kao potvrdu da je posao obavljen, pa nakon toga vršiti isplatu naknade.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da prilikom zaključivanja ugovora o angažovanju lica za izvršenje nekog posla precizira radne zadatke angažovanog lica, rok završetka posla kao i obavezu angažovanog lica da sačini izvještaj o obavljenom poslu, kao potvrdu da je posao obavljen, pa nakon toga vršiti isplatu naknade.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije precizno izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Rashodi za konsultantske usluge, projekti i studije – pozicija 4147, planirani su u iznosu od 164.000,00€, a realizovani u iznosu od 184.785,31€ ili 12,67% više od planiranog iznosa. Za prekoračenja plana nije vršeno preusmjerenje sredstava. U 2015. godini Prijestonica nije zaključivala ugovore o konsultantskim uslugama. Za pružanje konsultantskih usluga i izradu projekata i studija Prijestonica je zaključivala ugovore sa pravnim licima. Pregledom dokumentacije utvrđeno je da je u ugovorima preciziran opis poslova, rok izvršenja i da su dostavljani izvještaj o izvršenom nadzoru.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 20. realizovana.**

21. Preporuka 21

Nalaz DRI: Prijestonica se nije pridržavala Internog uputstva za obračun i isplatu zarada kojim je, između ostalog, definisala i procedure angažovanja lica po osnovu ugovora o djelu koje se odnose na: dobijanje saglasnosti od gradonačelnika, zavođenja ugovora u arhivi, kao i podataka koje mora sadržati ugovor o djelu. Uputstvo je donešeno u januaru 2013. godine i sastavni je dio Knjige procedura. Prijestonica je ugovore o djelu zaključivala i za poslove koji su, shodno Odluci o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Prijestonice Cetinje, u nadležnosti organa lokalne uprave.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da zaključuje ugovore o djelu sa trećim licima samo za poslove koji nijesu u redovnoj nadležnosti organa lokalne uprave.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje ugovore o djelu sa trećim licima sklapa za poslove koji nijesu u redovnoj nadležnosti pri čemu se isplata vrši na osnovu dostavljenog izvještaja o obavljenom poslu. (Prilog: Ugovor o djelu br. 01-124/15-770 od 22.07.2015. godine i Izvještaj o obavljenom poslu o 21.07.2015. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Izvršena je provjera ugovora koje je Prijestonica zaključila sa 13 lica, a opis poslova za koje su lica angažovana dat je u sljedećoj tabeli:

Angažovana lica	Opis poslova	Period angažovanja lica	Neto iznos naknade
D.F.	distribucija pošte na teritoriji CG i prevoz službenika angažovanih na projektu	4 mjeseca	485,00€ (mjesečno)
N.Đ.	izrada aplikacije i priprema Prijestonice za kandidaturu "Evrop.prijestonica kulture za 2021.godinu"	6 mjeseci	485,00€ (mjesečno)
N.V.	distribucija pošte za potrebe Prijestonice i zamjena solarne rasvjete	3 mjeseca	485,00€ (mjesečno)
M.K.	izrada dizajna i priprema propagandnog materijala za štampu; usluge fotografisanja	4 mjeseca	472,00€ (mjesečno)
V.D.	uručivanje poreza na nepokretnost na teritoriji Prijestonice Cetinje, po angažovanju Uprave javnih prihoda	6 mjeseci	1538,00€ za dva mjeseca
N.R.	prevoz učenika i nastavnika na relaciji PG-Rijeka Crnojevića-PG	8 mjeseci	300,00€ (mjesečno)
R.D.	izrada elaborata "Cetinje-stara i nova prijestonica Crne Gore"...	tri mjeseca	3,800.00 €
M.Č.	izrada menadžment plan projekta "Cetinje-stara i nova prijestonica Crne Gore"	tri mjeseca	3,700.00 €
B.J.	usluge restauracije i konzervacije stilskog namještaja, vlasništvo Prijestonice CT	šest mjeseci	1,830.00 €
A.B.	izrada programa i instaliranja Registra spomen obilježja u elektronskoj formi	deset dana	800.00 €
G.M.	montiranje i demontiranje 69 stubova javne rasvjetei transpost istih na lokacijama u CT	ugovor iz 2013.g.	1,400.00 €
V.B.	poslovi tehničke podrške i ozvučenja za promociju knjige	do zavrsetka promocije	150.00 €
G.Ć.	pružanje ekspertskih usluga-projekta MMWD koji se realizuje u periodu 01.05.2012.-31.10.2014.g.	do zavrsetka projekta	6,650.00 €

Analizom pregledanih ugovora utvrđeno je:
- Ugovori sa osam lica zaključeni su tokom ili nakon završetka usluga za koje su angažovani,
- Ugovori sa dva lica, nerezidentima, zaključeni su 20.08. a zavedeni u arhivi 04.12.2015. godine,
- U priloženim ugovorima o djelu postoje izvještaji o obavljenom poslu.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 21. djelimično realizovana.**

22. Preporuka 22

Nalaz DRI: Prijestonica Cetinje je isplate koje su evidentirane na računima: porezi, doprinosi i opštinski prirez, trebala evidentirati u okviru pozicije na koju se konkretno plaćanje odnosi (isplate za komisije na računu 412 – Ostala lična primanja i isplate po osnovu Ugovora o djelu na računu 419 – Ostali izdaci). Prijestonica je prilikom isplata po osnovu ostalih ličnih primanja prekoračila planirani iznos za 28.000,79€, a pri tom nije postupila u skladu sa članom 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojim je predviđena mogućnost preusmjeravanja sredstava.

Na računu – Reprezentacija evidentirane su i hotelske usluge koje shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ne predstavljaju rashod koji se evidentira u okviru računa 4142 - reprezentacija.

Na računu kamate rezidentima nijesu evidentirane kamate u iznosu od 33.455,32€, koje je Prijestonica Cetinje plaćala u skladu sa amortizacionim planom otplate kredita i kamata, a iste su evidentirane na računu 463 - Otplata obaveza iz ranijih godina. Na navedenom računu nijesu evidentirani ni izdaci po osnovu kamata koje su sastavni dio mjesečnih anuiteta koje je plaćalo Ministarstvo finansija na osnovu ugovora iz sredstava Egalizacionog fonda u iznosu od 238.497,88€.

Prijestonica Cetinje je na računu 471 - Tekuća budžetska rezerva realizovala izdatke u većem iznosu od iskazanih u Planu za 2013. godinu, a na taj način postupila suprotno članu 66 Zakona o finansiranju lokalne sampouprave, kojim je precizirano da se sa Konsolidovanog računa trezora ne može vršiti plaćanje koje nije odobreno u budžetu. Gradonačelnik Prijestonice za prekoračenje na navedenoj poziciji nije donio rješenje o preusmjerenju sredstava.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da obezbijedi da plaćanja izdataka korespondiraju sa budžetom iskazanim namjenama, uz obavezu Prijestonice da kroz kontrolu isplata obezbijedi fiskalnu disciplinu i namjensko korišćenje sredstava.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Ostala lična primanja - pozicija 412, Odlukom o Budžetu Prijestonice Cetinje za 2015. godinu planirana je u iznosu od 1.508.090,00€, a realizovana u iznosu od 1.280.052,53€ odnosno 84,88% u odnosu na plan. Najveći izdatak na ovoj poziciji se odnosi na Otpremnine koje su planirane u iznosu od 1.383.000,00€, a izvršene isplate u iznosu od 1.280.052,53€, ili 82,86% u odnosu na plan.

Prijestonica Cetinje je na osnovu Odluke o utvrđivanju visine otpremnine zaposlenih u organima i službama lokalne uprave ("Sl.list CG" br. 37/15) od 16.11.2015. godine uputila Javni poziv za sporazumni prestanak radnog odnosa uz isplatu otpremnine (br. 01-031/15-1227, od 16.11.2015. godine), koji mogu ostvariti zaposleni u radnom odnosu na neodređeno vrijeme u organima i službama lokalne uprave, službama lokalne samouprave i zaposleni u javnim službama.

Navedenim pozivom određena je otpremnina u neto iznosu od 10.000,00€ do 10 godina staža i 18.000,00€ preko 10 godina staža, uz obavezu podnošenja zahtjeva za sporazumni prestanak radnog odnosa u roku od 10 dana od dana objavljivanja poziva.

Po ovom osnovu potpisno je 65 Sporazuma o prestanku radnog odnosa uz isplatu otpremnine, od čega je 62 lica dobilo otpremninu u iznosu od 18.000,00€ a 3 lica otpremninu u iznosu od 10.000,00€. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su zahtjevi od strane zaposlenih podnijeti u predviđenom roku, da je Sporazum o prestanku radnog odnosa zaključen između zaposlenog i starješine organa, dok su Rješenja o isplati otpremnine potpisana od strane sekretara za finansije.

Rashodi za materijal - pozicija 413, planirani su u iznosu od 128.360,00€, a realizovani u iznosu od 135.541,09€, odnosno 7.181,09€ ili 5,59% više od planiranog iznosa. Rashodi za materijal za posebne namjene, rashodi za energiju, rashodi za gorivo i ostali rahodi za materijal realizovani su u iznosu većem od planiranog, a za prekoračenja plana nije vršeno preusmjerenje sredstava.

Iznos od 1.046,62€ (pet računa) odnosi se na nabavku rezervnih djelova za održavanje motornih vozila Prijestonice i trebalo ih je evidentirati u okviru računa 415 – tekuće održavanje opreme.

Iznos od 1.300,00€ odnosi se na usluge štampanja koje je trebalo evidentirati u okviru računa 414 – ostale usluge (4149 – usluge štampanja).

Na računu 471 – tekuća budžetska rezerva, Prijestonica Cetinje je Odlukom o Budžetu za 2015. planirala iznos od 100.000,00€, a izvršila isplate u ukupnom iznosu od 18.118,35€. Za svaku isplatu postoji uredno zaprimljen zahtjev i Odluka Gradonačelnika Prijestonice.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 22. djelimično realizovana.**

23. Preporuka 23

Nalaz DRI: Ostale usluge – planirane su u iznosu od 45.800,00€, a ostvarene u iznosu od 82.932,02€ ili 81,07% više u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje, Prijestonica nije vršila preusmjeravanje sredstava. Plaćanja prema dobavljačima u pojedinim slučajevima nijesu potkrijepljena potpunom dokumentacijom. Za pojedine usluge održavanja nijesu zaključeni ugovori o pružanju usluga, što nije u skladu sa članom 6 Zakona o javnim nabavkama i vršena su plaćanja u iznosima za koje je trebalo pokretati i sprovoditi postupke u skladu sa članom 20 Zakona.

Ostali izdaci - planirani su u iznosu od 95.200,00€ a ostvareni su u iznosu 193.980,84€, odnosno 203,76% od plana. Za navedena prekoračenja Prijestonica nije vršila preusmjerenja sredstava. Prijestonica je isplate po osnovu poreza i doprinosa vršila sa računa 411 - Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca umjesto sa računa 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da u skladu sa članom 66. Zakona o finansiranju lokalne samouprave izdatke realizuje u okviru limita utvrđenim Odlukom o budžetu Prijestonice.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Rashodi za usluge – pozicija 414, planirani su u iznosu od 438.000,00€, a realizovani u iznosu od 454.069,47€ ili 3,67% više od planiranog iznosa. Rashodi za bankarske usluge i negativne kursne

razlike, rashodi za konsultantske usluge, projekte i studije, kao i rashodi za ostale usluge realizovani su u iznosu većem od planiranog, a za prekoračenja plana nije vršeno preusmjerenje sredstava.

Ostali izdaci – pozicija 419, planirani su u iznosu od 209.000,00€, a realizovani u iznosu od 212.137,88€ ili 1,50% više od planiranog iznosa. Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu, osiguranja, komunalnih naknada i ostalih izdataka realizovani su u iznosu većem od planiranog, a za prekoračenja plana nije vršeno preusmjerenje sredstava.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 23. djelimično realizovana.**

24. Preporuka 24

Nalaz DRI: Revizijom kapitalnih izdataka utvrđeno je da:

- Prijestonica Cetinje nije postupila u skladu sa čl. 34 Zakona o državnoj imovini i nije donosila odluke o nabavci opreme;

- plaćanje obaveza za izdatke za opremu vršeno je u pojedinim slučajevima avansno, bez dostavljene fakture, na osnovu profaktura ili ponuda od pojedinih dobavljača u iznosu od 28.198,00€. Takođe, lice ovlašćeno za prijem opreme nije potpisalo prijem opreme od jednog dobavljača a postoje i nepotpisane fakture za jednog dobavljača;

- vršeno je plaćanje obaveza prema dobavljačima u iznosima većim od 5.000,00€ bez sprovođenja procedura i zaključivanja ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da shodno članu 34 Zakona o državnoj imovini, nabavku opreme vrši na osnovu odluke o nabavci, da plaćanja izdataka ne vrši avansno, već samo uz potpunu i tačnu dokumentaciju. Nabavku roba i usluga za investiciono održavanje vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a za nabavke istih roba ili usluga čija vrijednost prelazi 5.000,00€ obavezno sprovoditi propisane procedure javnih nabavki;

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je za sve nabavke preko 5.000,00 (robe i usluge) sprovodi zakonom predviđeni postupak.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

U okviru računa 4419 – Ostali kapitalni izdaci, evidentirana je kupovina nekretnine, za koju je, 29.12.2015.godine, zaključen ugovor između Prijestonice i A.D."Montenegro modern shoes" Cetinje, radi kupovine nekretnine (zgrada površine 1300m^2) procijenjene vrijednosti od 91.000,00€ sa uračunatim PDV-om. Za navedenu nabavku Skupština Prijestonice donijela je odluku o učešću u postupku kupoprodaje dijela imovine A.D."Montenegro Modern Shoes" u stečaju. Navedenom odlukom Skupština je ovlastila Gradonačelnika da potpiše ugovor o kupoprodaji nepokretnosti, ukoliko se postigne cijena do 70 €/m$^{2.}$.

Uprava za javne nabavke dala je saglasnost za sprovođenje pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za predmetnu javnu nabavku. Navedena nabavka evidentirana je u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama (obrazac A), po ugovorenoj vrijednost u iznosu od 81.600,00€.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 24. realizovana.**

25. Preporuka 25

Nalaz DRI: - Sa računa 441-6 Investiciono održavanje plaćene su obaveze prema dobavljaču u iznosu od 9.000,00€ koje se odnose na čišćenje snijega. Plaćanje je trebalo izvršiti sa računa 415 - Tekuće održavanje;

- izdaci u iznosu od 10.154,00€ prema dobavljaču odnose se na raniji period i iste je trebalo platiti sa računa 463 - otplata obaveza iz prethodnog perioda;

- izdaci u iznosu od 3.900,00€ prema dobavljaču odnose se na obaveze iz 2012. godine i iste je trebalo evidentirati na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnih godina;
- račun 441-9 Ostali kapitalni izdaci nije planiran Budžetom Prijestonice za 2013. godinu, a isti je bez Izmjena i dopuna Odluke o Budžetu realizovan u iznosu od 141.732,59€;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da planira primitke i izdatke po ekonomskoj klasifikaciji u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, a realizaciju izdataka i evidenciju u Glavnoj knjizi trezora treba da vrši u skladu sa planiranim budžetom i da tokom godine ne realizuje izdatke sa računa koji nijesu planirani.

Izvještaj Opštine o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica je na računu 441 – Kapitalni izdaci evidentirala potrošnju u iznosu od 1.273.076,78€. Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je Prijestonica evidentirala izdatke na ovoj poziciji u skladu sa čl. 48 st 2 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 25. realizovana.**

26. Preporuka 26

Nalaz DRI: - Prijestonica Cetinje je preuzimala i plaćala obaveze JP Sportski centar u iznosu od 9.894,00€ i JP Vodovod i kanalizacija Cetinje u iznosu od 10.154,00€ bez valjanog pravnog osnova.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da uredi finansiranje javnih preduzeća u skladu sa Odlukom o Budžetu Prijestonice i da bez valjanog pravnog osnova ne preuzima i ne vrši plaćanje obaveza Javnih preduzeća, prema dobavljačima.

Izvještaj Opštine o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Uvidom u bazu podatka i pregledom dokumentacije utvrđeno je da Prijestonica nije, u okviru kapitalnih izdataka evidentirala isplate koje se odnose na plaćanja javnim preduzećima.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 26. realizovana.**

27. Preporuka 27

Nalaz DRI: Prijestonica nije obezbijedila nadzor nad izvođenjem radova;
- Prijestonica Cetinje u postupku revizije nije dostavila Izvještaj Nadzornog organa o stepenu završenosti radova na: rekonstrukciji pijace i rekonstrukciji ruskog poslanstva dok kod Projekta "Beautiful Cetinje" postoji samo izvještaj o nadzoru koji je vršio UNDP;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da prati realizaciju kapitalnih projekta, bez obzira da li je samo Prijestonica investitor ili se radovi izvode u saradnji sa UNDP-om i obezbijedi nadzor stručnog osoblja nad izvođenjem radova, kao i Izvještaje o stepenu završenosti radova.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je uspostavila sveobuhvatan način izvještavanja i dostavljanja dokumentacije u dijelu realizacije kapitalnih i drugih izdataka koje ostvaruje kroz saradnju sa UNDP. Takođe za realizaciju svake investicije obezbjeđujemo stručni nadzor, kao i direktno učešće predstavnika Direkcije za investicije i razvoj u implementaciji projekata. (Prilog: Dokumentacija za realizaciju projekta Bolnica Danilo I, Ugovor sa propratnim računima i privremenim situacijama.)

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Najznačajnije isplate u okviru kapitalnih izdataka, tokom 2015 godine, odnosile su se na:

- Izdatke za lokalnu infrastrukturu – iznos od 638.539,43€ i
- Investiciono održavanje – iznos od 532.447,35€ i

Izdaci za lokalnu infrastrukturu (izgradnja kanalizacije i kolektora) – pozicija 4412, iznos od 638.539,43€ odnosi se na plaćanja prema dobavljačima:

- "Hidroinženjering" – Prijestonica je 24.09.2014. godine zaključila Ugovor o nadzoru nad radovima i reviziju Glavnih projekata na izgradnji kanalizacione mreže sa konzorcijumom "Hidroinženjering", čija ugovorena vrijednost iznosi 230.000,00€ bez PDV-a (273.700,00€ sa PDV-om). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je "Hidroinženjering" u periodu od zaključenja ugovora do kraja 2015. godine ispostavio šest privremenih situacija ukupne vrijednosti (221.697,00€ sa PDV-om), a tokom 2015. godine izvršena je isplata u iznosu od 177.905,00€.

- "PNP Perošević" – Prijestonica je 23.12.2014. godine zaključila Ugovor o izgradnji nedostajajuće i rekonstrukciji postojeće fekalne i atmosferske kanalizacione mreže Cetinja sa konzorcijumom "PNP Perošević", čija ugovorena vrijednost iznosi 696.283,00€ bez PDV-a (oslobođeni plaćanja PDV-a). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je konzorcijum "PNP Perošević" tokom 2015. godine ispostavio avansnu, četiri privremene i okončanu situaciju čija ukupna vrijednost iznosi 685.704,70€, a Prijestonica je izvršila isplatu u iznosu od 460.634,43€.

Investiciono održavanje (ulaganje u infrastrukturu i građevinske objekte), pozicija 4416, iznos od 531.547,35€ obuhvata isplate dobavljačima:

- "Bombeton" – iznos od 4.984,81€ - isplata izvršena po računu broj 10/2014 od 17.10.2014 za nabavku materijala za izgradnju javnog toaleta, shodno ugovoru o donaciji broj 017-360/14-107 od 17.10.2014. godine.
- UNDP – iznos od 526.562,44€ obuhvata prenos sredstava radi ulaganja u lokalnu infrastrukturu i ulaganja u građevinske objekte.

Ulaganje u lokalnu infrastrukturu – Prijestonica je tokom 2015. godine izvršila prenos sredstava UNDP-u u iznosu od 348.170,69€ po osnovu sanacije spomenika palim borcima sa Ljubotinja u NOR-u (iznos od 44.737,00€) i po osnovu rekonstrukcije ulica (iznos od 303.433,69€). Navedena sredstva su prenesena radi plaćanja troškova čiji je pregled dat u tabelama br. 1 i 2:

Tabela br.1: Sanacija spomenika

UNDP - **Sanacija spomenika – LjUBOTINj**			
ugovori/računi/fakture/situacije			
2015	Ugovor i račun: 15-360-000002	izrada konzervatorskog projekta	4.000,00
	Ugovor i račun: 070/15	radovi na sanaciji Spomenika	34.193,00
	Ugovor i raču: 0408/15-7	nadzor	2.850,00
	Ukupno po računima		41.043,00
	9% kancelariji UNDP		3.693,87
Ukupno za plaćanje UNDP-u			**44.736,87**

Tabela br. 2: Rekonstrukcija ulica

UNDP - **Rekonstrukcija ulica**			
ugovori/računi/fakture/situacije			
2015	Ugovor i računi: R-16/15 i 31/15	radovi na rekonstrukciji ulica	130.112,17
	Račun: 542/2015	nadzor	6.000,00
	I,II i okončana situacija	nabavka i ugradnja javne rasvjete	134.067,36
	Ugovor i faktura broj: 38	tehnički prijem radova	8.200,00
	Ukupno po računima		278.379,53
	9% kancelariji UNDP		25.054,16
Ukupno za plaćanje UNDP-u			**303.433,69**

U pregledanoj dokumentaciji se nalaze i izvještaji sačinjeni od strane nadzornog organa nakon ispostavljene situacije.

Ulaganje u građevinske objekte – Prijestonica je po ovom osnovu izvršila prenos sredstava u iznosu od 178.391,75€, radi plaćanja troškova čiji je pregled dat u tabeli br. 3:

Tabela br. 3: Bolnica Danilo I

UNDP - **Sanacija krova i fasade – Bolnica DANILO I**			
ugovori/računi/fakture/situacije			
2012 g.	Sporazum o saradnji 01-1477/12	izrada projekta	7.000,00
2013 g. 2014 g.	Ugovor, anex i situacije	izvođenje radova	164.991,75
	Ugovor i situacije br: 358 i 201	nadzor	4.900,00
	pismo o namjerama	konsultantske usluge	1.500,00
Ukupno po računima			**178.391,75**

U postupku revizije data je na uvid dokumentacija kojom se vrši pravdanje navedenih troškova, i to:

- ugovori koje je UNDP zaključio za izvođenje radova, za usluge nadzora i za nabavku roba,
- ispostavljene i ovjerene situacije o izvršenim radovima,
- računi i fakture o obavljenim uslugama.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 27. realizovana.**

28. Preporuka 28

Nalaz DRI: Prijestonica Cetinje je shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, bila u obavezi da na računu 461 - Otplata duga evidentira sve izdatke koji su nastali po osnovu povraćaja pozajmica i otplate kredita koje je Prijestonica Cetinje sama vršila (127.396,49€), kao i izdatke po osnovu otplate kredita (glavnica) koje je na osnovu Ugovora vršilo Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda (792.865,62€).

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da otplatu kredita za tekuću godinu vrši sa pozicije 461 - Otplata duga, a ne sa računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnih godina.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje otplatu kredita evidentira na poziciji 461 – Otplata duga (dio izjašnjenja).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Otplata duga – račun 461, planiran je u iznosu od 4.380.000,00€, a realizovan u iznosu 4.427.320,62€, odnosno 1,08% više od plana. Prijestonica Cetinje je na računu 461 - Otplata duga u 2015. godini evidentirala sve izdatke koji se odnose na otplatu obaveza po osnovu povraćaja pozajmica iz Egalizacionog fonda i kredita (glavnice) za tekuću godinu. Evidencijom je obuhvaćena otplata duga koju vrši Prijestonica i otplata glavnice koju je na osnovu Ugovora o cesiji i asignaciji vršilo Ministarstvo finansija. Pregled otplata kredita i pozajmica u 2015. godini dat je u sljedećoj tabeli:

Banka	broj ugovora o kreditu/ugov. o cesiji ili asignaciji	Otplata koju je izvršila Prijestonica	Otplata koje je izvršilo M.fin. iz Egalizacionog	Ukupna otplata sa računa 461
NLB Montenegrobanka (750.000,00)	KR2008/13601 od 30.12.2008.	461.706,63	0,00	461.706,63
S Lizing (19.980,00)	br. 2707/14 od 01.02.2012. g	13.631,61	0,00	13.631,61
Investiciono razvojni fond(1.2012.597,00)	br. 01-8706/1 od 26.07.2011.g	0,00	187.932,96	187.932,96
Hypo Alpe-Adria-Bank ad Podgorica (1.500.000)	br. 01-19368/1 od 23.12.2011.g	904.037,31	151.956,76	1.055.994,07
NLB Montenegrobanka(1.000.000)	Br. MF 04-5877/1 od 28.05.2012.g	517.328,96	166.666,70	683.995,66
NLB Montenegrobanka(800.000)	Br. MF 04-14617/1 od 28.012.2012.g	666.246,85	133.333,30	799.580,15
Erste banka (320.000)	Br. 01-12678/1 od 15.11.2012. g	0,00	69.778,25	69.778,25
Erste banka (7.000.000)	01-14120/1 od 30.10.2015.	0,00	109.863,69	109.863,69
Investiciono razvojni fond (650.000)	br. 01-1769/1 od 17.02.2015.	89.127,95	548.049,65	637.177,60
Ukupno krediti		2.652.079,31	1.367.581,31	4.019.660,62
Povraćaj pozajmica iz Egalizacionog fonda		407.660,00	0,00	407.660,00
Ukupno krediti i pozajmice:		**3.059.739,31**	**1.367.581,31**	**4.427.320,62**

Otplata kredita i pozajmica odgovara visini otplata koje je izvršila Prijestonica Cetinje sa Glavnog računa trezora u iznosu od 3.059.739,31€ i otplatama koje je vršilo Ministarstvo finansija iz sredstava opredijeljenih iz Egalizacionog fonda, a shodno ugovorima o cesiji i asignaciji koje je zaključilo sa Prijestonicom Cetinje i davaocima kredita u iznosu od 1.367.581,31€. Ukupni izdaci u iznosu od **4.427.320,62€** odnose se na otplate obaveza po kreditima (glavnica) i povraćaj pozajmica za 2015. godinu.

Prijestonica Cetinje, pored otplate duga koje je evidentirala na računu 461 - Otplata duga, u 2015. godini vršila je i otplatu dospjelih, a neplaćenih obaveza po osnovu otplate kredita (glavnica +

kamata) i pozajmica iz 2014. godine u iznosu od **154.857,18€** i iste je evidentirala na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda. Navedeni izdaci po osnovu otplate duga iz prethodnog perioda evidentirani su kao neizmirena obaveza na 31.12.2014. godine.

U postupku revizije pribavljeni su od Ministarstva finansija podaci o ukupnom iznosu sredstava, kao i iznos otplata po pojedinim kreditima, čiju otplatu vrši Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda. Na osnovu podataka koje je dostavilo Ministarstvo finansija, kao i konfirmacija dobijenih od strane Kreditnog registra Centralne banke i Pregleda opredijeljenih sredstava iz Egalizacionog fonda Prijestonici Cetinje sa izvršenim uplatama (12 mjesečnih pregleda januar - decembar), utvrđeno je naprijed navedeno stanje otplate obaveza po kreditima i pozajmicama u 2015. godini i dospjelih, a neplaćenih obaveza iz 2014. godine.

Pregled opredijeljenih sredstava iz Egalizacionog fonda koji Ministarstvo finansija dostavlja za svaki mjesec Prijestonici Cetinje na ovjeru, uz obavezu vraćanja kopije istog Ministarstvu, sadrži ukupan iznos sredstava koja su iz Egalizacionog fonda opredijeljena Prijestonici, kao i pregled uplata budžetu Prijestonice, uplate po ugovorima o cesiji ili asignaciji i rate po osnovu povraćaja pozajmica.

Prijestonica Cetinje je na osnovu mjesečnog pregleda sprovodila kompenzacije na Glavnom računu trezora Prijestonice i na taj način omogućila da se svi prihodi i rashodi Prijestonice evidentiraju u punom iznosu. Prijestonica Cetinje je u 2015. godini otplatu kredita vršila sa računa 461 - Otplata duga, a sa računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda vršila je otplatu dospjelih, a neizmirenih obaveza po osnovu otplate kredita i pozajmica iz prethodnog perioda.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 28. realizovana.**

29. Preporuka 29

Nalaz DRI: Revizijom je utvrđeno da stanje duga po kreditima (sa kreditom prema Erste banci od 399.807,41€) iznosi 5.837.624,39 i veće je od stanja duga iskazanog u Obrascu - BUZ za 359,562,39€.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da vodi evidenciju o uzetim kreditima, njihovoj otplati, kao i stanju duga po osnovu uzetih kredita i da prilikom sačinjavanja i prezentiranja finansijskih izvještaja uključi u iste sve otplate kredita, bez obzira da li ih otplaćuje Prijestonica ili Ministarstvo finansija.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje otplatu kredita evidentira na poziciji 461 – Otplata duga i uredno vodi evidenciju o uzetim kreditima i njihovoj otplati i stanju duga. Uz to, prilikom sačinjavanja i prezentiranja finansijskih izvještaja, svi krediti, nezavisno od toga da li ga otplaćuje Prijestonica ili Ministarstvo finansija, iskazani su u istim. (Prilog: Formular za utvrđivanje portfolija dugova na dan 30.06.2015. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je u 2015. godini bila kreditno zadužena kod više poslovnih banaka i Investiciono razvojnog fonda u ukupnom iznosu od **19.880.577,00€,** od čega se iznos od **13.278.000,00€** odnosi na zaduženja iz 2015. godine. Pregled zaduženja Prijestonice Cetinje dat je u sljedećoj tabeli:

Rb r.	Banka	Datum	Ugovor	Namjena	Iznos kredita (u eurima)	Način otplate	Datum dospijeća	Uslovi
1	NLB Montenegrobanka	30.12.2008	KR2008/13601	Za proširenje novog groblja-Cetinje	750.000,00	otplatu vrši Prijestonica Cetinje	31.12.2018	rok otplate 84 mjesečne rate; kam.stopa 5% godišnja; grejs
2	Investiciono-razvojni fond	12.07.2011.	0102-27561	za realizaciju projekta "Uređenje prostora starog ribarskog jezgra Prijestonice kao kulturnog	500.000,00	Ugovor o cesiji br 0102-27561 od 12.07.2011.g. kojim Prijestonica Investiciono-razvojnom fondu ustupa potraživanje po osnovu sredstava iz Egalizacionog fonda u ukupnom iznosu od 1.212.597,00	31.07. 2021.	rok otplate 96 mjesečnih rata; kam.stopa 4% godišnja; grejs period 2
	Investiciono-razvojni fond	06.10.2006	01-030064711	izgradnja infrastrukturnih objekata	712.597,00		06.10.2015	nominalna kamatna stopa je jednaka obavezama TE kam.stopa 3%
3	Hypo Alpe Adria Bank ad Podgorica	16.08.2011.	KR-535/11	otplata obaveza dobavljačima za izvođenje infrastrukturne radove (finansijsko restrukturiranje	1.500.000,00	Ugovor o cesiji br. 961/111 od 20.09.2011 godine kojim Prijestonica banci ustupa potraživanja po osnovu sredstava iz Egalizacionog fonda u ukupnom iznosu od 1.882.370,00€ (glavnica+kamata)	31.08.2018	rok otplate 84 mjesečne rate; kam.stopa 8,15% godišnja; grejs period 18 mjeseci
4	NLB Montenegrobanka	14.05.2012	KR2012/2598	otplata obaveza dobavljačima za izvođenje infrastrukturne radove	1.000.000,00	Ugovor o upućivanju (asignaciji) br 01-323 od 15.05.2012.g. br.MF 04-5877/1 od 28.05.2012 kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njeno ime izvrši uplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda,	14.05.2018	rok otplate 72 mjesečne rate; kam.stopa 8,28% godišnja; grejs period 1 god
5	NLB Montenegrobanka	13.12.2012	KR2012/6294	za program kratkoročnih hitnih sanacionih KR2011/26541 i KR2011/4987	800.000,00	Ugovor o upućivanju (asignaciji) br 01-1043 od 13.12.2012.g., br. MF 04-14617/1 od 28.012.2012. g kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njeno ime izvrši uplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda	13.12.2019	rok otplate 84 mjesečne rate; kam.stopa 7,51% godišnja; grejs period 2 god
6	Investiciono-razvojni fond	30.12.2013	0102-27561	Ugovor o faktoringu	1.000.000,00	Ugovorom o cesiji br. 06-10540 od 31.12.2013 godine potpisan između Prijestonice Cetinje, Ministarstva finansija i IRF	29.12.2014	rok otplate 10 mjesečne rate; kam.stopa 4,57% godišnja
7	Erste banka A.D.	15.11.2012 g	Br. 01-12571	Ugovor o regulisanju uplaćenja kredita i ustupanju potraživanja	320.000,00	Ugovorom Prijestonica Cetinje ustupila je, uključ Erste banke, potraživanje njenog prema Ministarstvu finansija, a po osnovu prava korišćenja sredstava iz Egalizacionog fonda i to radi isplate obaveza prema Eurocu doo	31.12.2017.	rok otplate 84 mjesečne rate; grejs period 6 mjeseci, kam.stopa 6,85% godišnja
8	Investiciono-razvojni fond	13.02.2015	01-031/15/1042	Ugovor o faktoringu	650.000,00	Ugovorom o cesiji br. 901-17691 od 17.02.2015.g. Potpisan između Prijestonice Cetinje, Ministarstva finansija i IRF	30.11.2015	rok otplate- 9 mjesečne rate; kam.stopa 4,5% godišnja
9	Erste banka A.D.	20.10.2015	br. Ug 5100411255	za refinansiranje fin. obaveza prema drugim fin. Institucijama, za realizaciju socijalnog programa, isplatu zaostalih zarada i	7.000.000,00	Ugovor o cesiji br. 01-14120/1 od 30.10.2015.g., kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njeno ime izvrši otplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda,	09.11.2024 g	rok otplate 108 mjesečne rate; kam.stopa fiksna 3,65%+ 3M(Euribor)
10	Hypo Alpe Adria Bank ad Podgorica/Addiko banka	31.07.2015	AA1521242L30	za refinansiranje - izmirenje svih obaveza po Ug. o odugovlačenju br. KR-83/11 od 16.08.2011. g	3.000.000,00	Ugovor o cesiji br. 99951 od 31.07.2015.g., kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njeno ime izvrši otplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda,	31.07.2025	rok otplate 120 mjesečne rate; kam.stopa fiksna 4,80% +3M(Euribor);
11	Vlada CG - Ministarstvo finansija	06.07.2015 g	06-2921/1	Ugovor o prenosu kreditnih sredstava kojeg su obezbijeđena od Evropske investicione banke za Projekta vodosnabdijevanja i	2.628.000,00	Prijestonica Cetinje je dužna navedena sredstva transferisati preduzeću "Vodovod i kanalizacija" Cetinje, sa kojim je posebnim ugovorom definisala prava i obaveze. Kredit je odobren u iznosu od 2.920.000,00€, međutim Vlada je donijela Zaključak br. 08-2502 od 05.11.2015. g kojim je odobrila Grant Prijestonici Cetinje u iznosu od 10 % od ukupne investicije (tako da je kreditna obaveza svedena na 2.628.000€)	15.08.2039	grejs period do 15.02.2019 g, otplata u 42 rate, kamatna stopa 2,126%
12	Sl.lizing	01.02.2014 g	27/07/14	Nabavka putničkog vozila	19.980,00	otplatu vrši Prijestonica	03.01.2019	otplata u 60 mjesečnih rata
	UKUPNO				19.880.577,00			

Prijestonica Cetinje se u 2015. godini kreditno zadužila u ukupnom iznosu od **13.278.000,00€** i to kod:

- **Ministarstva finansija** po Ugovoru o prenosu kreditnih sredstava br. 06-2921/1 zaključenom 06.07.2015. godine koja su obezbijeđena od Evropske investicione banke za Projekat vodosnabdijevanja i otpadnih voda u iznosu od **2.628.000,00**€. Prijestonica Cetinje je, shodno potpisanom Ugovoru, dužna da navedena stredstva transferiše preduzeću "Vodovod i kanalizacija" Cetinje, sa kojim je posebnim ugovorom definisala prava i obaveze. Kredit je odobren u iznosu od 2.920.000,00€, međutim Vlada je donijela Zaključak br. 08-2502 od 05.11.2015. godine kojim je odobrila Grant Prijestonioci Cetinje u iznosu od 10 % od ukupne investicije, tako da je kreditna obaveza svedena na 2.628.000€. **U 2015. godini povučena su sredstva u iznosu od 677.262,00€.**
- **Erste banke A.D** po Ugovoru br. 5100411255 od 20.10.2015. godine u iznosu od **7.000.000,00€** za refinansiranje finansijskih obaveza prema drugim finansijskim Institucijama za realizaciju socijalnog programa, isplatu zaostalih zarada i izmirenje dospjelih obaveza dobavljačima. Prijestonica Cetinje je nakon zaključenja navedenog ugovora sa Ministarstvom finansija potpisala Ugovor o cesiji br. 01-14120/1 od 30.10.2015.godine, kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njeno ime izvrši otplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda. U 2015. godini je povučen ukupan iznos sredstava po ugovoru.

- **Hypo Alpe-Adria-Banke ad Podgorica/Adiko banka** po Ugovoru o kreditu br. AA1521242L30 od 31.07.2015. godine u iznosu od **3.000.000,00€** za refinansiranje svih obaveza po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. KR-835/11 od 16.08.2011. godine čija je ugovorena vrijednost iznosila 1.500.000,00€. Prijestonica Cetinje je nakon zaključenja navedenog ugovora sa Ministarstvom finansija potpisala Ugovor o cesiji br. 9995/1 od 31.07.2015. godine, kojim Prijestonica upućuje Ministarstvo finansija da u njeno ime izvrši otplatu kredita zajedno sa pripadajućom kamatom na osnovu raspodjele sredstava Egalizacionog fonda. U 2015. godini povučen je ukupan iznos sredstava po ugovoru.
- **Investiciono razvojnog fonda** po Ugovoru o faktoringu br. 01-031/15-104/2 od 13.02. 2015. godine u iznosu od **650.000,00€.** Prijestonica Cetinje je nakon zaključenja navedenog ugovora sa Ministarstvom finansija potpisala Ugovor o cesiji br.901-1769/1 od 17.02.2015. godine kojim je ustupila dio svojih potraživanja koje ima kod Ministarstva finansija, po osnovu prava na korišćenje sredstava iz Egalizacionog fonda, a radi obezbjeđenja potraživanja Investiciono razvojnom fondu.

Prijestonica Cetinje je u toku 2015. godine izvršila otplatu kredita u iznosu od **4.122.467,33€,** od čega se iznos od **4.019.660,62€** odnosi na otplatu obaveza po kreditima za 2015. godinu, a iznos od **102.806,71€** odnosi se na otplatu neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda.

Prijestonica Cetinje je Ministarstvu finansija, kvartalno dostavljala Formular za utvrđivanje portfolija dugova Prijestonice i u istom evidentirala sve kredite čiju otplatu vrši Prijestonica Cetinje ili Ministarstvo finansija po ugovorima o cesiji i asignaciji. Stanje duga po kreditima na 31.12.2015. godine iskazano je u iznosu od 11.156.652,00€. Po osnovu pozajmica od Ministarstva finansija, Prijestonica Cetinje duguje iznos od 540.340,00€. Ukupno stanje duga u iznosu od **11.696.992,00€** iskazano u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ na kraju IV kvartala 2015. godine prikazano je u sljedećoj tabeli:

								BUZ	
		OPŠTINA CETINJE						2015	
Redni broj	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja opštine na kraju IVkvartala				Iznos zaduženja javnih preduz. na kraju IV kvart.			
		Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga	Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga
I	Domaći dug	14.700.937,00	12.750.199,00	1.037.546,00	11.696.992,00	90.000,00	90.000,00	40.132,00	49.868,00
1	Krediti								
a	Pozajmica MIF	540.340,00	540.340,00	0,00	540.340,00	20.000,00	20.000,00	550,00	19.450,00
b	Dugoročni (glavnica)	14.160.597,00	12.209.859,00	1.037.546,00	11.156.652,00	70.000,00	70.000,00	39.582,00	30.418,00
2	Obveznice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Inostrani dug	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Krediti								
a	Kratkoročni (glavnica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Dugoročni (glavnica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Obveznice	0,00	0,00	0,00	0,00				
UKUPNO (I+II)		14.700.937,00	12.750.199,00	1.037.546,00	11.696.992,00	90.000,00	90.000,00	40.132,00	49.868,00
III	Domaće garancije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inostrane garancije	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KUPNO IZDATE GARANCIJE (III+I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Stanje duga po kreditima iskazano u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ odgovara podacima o stanju kredita utvrđenim u postupku revizije, kao i stanju duga po osnovu pozajmica, koje je potvrđeno od strane Ministarstva finansija u iznosu od 540.340,00€.

U Izvještaju o budžetskom zaduženju opštine na kraju IV kvartala nijesu iskazane obaveze po osnovu izdatih garancija u iznosu od 20.000,00€ koja se odnosi na Sportski centar Cetinje, već su evidentirane kao iznos zaduženja javnog preduzeća Sportski centar Cetinje.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 29. realizovana.**

30. Preporuka 30

Nalaz DRI: Ugovorom o finansijskom restrukturiranju Ministarstvo finansija se obavezalo da će, ukoliko Prijestonica Cetinje ne bude izvršavala obaveze iz Ugovora, privremeno obustaviti sredstva koja Prijestonica dobija iz ustupljenih prihoda i Egalizacionog fonda, kao i da, ukoliko Prijestonica ne izvrši obaveze iz ovog ugovora, Ministarstvo finansija će se naplatiti iz sredstava Egalizacionog fonda.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da poštuje odredbe potpisanog Ugovora sa Ministarstvom finansija i da izmiri svoje poreske i druge obaveze po Planu reprograma fiskalnih obaveza, da postupa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i vrši plaćanje novonastalih poreskih i drugih obaveza.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je otpočela sa otplatom obaveza shodno Reprogramu.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje i Ministarstvo finansija su 07.04.2015. godine potpisale Ugovor o reprogramu poreskog duga po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih, br: 01-031/15-350, kojim je ukupan poreski dug po osnovu poreza i doprinosa na dan 31.12.2014. godine utvrđen u iznosu od 8.855.867,58€, sa periodom otplate od 20 godina, počev od 1. jula 2015. godine. Visina poreskog duga u navedenom iznosu utvrđena je na osnovu Protokola ovjerenog od strane poreskog organa (akt br. 04-402/15-126 od 05.02.2015. godine).

Navedeni dug obuhvata neizmirene obaveze Prijestonice, privrednih društava, javnih ustanova i jednog fudbalskog kluba. Reprogramom je propisana i obaveza redovnog servisiranja svih tekućih poreskih obaveza uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.

Prijestonica Cetinje je u 2015. godini izmirila obaveze po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca za 2015. godinu u iznosu od 2.569.597,56€ (neto zarade za period januar – decembar u iznosu 1.491.772,58€ i pripadajući porezi i doprinosi u iznosu 1.077.824,98€).

Prijestonica je u 2015. godini izmirila i poreske obaveze u skladu sa dinamikom i anuitetima utvrđenim u Planu reprograma poreskog duga u iznosu od 44.279,64€ (6 rata), što odgovara i ukupnoj obavezi Prijestonice za 2015.godinu.

Prijestonica je i u 2016. godini nastavila sa redovnim izmirivanjem poreskih obaveza po osnovu reprograma i izvršila isplatu poreskih obaveza u iznosu od 66.419,01€ (9 rata - zaključno sa septembrom 2016. godine).

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 30. realizovana.**

31. Preporuka 31

Nalaz DRI: Ministarstvo finansija nije preduzelo aktivnosti na naplati obaveza iz Plana otplate kao ni novoformiranih obaveza, bez obzira što Prijestonica Cetinje nije poštovala odrebe Ugovora i prije svega nije plaćala poreske i druge obaveze.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da u potpunosti primjenjuje odredbe Ugovora i obustavi uplatu sredstava koja Prijestonica dobija iz ustupljenih prihoda i Egalizacionog fonda i otpočne sa naplatom utvrđenih potraživanja.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Ministarstvo finansija i Prijestonica Cetinje su 07.04.2015. godine potpisali novi Ugovor o reprogramu poreskog duga kojim je utvrđeno da je Prijestonica dužna da izmiruje poreske obaveze u skladu sa Planom reprograma poreskog duga koji je sastavni dio ugovora.

Shodno Ugovoru o reprogramu Prijestonica Cetinje je bila dužna da Poreskoj uprava dostavi, kao sredstvo obezbjeđenja reprograma poreskog duga, mjenicu i mjenično ovlašćenje, a Poreska uprava je dužna da prati realizaciju obaveza Prijestonice i o tome kvartalno izvještava Ministarstvo finansija. **U slučaju nepoštovanja ugovorenih obaveza od strane Prijestonice predviđen je raskid Ugovora o reprogramu i naplata poreskog duga od strane Poreske uprave u skladu sa zakonom.**

Prijestonica Cetinje je nakon potpisivanja novog Ugovora o reprogramu poreskog duga vršila redovnu isplatu poreskih obaveza u skladu sa dinamikom utvrđenom Planom, kao i tekućih poreskih obaveza, uključujući i isplatu zarada zaposlenim.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 31. realizovana.**

32. Preporuka 32

Nalaz DRI: Odluka o sprovođenju popisa i Rješenje o imenovanje Komisije za popis su doneseni u 2014. godini, odnosno mnogo kasnije od roka za dostavljanje podataka o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine. Rok za dostavu podataka je kraj februara tekuće godine za prethodnu godinu - član 50 Zakona o državnoj imovini;

- Nije izvršen i dostavljen popis stanja na žiro računima Prijestonice Cetinje, koji su sastavni dio Konsolidovanog računa trezora, kao ni stanje potraživanja i obaveza na dan 31.12.2013. godine;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da rješenje o formiranju komisije za popis donese prije isteka fiskalne godine, tačno definiše obaveze komisije, način i rokove izvršenja popisa, definiše obavezu popisa, pored pokretne i nepokretne imovine i popis novčanih sredstava, hartija od vrijednosti, potraživanja i obaveza na 31.12. fiskalne godine.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je imenovala Komisiju za popis i uspostavila elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Gradonačelnik Prijestonice Cetinje je 14.10.2014. godine donio Rješenje o imenovanju Komisije za popis imovine i obaveza Prijestonice Cetinje za 2014. godinu (br. 01460/14-1118). Komisija je bila dužna da izvrši popis imovine i obaveza u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Komisija za popis je dostavila Izvještaj o stanju imovine, potraživanja od zakupa i poslovnih prostora, potraživanja od poreskih obveznika, potraživanja od radnika, stanje blagajne i žiro računa i obaveza na dan 31.12.2014. godine. Na osnovu izvršenog popisa izvršeno je usklađivanje stvarnog stanja imovine sa knjigovodstvenim stanjem (podacima o imovini koji su uneseni u Softver za evidenciju imovine Prijestonice, koji se vodi u Sekretarijatu za finansije i ekonomski razvoj) i obračun amortizacije za 2014. godinu.

Gradonačelnik Prijestonice je donio Odluku o sprovođenju popisa imovine sa stanjem na dan 31.12.2015. godine (br. 07-460/15-1060 od 11.11.2015. godine) kojom je odredio da se sprovede popis imovine, osnovnih sredstava i sitnog inventara, obaveza i potraživanja Prijestonice kao i novčanih sredstava (blagajne i žiro-računa). Takođe, Gradonačelnik Prijestonice je donio i Rješenje o imenovanju Komisije za popis br. 07-460/15-1060/2 od 17.11.2015. godine. Zadatak Komisije bio je, shodno donesenom Rješenju, da izvrši popis imovine i obaveza Prijestonice za 2015. godinu u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Komisija za popis nije, do kraja septembra 2016. godine, izvršila popis i dostavila Izvještaj o stanju imovine, potraživanja i obaveza, stanju blagajne i sredstava na žiro računima i nije izvršila usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem imovine na dan 31.12.2015. godine.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da, u dijelu vođenja evidencije imovine na kojoj vrši svojinska prava, postupa u skladu sa čl. 44 i 50 Zakona o imovini i čl. 10 – 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, i podatke o evidenciji dostavi organu nadležnom za poslove imovine u elektronskoj formi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 32. djelimično realizovana.**

33. Preporuka 33

Nalaz DRI: Popis imovine nije izvršen na propisanom Obrazcu PL, već je većina imovine iskazana samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti);

- Popisne liste su dostavljene samo u papirnom, a ne i u elektronskom obliku;
- Obračun amortizacije, za sredstva za koja je navedena vrijednost, vršen je ručno, a članom 7 Uputstva propisano je obaveza vršenja obračuna amortizacije i revalorizacije u računovodstvu putem elektronske obrade podataka;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da uspostavi elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine koju koristi, da za svu imovinu unese nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost, da izvrši procjenu imovine koju koristi a koja nema knjigovodstvenu vrijednost i da obračun amortizacije vrši na propisanom obrascu (obrazac OA);

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje je imenovala Komisiju za popis i uspostavila elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine (Prilog: Rješenje o imenovanju komisije za popis br. 01-460/14-1118 od 14.10.2014. godine).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je uspostavila elektronsku evidenciju pokretne i nepokretne imovine (softver za evidenciju pokretne i nepokretne imovine), pri čemu nije izvršila procjenu imovine koju koristi, a koja nema knjigovodstvenu vrijednost. U softver za evidenciju pokretne i nepokretne imovine unešeni su i obrađeni podaci o imovini i izvršen je elektronski obračun amortizacije na propisanom obrascu (Obrazac – OA) za 2014. i 2015. godinu, koji podrazumijeva prikaz nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i sadašnje vrijednosti. Međutim, revizijom nijesu pribavljeni dokazi da je vršeno

usklađivanje podataka popisa sa računovodstvenim podacima za 2015. godinu, jer Izvještaj o popisu nije sačinjen i usvojen od strane nadležnih organa.

Na osnovu podataka iz Softvera za elektronsku evidenciju imovine, nabavna vrijednost pokretne i nepokretne imovine na dan 31.12.2015. godine iznosi 5.451.934,97€, ukupna ispravka vrijednosti iznosi 4.270.062,53€, a sadašnja vrijednost 1.181.872,44€. Tokom 2015. godine, u odnosu na 31.12.2014. godine, vrijednost imovine je uvećana za 81.600,00€, a odnosi se na građevinski objekat koji je postao vlasništvo Prijestonice na osnovu Ugovora o prodaji (UZZ broj 560/2015 od 29.12.2015. godine) koji je zaključen sa AD „Montenegro modern shoes“ Cetinje.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 33. djelimično realizovana.**

34. Preporuka 34

Nalaz DRI: Izvršena je provjera obračuna amortizacije za novonabavljena sredstva i utvrđeno da obračun amortizacije nije ispravan, stoga jer isti nije vršen od prvog narednog mjeseca od datuma nabavke;

- Nije izvršen i dostavljen popis blagajne, kancelarijskog materijala i sitnog inventara u Prijestonici Cetinje;

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da opremu evidentira na računu kojem pripada u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština i da se novonabavljena oprema evidentira u knjigovodstvu korisnika, izvrši popis iste, kao i obračun amortizacije od dana njene nabavke;

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Prijestonica Cetinje vrši evidenciju opreme na pripadajućem računu u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje vodi evidenciju imovine na modifikovanoj osnovi, na klasi 0, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

Prijestonice Cetinje je na klasi 0 i u Softveru za evidenciju imovine evidentirala imovinu Prijestonice koja je nabavljena u 2015. godini (građevinski objekat u vrijednosti od 81.600,00€). Takođe, kroz Softver za evidenciju imovine na osnovu podataka o nabavci pokretne i nepokretne imovine, datuma nabavke i stope amortizacije, vršen je obračun amortizacije od prvog narednog mjeseca od datuma nabavke.

Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu na dan 31.12.2015. nije urađen u skladu sa čl. 44 i 50 Zakona o državnoj imovini i čl. 10 – 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, tako da podaci o promjenama stanja pokretnih i nepokretnih stvari (koji su trebali biti utvrđeni godišnjim popisom) nijesu dostavljeni Direkciji za imovinu kao organu nadležnom za upravljanje imovinom.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 34. djelimično realizovana.**

35. Preporuka 35

Nalaz DRI: Prijestonica Cetinje nije dostavile podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu opštine nadležnom za poslove imovine, odnosno Direkciji za imovinu na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 i NS-2 (član 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini);

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu opštine nadležnom za poslove imovine, u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini i članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 i NS-2;

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Organu lokalne uprave nadležnom za poslove imovine se na propisanim obrascima uredno dostavljaju podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje nije, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, dostavila podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini za 2015. godinu organu lokalne uprave zaduženom za poslove imovine na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, NS-1 i NS-2.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 35. nije realizovana.**

36. Preporuka 36

Nalaz DRI: Direkcija za imovinu nije u skladu sa Zakonom o državnoj imovini uspostavila evidenciju državne imovine i podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini nije, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, dostavila Ministarstvu finansija do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Preporuka: Direkcija za imovinu Prijestonice Cetinje treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine Prijestonice Cetinje shodno Zakonu o državnoj imovini i da podatke dostavlja Ministarstvu finansija u propisanim rokovima.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Direkcija za imovinu je uspostavila Registar pokretne i nepokretne imovine Prijestonice Cetinje shodno Zakonu o državnoj imovini (nije dostavljeno izjašnjenje za dio oko dostavljanja podataka Ministarstvu finansija).

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Direkcija za imovinu Prijestonice Cetinje nije uspostavila registar pokretne i nepokretne imovine Prijestonice. Direkcija za imovinu posjeduje evidenciju o nepokretnoj imovini u dijelu koji se odnosi na podatke o nepokretnosti (katastarska opština, katastarska parcela, površina i mjesto), međutim ne posjeduje podatke o vrijednosti ili procijenjenoj vrijednosti imovine i osnovu sticanja. Direkcija za imovinu Prijestonice Cetinje nije podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini za 2015. dostavila Ministarstvu finansija za prethodnu godinu zbog nedostavljanja podataka o popisu od strane

Komisije za popis i Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj. Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj, aktom broj 04-460/16-1033 od 27.09.2016. obavijestio je državnog revizora da od strane popisne komisije nije dostavljen Izvještaj o popisu imovine za 2015. godinu i da shodno tome nije bilo moguće dostaviti potrebne izvještaje Direkciji za imovinu Prijestonice Cetinje kao organu nadležnom za poslove imovine.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da je **Preporuka 36. djelimično realizovana.**

37. Preporuka 37

Nalaz DRI: Utvrđena su značajna odstupanja u odnosu na visinu planiranih i realizovanih vrijednosti javnih nabavki. Planom javnih nabavki za 2013. godinu planirane su nabavke u iznosu od 763.100,00€, a realizovano je 6 postupaka ukupno ugovorene vrijednosti 202.182,18€ (26% u odnosu na plan). Navedeni iznosi ne obuhvataju nabavke koje su realizovane primjenom neposrednog sporazuma.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba, kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica Cetinje je, shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama, donijela Plan javnih nabavki za 2015. godinu broj 01-404/15-138 od 02.02.2015. godine, čija je ukupna vrijednost za robe, radove i usluge iznosila 441.700,00€. Tokom 2015. doneseno je pet izmjena i dopuna Plana javnih nabavki kojima su vršene promjene koje se odnose na broj, vrstu i vrijednost postupaka javnih nabavki. Izmjene i dopune Plana vršene su u skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama, potpisane i objavljene na portalu javnih nabavki. Nakon izvršenih izmjena i dopuna, broj postupaka javnih nabavki u odnosu na prvobitni plan povećan je za 18, tako da je konačnim planom predviđena realizacija 65 postupaka ukupne vrijednosti 612.600,00€. Pregled planiranih i realizovanih javnih nabavki prema vrsti postupka:

Postupak	Plan	Vrijednost Plan	Izvještaj	Vrijednost Izvještaj
Otvoreni postupak	5	170.600,00	5	142.207,60
Pregovarački bez prethodnog objavljivanja poziva	1	91.000,00	0	0,00
Okvirni sporazum	6	75.500,00	0	0,00
Šoping	29	224.000,00	8	40.812,39
Neposredni sporazum	24	51.500,00	136	83.510,14
Ukupno:	**65**	**612.600,00**	**149**	**266.530,13**

Upoređivanjem Plana javnih nabavki za 2015, Izvještaja o dodijeljenim javnim nabavkama tokom 2015. godine i dokumentacije koja je tokom revizije data na uvid, utvrđeno je da je Prijestonica realizovala nabavku roba, radova i usluga u vrijednosti od 266.530,13€ kroz sprovedenih 149 postupka javnih nabavki od kojih je 5 realizovano sprovođenjem otvorenog postupka javnih nabavki, 8 šoping metodom i 136 postupaka neposrednim sporazumom. Navedeno pokazuje da se Plan javnih nabavki Prijestonice ne zasniva na procjeni stvarnih potreba i da sadrži značajna odstupanja između planiranih i realizovanih postupaka javnih nabavki, i po vrsti i po vrijednosti.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 37. nije realizovana.**

38. Preporuka 38

Nalaz DRI: Planom javnih nabavki za 2013. godinu, nisu planirane nabavke koje će se realizovati primjenom neposrednog sporazuma kao postupka javne nabavke. U izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama putem neposrednog sporazuma nijesu evidentirani svi dobavljači od kojih je tokom 2013. godine vršena nabavka primjenom ovog postupka javne nabavke, pa isti nije usklađen sa čl. 117 Zakona o javnim nabavkama i čl. 5 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki. Naručilac je dužan da evidentira sve nabavke putem neposrednog sporazuma u Obrascu C shodno članu 117 Zakona o javnim nabavkama i članu 5 Pravilnika o evidenciji postupaka javnih nabavki.

Preporuka: Prijestonica Cetinje treba da poštuje osnovna načela javnih nabavki, na način da nabavke realizovane primjenom neposrednog sporazuma svede na minimum i iste realno prikaže u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma (Obrazac C).

Izvještaj o ispunjenju preporuke: Subjekat se nije izjasnio na datu preporuku.

Kontrolnom revizijom su utvrđene sljedeće činjenice:

Prijestonica je u Obrascu C za podnošenje podataka o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma iskazala nabavku roba, radova i usluga u vrijednosti od 83.510.14€ kroz 136 javnih nabavki. Takođe, u Obrascu C evidentirano je da ugovorena vrijednost javnih nabavki izvršenih neposrednim sporazumom u iznosu od 83.510,14€ čini 3,94% ukupno izvršenog budžeta za javne nabavke (sa uračunatim PDV-om). Međutim, u Izvještaju o javnim nabavkama iskazano je da ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke iznosi 266.530,13€. Shodno tome, iznos javnih nabavki izvršenih neposrednim sporazumom od 83.510,14€ čini 31,33% ukupnog izvršenog godišnjeg budžeta za javne nabavke za 2015. Uvidom u bazu podataka utvrđeno je da je Prijestonica tokom 2015. izvršila plaćanja u većem iznosu od onog koji je prikazan u Izvještaju o javnim nabavkama. Pregled plaćanja koja su realizovana putem neposrednog sporazuma, a nijesu evidentirana u Obrascu C prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Naziv dobavljača	Iznos evidentiran u	Iznos iz Baze podataka	Razlika
1	AD Bjelasica	0.00	323.87	323.87
2	AD Zetatrans	0.00	119.00	119.00
3	Adventage	0.00	300.00	300.00
4	Agro promos	193.04	193.04	0.00
5	Ajli planet	0.00	839.00	839.00
6	Batara	3,774.51	1,580.22	-2,194.29
7	Belvedere tours	0.00	257.00	257.00
8	Belvedere travel	0.00	5,770.00	5,770.00
9	BG monument centar	0.00	31.59	31.59
10	D mont	0.00	906.97	906.97
11	D.I.S. Signalizacija	8,124.97	8,124.97	0.00
12	DAA Montenegro	1,785.00	2,402.95	617.95
13	Daily press	0.00	692.20	692.20
14	DHL	0.00	879.54	879.54
15	Kraljevsko pozorište	0.00	200.00	200.00
16	Krivokapić DOO	0.00	1,400.00	1,400.00
17	Krojački salon Boki	0.00	1,000.00	1,000.00
18	Leasing	0.00	125.64	125.64
19	Nemesis	0.00	79.10	79.10
20	Nespa computers	0.00	3,570.00	3,570.00
21	Nikica Nikolić Preduzetnik	0.00	343.00	343.00
22	Niksen Čavor	0.00	91.00	91.00
23	No limit co	3,214.70	7,914.80	4,700.10
24	Notar	0.00	1,392.30	1,392.30
25	Nova varoš	0.00	1,613.59	1,613.59
26	Novia	0.00	91.00	91.00
27	NVO Alata	0.00	350.00	350.00
28	NJP Pobjeda	0.00	3,126.87	3,126.87
29	Obod štamparija	3,354.20	4,700.83	1,346.63
30	Oki air travel	922.70	8,842.03	7,919.33
31	Takt	2,676.50	4,461.50	1,785.00
32	Termoinženjering	0.00	60.69	60.69
33	Tiflomont	0.00	15.00	15.00
34	Toka DOO	0.00	1,600.00	1,600.00
35	Tomanović DOO	0.00	4,000.00	4,000.00
36	Trans lux rent a car	0.00	630.70	630.70
37	Turk hava yollari	0.00	991.21	991.21
Ukupno:		**24,045.62**	**69,019.61**	**44,973.99**

Navedeno pokazuje da u Izvještaju o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma u Obrazac C nijesu evidentirana sva plaćanja koja su realizovana neposrednim sporazumom u iznosu od 44.973,99€.

Kontrolnom revizijom na osnovu navedenog utvrđeno je da **Preporuka 38. nije realizovana.**

DIO III - OCJENA UTVRĐENOG ČINJENIČNOG STANJA

Na bazi sprovedene Kontrolne revizije, zapisnika državnih revizora, i analize Izjašnjenja subjekta revizije (br. 01-031/16-1258 od 21.10.2016 godine) na Preliminarni izvještaj Kontrolne revizije Prijestonice Cetinje, a u skladu sa članom 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i člana 48 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (član Senata-rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović (predsjednik Senata-član Kolegijuma), na sjednici održanoj 24.10.2016. godine usvojio je:

Konačni izvještaj
Kontrolne revizije Prijestonice Cetinje

Državna revizorska institucija je prilikom revizije Završnog računa budžeta Prijestonice Cetinje za 2013. godinu, izradila ukupno **38 preporuka**.

Kontrolnom revizijom obavljenom u trećem kvartalu 2016. godine **utvrđeno je da je**:

- 25 preporuka realizovano;
- 8 preporuka je djelimično realizovano;
- 5 preporuka nije realizovano (preporuka 3, preporuka 5, preporuka 35, preporuka 37 i preporuka 38).

Kontrolnom revizijom je utvrđeno da je kod realizacije ranije izrađenih preporuka Prijestonica Cetinje **ostvarila značajne rezultate**, ali da i dalje postoje nedostatci u segmentima: javnih nabavki, planiranja i izvršenja budžeta (što rezultira prekoračenjem budžetskih pozicija) i podnošenja izvještaja o stanju imovine nadležnom organu.

Prijestonica Cetinje dužna je da **u roku od 6 (šest) mjeseci** izvrši realizaciju djelimično realizovanih i preporuka koje nijesu realizovane i da u zadatom roku izvijesti Državnu revizorsku instituciju o stepenu realizacije istih.

Podgorica, 24.10.2016. godine

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

_____
Senator DRI