Crna Gora
Državna revizorska institucija
DRI broj: 05-035/20-1893/4
Podgorica, 13.11.2020. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA
OPŠTINE DANILOVGRAD ZA 2019. GODINU

-Konačan-

Podgorica, novembar 2020. godine

S A D R Ž A J

Mišljenje i preporuke.....3

I DIO – OPŠTI DIO.....7
1.1. Pravni osnov za vršenje revizije.....7
1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije.....7
1.3. Cilj revizije.....7
1.4. Metode i tehnike revizije.....8
1.5. Vrijeme vršenja revizije.....8
DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....9
2.1. Normativna uređenost Opštine.....9
2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih kontrola.....10
2.3. Planiranje i izvršenje budžeta.....14
2.4. Primici.....16
2.4.1. Porezi.....17
2.4.2. Takse.....19
2.4.3. Naknade.....20
2.4.4. Ostali prihodi.....21
2.4.5. Primici od prodaje nefinansijske imovine.....22
2.4.6. Sredstva prenesena iz prethodne godine.....22
2.4.7. Donacije i transferi.....22
2.4.9. Pozajmice i krediti.....23
2.5. Izdaci.....24
2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411).....25
2.5.2. Ostala lična primanja.....28
2.5.3. Rashodi za materijal.....29
2.5.4. Rashodi za usluge.....30
2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje.....32
2.5.6. Kamate.....32
2.5.7. Ostali izdaci.....33
2.5.8. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru.....34
2.5.9. Kapitalni izdaci.....37
2.5.10. Otplata dugova.....40
2.5.11. Otplata obaveza iz prethodnog perioda i neizmirene obaveze.....42
2.5.12. Stalna i tekuća budžetska rezerva.....43
2.6. Budžetski suficit/deficit.....44
2.7. Blagajničko poslovanje.....45
2.8. Evidencija državne imovine u Opštini.....45
2.8.1. Osnovna sredstva Opštine.....45
2.8.2. Evidencija državne imovine u opštini.....46
2.9. Javne nabavke.....47
2.10. Sudski sporovi.....49

Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja.....50

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije br: 01 - 400/20 - 156/1 od 30.10.2020. godine na Preliminarni izvještaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu, a u skladu sa članom 15 i 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **Zoran Jelić** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **Radule Žurić** (član Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 13.11.2020. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Završnog računa Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu

Odgovornost subjekta revizije

U skladu sa članom 52 Zakona o finansiranju lokalne samouprave za izvršenje budžeta opštine odgovoran je predsjednik opštine, a za namjensko korišćenje budžetskih sredstava odgovoran je budžetski izvršilac. Shodno članu 69. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Završni račun budžeta opštine priprema odgovorno lice opštine u skladu sa navedenim zakonom. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je Odluka o Završnom računu Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljena i prezentovana u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijom pribavljeni dokazi adekvatni i dovoljni, kao i da daju osnovu za izražavanje mišljenja.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu utvrđeno je da finansijski izvještaji za 2019. godinu sastavljeni u svim materijalnim aspektima, u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da su prezentovani na fer i objektivan način, te u skladu s tim nadležni Kolegijum izražava **POZITIVNO MIŠLJENJE** na finansijsku reviziju.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE POZITIVNOG MIŠLJENJA ZA FINANSIJSKU REVIZIJU:

Opština je u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu iskazala budžetski deficit u iznosu od 1.140.699,09€. Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu, po pojedinim budžetskim pozicijama prihoda i rashoda, ne odgovoraju podacima utvrđenim u postupku revizije. Međutim, utvrđena odstupanja se odnose na transakcije u okviru klase 7 i transakcije u okviru klase 4 koja nijesu uticala na ukupan iznos na navedenim klasama i nijesu uticala na iskazani finansijski rezultat.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Odluke o Završnom računu Opštine Danilovgrad za 2019. godinu utvrđeno je da Opština nije u svim aspektima uskladila poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena pojedinačna odstupanja i neusklađenosti sa sljedećim zakonskim i podzakonskim propisima: Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o poreskoj administraciji, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o državnoj imovini, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Uputstvom o bližem načinu radu trezora lokalne samouprave, koja imaju i materijalni ali ne i prožimajući karakter. Na osnovu navedenog nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE** na reviziju pravilnosti

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Opština nije, shodno članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim finansijskim kontrolama u javnom sektoru izvršila identifikaciju, procjenu i upravljanje rizicima u odnosu na značajne poslovne procese i aktivnosti (ne postoji Registar rizika, ni Strategija upravljanja rizicima).
Opština nije utvrdila Plan za unapređenje upravljanja i kontrola uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana.

Preporuka 1: Opština treba da u cilju unaprjeđenja sistema upravljanja i unutrašnjih finansijskih kontrola obezbijedi punu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim finansijskim kontrolama u javnom sektoru

Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa konsolidovanog računa Opštine nijesu vršila u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada radu trezora lokalne samouprave, odnosno, isplate sredstava sa računa trezora su vršene prema Zahtjevu za plaćanje, ali bez prethodnog rezervisanja sredstava, odnosno, bez priloženog Zahtjeva o rezervisanju sredstava.

Preporuka 2: Opština treba da, radi unaprjeđenja finansijskog upravljanja, uskladi trezorsko poslovanje na način propisan Uputstvom o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave.

Revizijom je utvrđeno: da se mjere naplate poreza na nepokretnosti skoro uopšte ne preduzimaju, kao i da se ne koriste sve zakonske mogućnosti za prinudnu naplatu po osnovu dugovanja poreskih obveznika poreza na nepokretnosti.

Preporuka 3: Opština treba da u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima.

Uprava lokalnih javnih prihoda ne vodi poresko knjigovostvo za komunalne takse, tako da se revizor nije mogao uvjeriti koliko je ukupno zaduženje po donesenim rješenjima za 2019. godinu, kao i stanje duga na dan 31.12.2019. godine.

Preporuka 4: Opština treba da u skladu sa članom 7 i 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu evidentira prihode po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti.

U Opštini je konstatovan obračun sa uključenim minulim radom u svakom segmentu obračuna ostalih dodataka, što je izazvalo uvećanu cijenu rada po satu za noćni rad, prekovremeni, pripravnost kod kuće i pogrešan obračun dodatka za obavljanje posebnih poslova.

Preporuka 5: Opština treba da kod obračuna dodataka na zarade u potpunosti primjenjuje Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

U pojedinim slučajevima utvrđeno je da prilikom zasnivanja radnog odnosa, zaposleni nijesu ispunjavali uslove predviđene zakonom i aktom o sistematizaciji, a koji se odnose na posjedovanje sljedećih dokaza:

položen stručni ispit za rad u državnim organima, da nije stariji od 25 godina života prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa i sl.

Preporuka 6: Opština treba da popunjavanje radnih mjesta vrši samo sa licima koja prilikom zasnivanja radnog odnosa ispunjavaju sve uslove predviđene zakonom i aktom o sistematizaciji i ukoliko su ispunjeni svi uslov predviđeni članom 110 Zakona o lokalnoj samoupravi.

Tokom 2019. godine Opština je sa više lica zaključila ugovore o djelu za radna mjesta koja su određena Aktom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta.

Preporuka 7: Opština treba da zaključivanje ugovora o djelu vrši samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca, odnosno za vršenje poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je Opština na računu 4149 – ostale usluge vršila nepravilnu evidenciju izdataka, odnosno izdatke nije evidentirala u okviru računa predviđenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština. Ukupan iznos nepravilno evidentarnih izdataka u na računu 4149 iznosi 85.926,16€. Takođe, ukupan iznos nepravilno evidentarnih izdataka na računu 4412 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu iznosi 456.036,60€.

Preporuka 8: Opština treba da kod planiranja i evidencije izdataka obezbijedi dosljednu primjenu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Sredstva evidentirana na računu 4412 – izdaci za lokalnu infrastrukturu, u najvećim iznosima odnose na isplate: preduzeću Komunalno DOO, Danilovgrad shodno zaključenom Ugovoru za izvršene usluge održavanja čistoće grada i uređivanja javnih površina i preduzeću Vodovod i kanalizacija DOO, Danilovgrad za radove na vodovodnoj mreži. Kod Komunalno DOO nije vršen kvalitativni i kvantitativni prijem izvedenih radova i izvršenih usluga, dok Vodovod i kanalizacija DOO, Danilovgrad) Opštini nije dostavio račune, kao ni izvještaje kao dokaz da su navedeni radovi izvršeni.

Preporuka 9: Opština treba da obezbijedi da plaćanja izdataka budu u skladu sa budžetom iskazanim namjenama, uz obavezu Opštine da kroz kontrolu isplata obezbijedi fiskalnu disciplinu i namjensko korišćenje sredstava.

Opština je na ime ostalih kapitalnih izdataka tokom 2019. godine isplatila iznos od 483.948,47,00€, odnosno 148,54% planiranog iznosa. Za navedeno prekoračenje od 158.137,47€, odnosno 48,54% Opština nije donijela rješenje o preusmjerenju sredstava.

Preporuka 10: Opština treba da budžet izvršava po pojedinim pozicijama do iznosa planiranih Odlukom o budžetu. U slučaju nedostatka sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama treba u skladu sa odredbama čl. 36 Zakona o finansiranju lokalne samouprave vršiti preusmjerenje sredstava na osnovu rješenja Predsjednika Opštine, do 10% sredstava utvrđenih odlukom o budžetu.

Opština ne vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
Popis pokretnih stvari izvršen je na Obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti).

Preporuka 11: Opština treba da evidenciju državne imovine u potpunosti vodi u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim propisima: Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Javne službe i preduzeća čiji je osnivač opština nijesu u roku određenom Zakonom o državnoj imovini (do kraja februara tekuće za prethodnu godinu) dostavili podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima.
Opština nije shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, podatke o pokretnoj imovini dostavila Upravi za imovinu do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, što nije u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Preporuka 12: Opština treba da uspostavi registar pokretne i nepokretne imovine i obezbijedi da se, shodno Zakonu o državnoj imovini i Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini, dostavljaju organu nadležnom za poslove imovine na propisanim obrascima i u određenim rokovima.

PREPORUKA DRUGOM ORGANU:

Opština sa značajnim kašnjenjem dobija na uvid vrstu i iznos zakonom ustupljenih prihoda. U skladu sa čl. 4 (st. 17. – 19) Naredbe o načinu uplate javnih prihoda raspoređivanje javnih prihoda korisnicima vrši Državni trezor, najmanje jedanput dnevno, uz obavezu da stanje na Centralnom računu Državnog trezora na kraju radnog dana bude nula. Nakon prenosa pripadajućih sredstava, Državni trezor treba da dostavlja opštinama izvještaj o strukturi javnih prihoda.

Preporuka 1: Ministarstvo finansija treba da u skladu sa čl. 4 Naredbe o načinu naplate javnih prihoda, raspoređivanje javnih prihoda koje pripadaju Opštinama vrši najmanje jedanput dnevno uz dostavu izvještaja o strukturi javnih prihoda.

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

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Vlada, Ministarstvo finansija i Ministarstvo javne uprave, radi preduzimanja mjera na uspostavljanju održivog okvira i odgovornosti u upravljanju javnim finansijama.
- Da se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Odbor za ekonomiju, budžet i finansije Skupštine Crne Gore.
- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Zajednica Opština Crne Gore.
- Da Opština Danilovgrad u roku od **30 (trideset) dana** dostavi Državnoj revizorskoj instituciji **plan aktivnosti** za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Opština je dužna da u roku od **6 (šest) mjeseci** DRI dostavi **izvještaj** o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
rukovodilac Kolegijuma

I DIO – OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG", br. 01/07, 038/13),
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i "Sl. list CG", br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17),
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2020. godinu, br: 06-357/19 od 30.12.2019. godine,
- Odluci nadležnog kolegijuma o vršenju revizije br: 40112/20-051-627/9 od 14.05.2019. godine.

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu vršena je u skladu sa:

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

1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu. Obavljena je finansijska revizija i revizija pravilnosti, te su u okviru revizije Završnog računa budžeta detaljno analizirani:

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

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

1.3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu i pravilnosti (zakonitost) poslovanja.

Pouzdanost i tačnost finansijskih iskaza podrazumijeva izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih iskaza, odnosno, tačnosti iskazanih podataka u Odluci o Završnom računu Opštine Danilovgrad za 2019. godinu i usklađenost istih sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, vanbudžetskih fondova i budžete opština i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Pravilnost poslovanja podrazumijeva davanje mišljenja o pravilnosti poslovanja Opštine, što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa prihodima i rashodima, odnosno, da li su sredstva pribavljena i korištena u skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, setom poreskih zakona i drugim zakonskim i podzakonskim propisima, odobrenim finansijskim planom, drugim planskim dokumentima i zaključenim ugovorima.

1.4. Metode i tehnike revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije javnog sektora ISSAI kao i Detaljnim planom revizije Završnog računa Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

1.5. Vrijeme vršenja revizije

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Danilovgrad je izvršena u tokom drugog i trećeg kvartala 2020. godine. Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Vladan Perović, državni revizor - načelnik u sektoru,
- Mićun Vlahović, državni revizor – rukovodilac odjeljenja,
- Ljiljana Crnčević, državni revizor,
- Suzana Radošević, državnI revizor,
- Jelena Ljubić – saradnik državnog revizora.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Normativna uređenost Opštine Danilovgrad

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

Opština Danilovgrad (u daljem tekstu: Opština) funkcioniše u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl list Crne Gore" 02/18), Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore" br. 03/19), Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG", br. 20/14, 56/14, 70/17, 4/18 i 55/18), Zakonom o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09, 40/11) i Statutom Opštine Danilovgrad ("Sl. list CG - opštinski propisi" br: 43/18).

Statutom Opštine, uređuju se: prava i dužnosti Opštine, poslovi i način odlučivanja lokalnog stanovništva, pravni status, poslovi Opštine, imovina i finansiranje, organi Opštine i njihove nadležnosti, način odlučivanja, vrste organa lokalne uprave i javnih službi, organizacija i način rada organa i način vršenja nadzora nad radom organa opštine i javnih službi, mjesna samouprava, učešće građana u ostvarivanju lokalne samouprave, odnosi i saradnja organa Opštine sa građanima, NVO i državnim organima i javnim službama, saradnja sa drugim opštinama u zemlji i inostranstvu, javnost i transparentnost rada i druga pitanja od značaja za funkcionisanje lokalne samouprave.

Sjedište Opštine je u Danilovgradu, Trg 9. decembar.

Poslovi Opštine

Opština samostalno obavlja poslove lokalne samouprave koji su od neposrednog i zajedničkog interesa za stanovnike Opštine.
Nadležnosti Opštine regulisane su Zakonom o lokalnoj samoupravi, dio III - Poslovi lokalne samouprave (čl. 24 - čl. 32.) i Statutom Opštine Danilovgrad (čl. 14 - čl. 17), kao i drugim sistemskim zakonima kojima su uređena pitanja državne imovine, utvrđivanja visine i kontrole sopstvenih prihoda i dr.

Organi Opštine

Organi Opštine su Skupština Opštine i Predsjednik Opštine.

Skupštinu opštine čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine u skladu sa čl. Zakonom kojim se uređuje izbor odbornika i poslanika. Broj odbornika u Skupštini utvrđuje se posebnom odlukom. Skupština je predstavnički organ građana i njen rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 35 – čl. 54) i Statutom Opštine Danilovgrad (čl. 27 - čl. 77).

Predsjednik Opštine je izvršni organ Opštine, bira ga skupština iz reda odbornika na period od četiri godine i njegov rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 55 – čl. 65) i Statutom Opštine Danilovgrad (čl. 78 - čl. 89). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu.

Organizacija i način rada lokalne uprave

Organi lokalne uprave vrše poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim aktima. Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 047/18, 012/19, 019/19, 050/19 i 010/20) određeno je da se za vršenje poslova uprave obrazuju Sekretarijati i uprave, za vršenje stručnih, administrativno - tehničkih i drugih poslova iz nadležnosti organa lokalne samouprave, organa lokalne uprave, glavnog administratora i drugih poslova za potrebe opštine mogu se obrazovati stručne službe, a za vršenje specifičnih poslova obrazuju se posebne službe. U skladu sa navedenom Odlukom, obrazovani su **organi lokalne uprave:** pet sekretarijata, dvije stručne službe (Služba predsjednika Opštine i Služba Glavnog

administratora), tri posebne službe (Služba Komunalne policije, Služba zaštite i spašavanja i Služba za unutrašnju reviziju), koje su prikazane u sljedećoj tabeli:

Sekretarijati	Uprave	Stručne službe	Posebne službe
Sekretarijat za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti	Uprava lokalnih javnih prihoda	Služba predsjednika	Služba komunalne policije
Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj		Služba glavnog administratora	Služba zaštite i spašavanja
Sekretarijat za planiranje i uređenje prostora i zaštitu životne sredine			Služba za unutrašnju reviziju
Sekretarijat za komunalne, stambene poslove i saobraćaj			
Sekretarijat za imovinu i investicije			

- Odredbama člana 58 Zakona o lokalnoj samoupravi i Statuta Opštine Danilovgrad, predsjednik Opštine je, po pribavljenom mišljenju glavnog administratora donio Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Danilovgrad kojom se utvrđuje organizacija, djelokrug i način rada lokalne uprave Opštine i druga pitanja od značaja za njen rad.
- Predsjednica Opštine je, shodno članu 58, Zakona o lokalnoj samoupravi i članu 82 Statuta, podnijela Skupštini Godišnji izvještaj o radu i radu organa lokalne uprave i službi u zakonskom roku, odnosno, do 31. marta tekuće za prethodnu godinu
- Shodno Zakonu o sprječavanu korupcije[1] Opština je donijela Plana integriteta[2]
- Akte o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji lokalne uprave, komunalne policije i posebnih službi donijele su starješine organa, odnosno službe, uz prethodnu saglasnost predsjednice opštine
- shodno članu 144 Zakona, Opština **je donijela Kadrovski plan za 2019. godinu**[3] kojim se planira broj zaposlenih, promjene u kadrovskoj strukturi i druga pitanja upravljanja kadrovima u skladu sa budžetskim i strateškim planiranjem rada opštine. Zbog promjene Akta o sistematizaciji (januara 2019. godine), predsjednica Opštine je izvršila izmjene kadrovskog plana za 2019. godinu.
- shodno članu 58 Zakona, predsjednica Opštine **je donijela Godišnji plan obuka**[4] i dostavila ga Upravi za kadrove

2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrole - Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Opština je dužna da uspostavi sistem unutrašnjih unutrašnjih kontrola u javnom sektoru radi uspješnog upravljanja i ostvarivanja poslovnih ciljeva subjekta, na transparentan, pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Opština Danilovgrad je donijela knjigu procedura koja sadrži set internih uputstava, procedura i pravila kojima se regulišu sva bitna finansijska pitanja i obrazlaže finansijsko upravljanje i kontrola. Knjiga procedura je donijeta 2012. godine, a sa zakonskim promjenama usklađena 2016. godine. Zbog značajnih promjena propisa, tokom 2019. godine je započet proces ponovnog usklađivanja Knjige procedura koja obuhvata viziju, misiju, ključne ciljeve, godišnji budžet i organizacionu strukturu Opštine. Knjiga procedura opštine Danilovgrad obuhvata 286 internih akata i procedura među kojima su:

- Etički kodeks lokalnih službenika i namještenika ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 038/10)
- Etički kodeks izabranih predstavnika i funkcionera ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 38/10)
- Pravilnik o bližim uslovima za ostvarivanje prava na poklon paket za novorođenčad ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 007/19)
- Pravilnik o naknadi troškova službenih mobilnih telefona (br. 01-135/1 od 23.01.2019. godine)
- Odluka o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini opštine Danilovgrad (br. 01-1634/1 od 30.05.2019. godine)

[1] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14, 042/17
[2] Broj 03-031-447/1 od 31.03.2016. godine
[3] Broj 01-68/1 od 16.01.2019. godine
[4] Broj 01-3052/1 od 20.02.2019. godine

- Uputstvo o načinu evidencija, kontrola i plaćanja ulaznih faktura (br: 03-031-269/1 od 23.03.2015. godine)
- Uputstvo za evidenciju prijava korupcije unutar opštine Danilovgrad, postupanje po prijavama i zaštita zviždača (Br: 03-031-733/1 od 31.05.2016. godine)
- Pravilnik o načinu vođenja registra sponzorstava i donacija i sadržini izvještaja o primljenim sponzorstvima i donacijama (Broj: 03-031-598/1 od 06.05.2016. godine)
- Uputstvo o načinu odobrenja i pravdanja putnih naloga za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu (Broj: 03-031-1503/1 od 24.11.2015. godine)
- Pravilnik o korišćenju kartica za evidentiranje prisutnosti na poslu i elektronskoj evidenciji prisutnosti na poslu (Broj: 03-031-637/1 Danilovgrad, 13.05.2016. godine)
- Uputstvo o blagajničkom poslovanju (Broj: 03-031-115/1 od 06.02.2015. godine)
- Pravilnik o bližim uslovima za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć i pomoć i njegu u kući (Broj: 03-031-917/1 od 31.07.2015. god.)
- Pravilnik za postupanje opštine Danilovgrad prlikom sprovođenja postupka javne nabavke neposrednim sporazumom (Broj: 03-031-1726 od 28.12.2015. godine) i ostale brojne procedure

Opština je u skladu sa članom 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dostavila Skupštini Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu[5] u Zakonom određenom roku.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Sekretaru za finansije početkom svake fiskalne godine **je dostavljan specimen potpisa** (deponovani potpis) svakog službenika opštine koji je predložen i raspoređen na mjesto službenika za finansije shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezora jedinice lokalne samouprave ("Sl. list CG", br. 015/19 od 08.03.2019).
- Pregledom plaćenih faktura utvrđeno je da u najvećem broju **postoji sistem dvojnog potpisa** u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.
- Opština **nije** uspostavila odgovarajuće kontrole razdvajanjem dužnosti, kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.
- Opština **je,** u skladu sa članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, odredila lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola.
- Opština **je** u skladu sa članom 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru sačinjavala polugodišnji i Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu
- Međutim, Opština **nije**, shodno članu 7 Zakona i članu 9 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola, izvršila identifikaciju, procjenu i upravljanje rizicima u odnosu na značajne poslovne procese i aktivnosti (ne postoji Registar rizika, ni Strategija upravljanja rizicima).
- Opština nije utvrdila Plan za unapređenje upravljanja i kontrola uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana.

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

Kancelarijsko poslovanje - Kancelarijsko poslovanje državnih organa, organa lokalne samouprave i drugih pravnih lica koja vrše prenijete ili povjerene poslove državne uprave, propisano je Uredbom o kancelarijskom poslovanju. Takođe, Uputstvom za izvršavanje Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave propisana su bliža pravila vršenja kancelarijskog poslovanja organa državne uprave, službi organa Crne Gore, kao i organa opštine i glavnog grada i preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica kada vrše javna ovlašćenja.

[5] Broj 05-430/20-115/1 od 14.02.2020. godine

Revizijom je utvrđeno:

- poslovi prijema, evidentiranja i otpremanja akata vrše se u pisarnici koja je organizovana kao posebna organizaciona jednica Sekretarijata za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti. Kancelarijsko poslovanje vrši se isključivo u pisanoj formi jer Opština ne posjeduje odgovarajući informacioni sistem za vršenje kancelarijskog poslovanja u elektronskoj formi.
- U Opštini postoje interne procedure kojima se određuju poslovi iz oblasti kancelarijskog poslovanja (poslovi pisarnice i arhive, prijema i dostave pošte, obrada predmeta i drugih dokumenata elektronskim putem).
- Opština je donijela Odluku o klasifikacionim oznakama organa lokalne uprave opštine Danilovgrad za 2019. godinu, shodno članu 7 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.
- Podnesci, odnosno akti upravnih predmeta evidentiraju se u upisniku (prvostepenih upravnih predmeta, predmeta drugostepenog upravnog postupka i upisnik izdatih uvjerenja), a podnesci, odnosno akti drugih predmeta u djelovodniku, koji predstavljaju osnovne evidencije. Pored ovih evidencija, Opština vodi i pomoćne evidencije – interne dostavne knjige preko kojih se vrši dostavljanje akata u rad organizacionim jedinicama. Djelovodnik i upisnik predmeta upravnog postupka vode se po sistemu klasifikacionih znakova i rednih brojeva
- Sastavni dio internih procedura je i Uputstvo o načinu evidencija, kontrola i plaćanja ulaznih faktura, koje se primjenjuje od početka 2020. godine. Fakture, privremene i okončane situacije, kao i podnesci, akti i druge pošiljke koji su dostavljene opštini, zavode se u pisarnici istog dana kada pristignu u Opštinu stavljanjem prijemnog pečata. Službenik pisarnice zavodi primljene fakture i dužan je da istog dana po prijemu fakture istu dostavi starješini organizacione jedinice na koje se fakture odnose
- Opština, shodno članu 13 i 14 Uredbe, akte, predmete, informatička i druga tehnička sredstva ne čuva u radnim prostorijama na način kojim se obezbjeđuje njihova sigurnost.
- Godinama unazad nije vršen otpis arhivske građe ali su u toku aktivnosti da se izvrši do kraja 2020. godine. Arhiva se ne nalazi u sklopu zgrade Opštine i trenutno je u fazi adaptacije zbog novih prostorija koje su prošle godine dodjeljene za nesmetano obavljanje poslova iz arhivske djelatnosti.

Službeni telefoni – Opština je donijela Pravilnik o naknadi troškova službenih mobilnih telefona[6] kojim je regulisana upotreba službenih telefona zaposlenih u Opštini Danilovgrad. Shodno Pravilniku, pravo na naknadu troškova službenih telefona utvrđuje se saglasno značaju poslova koje pojedini zaposleni obavljaju do određenog limita (10€ - 50€). Kontrolu utroška odobrenih sredstava mobilnih telefona, u skladu sa Pravilnikom, vrši Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj.

Revizijom je utvrđeno:

- Opština je sa pružaocima telekomunikacionih usluga (mobilne i fiksne telefonije) zaključila ugovor o pružanju usluga shodno Zakonu o javnim nabavkama u oktobru 2019. godine i to: Telenor DOO za usluge mobilne telefonije i Crnogorski telekom AD za usluge fiksne telefonije. Opština koristi usluge i dobavljača AD „M:tel" Crna Gora sa kojim nema zaključen Ugovor o pružanju usluga
- Uz saglasnost ovlašćenih lica Opština plaća račune za mobilnu telefoniju i zaposlenima koji, shodno Pravilniku o naknadi troškova službenih mobilnih telefona, nemaju pravo na naknadu troškova. Takođe, Opština plaća i račune u iznosu većem od limita određenog Pravilnikom i to tokom cijele godine.

Preporuka: Opština treba da u potpunosti poštuje odredbe Pravilnika o naknadi troškova službenih mobilnih telefona.

Službena vozila – Članom 28. Zakona o državnoj imovini, određeno je da nadležni organ opštine posebnim propisom određuje uslove i način korišćenja prevoznih sredstava. Opština je donijela Odluku o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini opštine Danilovgrad (br. 01-1634/1 od 30.05.2019. godine).

- U okviru Sekretarijata za opštu upravu i društvene djelatnosti vodi se evidencija službenih vozila u vlasništvu opštine.

[6] br. 01-135/1 od 23.01.2019.godine

- Za korišćenje službenih vozila izdaje se Nalog za korišćenje putničkog automobila za službene radnje radi obavljanja određenog zadatka i nalog za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva.

Revizijom je utvrđeno:

- Odlukom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini opštine Danilovgrad **nijesu** određeni limiti za potrošnju goriva, kao ni normativ potrošnje.

Preporuka: Opština treba da izvrši dopunu Odluke o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u u svojini Opštine Danilovgrad i utvrdi broj prevoznih sredstava neophodnih za nesmetan rad organa i limite za potrošnju goriva i normativ potrošnje.

Služba zaštite i spašavanja - Opština je, shodno članu 20 Zakona, pripadnike službe zaštite, osigurala za slučaj povrede, bolesti i smrti, koja može nastupiti kao posljedica nesreće nastale prilikom zaštite i spašavanja stanovništva i materijalnih dobara, na vježbama i za vrijeme stručnog osposobljavanja i usavršavanja, odnosno osposobljavanja i usavršavanja. Takođe, Opština je shodno članu 35 Zakona formirala Opštinski tim za zaštitu i spašavanje[7], koji koordinira i rukovodi akcijama u vanrednim situacijama. Izrađeni su Opštinski planovi zaštite i spašavanja od požara[8], Program o osposobljavanju zaposlenih za bezbjedan rad i Program razvoja sistema zaštite i spašavanja. Periodično se vrši stručno osposobljavanje i usavršavanje pripadnika službe zaštite i spašavanja i pregled, kao i ispitivanje sredstava za rad.

- Služba je dostavila predsjednici Opštine godišnji izvještaj o radu i informiše je o stanju sistema zaštite i spašavanja
- Shodno odredbama člana 16 Zakona o zaštiti i zdravlju na radu donijet je Pravilnik o zaštiti i zdravlju na radu sa aktom o normativu sredstava i opreme lične zaštite
- Shodno čl. 17. Zakona i čl. 2 Pravilnika o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu[9] Služba zaštite i spašavanja Danilovgrad donijela je Akt o procjeni rizika (broj 40-809-08/19-7) za sva radna mjesta u svojoj službi.

Uspostavljanje unutrašnje revizije - Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (član 3) određeno je da posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju uspostavljaju opštine koje, prema rezultatima popisa iz 2011. godine, imaju više od 10.000 stanovnika, što je slučaj sa Opštinom Danilovgrad. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Danilovgrad određeno je da, kao posebna organizaciona jedinica postoji Služba za unutrašnju reviziju u kojoj su zaposlena tri lica Opština **je**, u skladu sa članom 19 o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članu 3 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru, **uspostavila unutrašnju reviziju**.
- Opština **je utvrdila Povelju unutrašnje revizije**, koji potpisuju rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i rukovodilac subjekta, u kojem su navedeni cilj, ovlašćenja i odgovornosti unutrašnje revizije i rukovodioca subjekta u pogledu unutrašnje revizije
- Služba interne revizije je, shodno članu 23 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, **donijela Strateški plan** interne revizije za period 2019-2021. godine kao i Godišnji plan rada unutrašnje revizije za 2019. godinu
- Opština je, shodno članu 29 Zakona, uz godišnji izvještaj o radu dostavila i godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije. Tokom 2019. godine Služba za unutrašnju reviziju obavila je tri revizije: reviziju procesa javnih nabavki male vrijednosti u opštini Danilovgrad, reviziju procesa naplate potraživanja u DOO "Vodovod i kanalizacija" Danilovgrad i reviziju naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta u opštini Danilovgrad.

[7] Rješenje br. 01-082/20-393/1 od 06.03.2020.godine
[8] Plan zaštite od požara Opštine Danilovgradabr 03-032-9-189 i Plan zaštite od požara br. 02-73/1
[9] „Sl.list RCG", br. 43/07

Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti date su smjernice za računovodstvene politike svim subjektima u državi koji funkcionišu na principu budžetskog poslovanja. Opština treba da vodi računovodstveno poslovanje u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Opština je dužna da popuni i dostavi propisane finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, najkasnije do kraja februara tekuće godine za predhodnu godinu, na obrascima:

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

Revizijom je utvrđeno da je Opština, shodno članu 6 Pravilnika, sa zakašnjenjem dostavila finansijske izvještaje Ministarstvu finansija[10].

Potrošačke jedinice opština (javne ustanove, javna preduzeća, opštinska vatrogasna jedinica i dr.) dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

Pored navedenih finansijskih izvještaja, Opština je shodno Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave dostavila Ministarstvu finansija: Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta, planiranim i izvršenim rashodima budžeta i budžetskom zaduženju na obrascima:

- Obrascu POP - Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta,
- Obrascu PIR - Izvještaj o planiranim i izvršenim rashodima budžeta,
- Obrascu BUZ - Izvještaj o budžetskom zaduženju i
- Obrascu NEO - Izvještaj o neizmirenim budžetskim obavezama.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni obrasci blagovremeno dostavljeni Ministarstvu finansija.

Ministarstvo finansija je u skladu sa Zakonom o finaniranju lokalne samouprave („Sl. list CG“ br. 03/19) donijelo novi Pravilnik o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština („Sl. list CG“ br. 10/19).

Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave - Ministarstvo finansija je na osnovu čl. 54 Zakona o finansiranju lokalne samouprave donijelo Uputstvo o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave kojim je propisalo bliži način rada trezora opština.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa konsolidovanog računa Opštine nijesu vršila u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada radu trezora lokalne samouprave, odnosno, isplate sredstava sa računa trezora su vršene prema Zahtjevu za plaćanje, ali bez prethodnog rezervisanja sredstava, odnosno, bez priloženog Zahtjeva o rezervisanju sredstava. Plaćanja su vršena na osnovu dostavljene dokumentacije (računi, odluke, zaključci...).

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

2.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Shodno članu 28 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Predlog odluke o budžetu opštine utvrđuje predsjednik opštine i dostavlja ga skupštini opštine do 1. decembra tekuće godine.

Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj se, dopisom broj 3040-748 od 07.08.2018. godine, obratio potrošačkim jedinicama Opštine Danilovgrad da najkasnije do 15.09.2018. godine dostave zahtjeve za

[10] Broj 430/20-317/1 od 16.04.2020. godine

dodjelu budžetskih sredstava za 2019. godinu. Revizijom je utvrđeno da su potrošačke jedinice dostavile Sekretarijatu za finansije i ekonomski razvoj ttražene podatke u određenom roku.

Nacrt Odluke o Budžetu Opštine Danilovgrad za 2019. godinu (broj: 05-4973/1 od 23.11.2018. godine), dostavljen je Predsjedniku Opštine Danilovgrad, radi utvrđivanja Predloga odluke o budžetu Opštine Danilovgrad za 2018. godinu.

Nakon sprovedene javne rasprave, Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj dostavio je Ministarstvu finansija Nacrt Odluke o budžetu Opštine Danilovgrad za 2019. godinu (broj 05-5258 od 10.12.2018. godine) radi pribavljanja mišljenja na predloženi nivo i strukturu potrošnje, politiku zarada, kapitalne izdatke i izvore finansiranja i nivo budžetskog gotovinskog suficita, odnosno deficita.

Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Predlog odluke o budžetu Opštine Danilovgrad za 2019. godinu (broj: 13-19736/1 od 10.12.2018. godine). Skupština Opštine Danilovgrad, na sjednici održanoj dana 21.12.2018. godine, donijela je Odluku o Budžetu opštine Danilovgrad za 2018. godinu ("Sl. list CG – opštinski propisi" br. 49/18) i istom su planirani primici i izdaci u iznosu od po 5.860.000,00€.

Predlog Završnog računa Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu - Skupština opštine Danilovgrad je na sjednici održanoj 30.06.2020. godine, nakon razmatranja Predloga Odluke o Završnom računu Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu, donijela Odluku o Završnom računu Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu i ista je objavljena u "Sl. list CG – Opštinski propisi" br. 24/20 od 07.07.2020. godine.

Odlukom o Završnom računu Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu primici su iskazani u iznosu od 7.159.859,63€, odnosno sa 122,18% u odnosu na plan. Primici su raspoređeni na izdatke u ukupnom iznosu od 6.316.692,12€, tako da je višak prihoda nad izdacima iznosio 843.167,51€. Odlukom o Završnom računu Budžeta Opštine Danilovgrad za 2019. godinu, uključena su i sredstva prenešena iz 2018. godine, u iznosu od 706.019,24€, kao raspoloživa gotovina za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i obaveza iz 2019. godine.
Plan budžeta za 2019. godinu sadrži primitke i izdatke u iznosu od 5.860.000,00€. Na osnovu podataka iz Glavne knjige, u sljedećoj tabeli prikazani su ostvareni primici i izdaci Opštine Danilovgrad za 2019. godinu:

R.Broj	Opis	Planirano za 2019.	Ostvareno u 2019.	Index
1	Primici	5.860.000,00	7.159.859,63	122,18%
2	Izdaci	5.860.000,00	6.316.692,12	107,79%
3	Gotovina na početku perioda	474.180,16	706.019,24	148,89%
4	Gotovina na kraju perioda		843.167,51	

Primici su ostvareni u iznosu od 7.159.859,63€ što iznosi 122,18% u odnosu na planirane, a izdaci su realizovani u iznosu od 6.316.692,12€ što odnosno 107,79% u odnosu na planirane. Gotovina na početku perioda je iznosila 706.019,24€, dok je na kraju iznosila 843.167,51€, što znači da je došlo do povećanja gotovine za 137.148,27€.

2.4. Primici

Pregled primitaka Opštine Danilovgrad prikazan je u sljedećoj tabeli:

Opština Danilovgrad								
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
					Realizacija prihoda	Plan prihoda	Realizacija prihoda	% realizacije
7				PRIMICI	5.955.837,40	5.860.000,00	7.159.859,63	122,18%
	71			TEKUĆI PRIHODI	2.582.906,12	2.779.000,00	2.367.072,72	85,18%
		711		Porezi	1.435.679,77	1.652.000,00	1.571.758,77	95,14%
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	449.573,18	522.000,00	559.738,82	107,23%
			71111	Porez na lična primanja zaposlenih kod pravnih i fizičkih lica	410.841,81	485.000,00	500.756,15	103,25%
			71114	Porez na prihode od samostalne djelatnosti po stvarnom dohotku i u paušalnom iznosu	3.108,64	4.000,00	3.748,95	93,72%
			71116	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	4.246,94	5.000,00	8.623,80	172,48%
			71117	Porez na prihode od kapitala	31.375,79	28.000,00	46.609,92	166,46%
			7113	Porez na imovinu	583.427,77	730.000,00	592.859,46	81,21%
			71131	Porez na nepokretnosti	387.953,91	550.000,00	436.740,86	79,41%
			71132	Porez na promet nepokretnosti	195.473,86	180.000,00	156.118,60	86,73%
			7117	Lokalni porezi	402.678,82	400.000,00	419.160,49	104,79%
			71175	Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	402.678,82	400.000,00	419.160,49	104,79%
		713		Takse	39.997,81	44.000,00	27.492,12	62,48%
			7131	Administrativne takse	22.468,05	24.000,00	13.961,52	58,17%
			71312	Lokalne administrativne takse	22.468,05	24.000,00	13.961,52	58,17%
			7135	Lokalne komunalne takse	17.529,76	20.000,00	13.530,60	67,65%
			71351	Lokalne komunalne takse	17.529,76	20.000,00	13.530,60	67,65%
		714		Naknade	771.851,48	763.000,00	673.865,76	88,32%
			7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	169.664,50	160.000,00	151.848,81	94,91%
			71411	Naknada za korišćenje voda	150.343,10	150.000,00	142.010,15	94,67%
			71413	Naknada za zaštitu voda od zagađivanja	19.321,40	10.000,00	9.838,66	98,39%
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	287.657,84	265.000,00	192.405,30	72,61%
			71421	Naknada za korišćenje šuma	25.576,60	30.000,00	11.122,25	37,07%
			71424	Naknada za korišćenje mineralnih sirovina	262.081,24	235.000,00	181.283,05	77,14%
			7146	Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta	151.437,04	180.000,00	200.106,06	111,17%
			71461	Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta	151.437,04	180.000,00	200.106,06	111,17%
			7148	Naknade za puteve	163.092,10	158.000,00	129.505,59	81,97%
			71484	Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila	50.599,13	48.000,00	54.621,23	113,79%
			71489	Ostale naknade za puteve	112.492,97	110.000,00	74.884,36	68,08%
		715		Ostali prihodi	335.377,06	320.000,00	93.956,07	29,36%
			7151	Prihodi od kapitala	11.363,80	30.000,00	1.440,18	4,80%
			71513	Prihodi od rente	11.363,80	30.000,00	1.440,18	4,80%
			7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti	135.102,49	90.000,00	9.975,60	11,08%
			71531	Prihodi od djelatnosti organa	135.102,49	90.000,00	9.975,60	11,08%
			7155	Ostali prihodi	188.910,77	200.000,00	82.540,29	41,27%
			71554	Ostali prihodi	188.910,77	200.000,00	82.540,29	41,27%
	72			PRIMICI OD PRODAJE IMOVINE	455.671,51	642.000,00	1.505.407,49	234,49%
		721		Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	455.671,51	642.000,00	1.505.407,49	234,49%
			7211	Prodaja nepokretnosti	455.671,51	642.000,00	1.505.407,49	234,49%
	73			PRIMICI OD OTPLATE KREDITA I SREDSTVA PRENESENA IZ PRETHODNE GODINE	474.180,16	130.000,00	706.019,24	543,09%
		732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	474.180,16	130.000,00	706.019,24	543,09%
	74			DONACIJE I TRANSFERI	2.443.079,61	2.009.000,00	2.215.755,10	110,29%
		741		Donacije	346.787,61	159.000,00	247.754,46	155,82%
			7412	Kapitalne donacije	346.787,61	159.000,00	247.754,46	155,82%
		742		Transferi	2.096.292,00	1.850.000,00	1.968.000,64	106,38%
			7421	Transferi od budžeta Crne Gore (uslovne dotacije)	198.000,00			#DIV/0!
			7426	Transferi od Egalizacionog fonda	1.898.292,00	1.850.000,00	1.968.000,64	106,38%
	75			POZAJMICE I KREDITI	0,00	300.000,00	365.605,08	121,87%
		751		Pozajmice i krediti	0,00	300.000,00	365.605,08	121,87%
			7511	Pozajmice i krediti od domaćih izvora	0,00	300.000,00	365.605,08	121,87%

Opština je u 2019. godini, ostvarila primitke u iznosu od 7.159.859,63€, odnosno 122,18% u odnosu na plan. Tekući prihodi budžeta su ostvareni u iznosu od 2.367.072,72€ odnosno 85,18% u odnosu na planirane.U tekućim prihodima najznačajnija stavka su prihodi po osnovu poreza koji su ostvareni u iznosu od 1.571.758,77€, odnosno 95,14% u odnosu na planirane.

Primici od prodaje imovine planirani su u iznosu od 642.000,00€, a ostvareni u iznosu od 1.505.407,49€ odnosno 234,49% u odnosu na plan.

Transferi i donacije su planirani u iznosu od 2.009.000,00€ a ostvareni u iznosu od 2.215.755,10€ odnosno sa 110,29%.

Sredstva prenešena iz prethodne godine iznosila su 706.019,24€.

Naplata prihoda - Opština ostvaruje sopstvene prihode i ustupljene prihode. U skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda (”Sl.list CG” br. 30/18 i 36/19), Opština za sopstvene prihode ima otvorene račune po vrsti prihoda. Sredstva koja se tokom dana uplate na uplatne račune otvorene kod banaka **ne prenose se svakog dana** u određeno vrijeme na Glavni račun trezora, već se prenos vrši na zahtjev Opštine.

Na račun Glavnog trezora uplaćuju se i ustupljeni prihodi sa Centralnog računa Državnog trezora Crne Gore. Sekretarijat za privredu, razvoj i finansije od Ministarstva finansija dobija podatke o uplaćenim prihodima na mjesečnom nivou. Ovlašćeni službenik nakon naknadno dobijenih podataka od Ministarstva finansija (analitika ustupljenih prihoda) vrši rasknjižavanje i evidentiranje ustupljenih prihoda po vrsti. Na ovaj način Opština sa značajnim kašnjenjem dobija na uvid vrstu i iznos zakonom ustupljenih prihoda.
U skladu sa čl. 4 (st. 17. – 19) Naredbe o načinu uplate javnih prihoda raspoređivanje javnih prihoda korisnicima vrši Državni trezor, najmanje jedanput dnevno, uz obavezu da stanje na Centralnom računu Državnog trezora na kraju radnog dana bude nula. Nakon prenosa pripadajućih sredstava, Državni trezor treba da dostavlja opštinama izvještaj o strukturi javnih prihoda.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da u skladu sa čl. 4 Naredbe o načinu naplate javnih prihoda, raspoređivanje javnih prihoda koje pripadaju Opštinama vrši najmanje jedanput dnevno uz dostavu izvještaja o strukturi javnih prihoda.

U Upravi lokalnih javnih prihoda upražnjeno je mjesto Samostalni referent za evidentiranje naplatu i dostavu rješenja za lokalne javne prihode. Takođe, od 01.04.2020.godine upražnjeno je i mjesto Inspektora I za lokalne javne prihode, zbog prelaska ovlašćenog službenika na drugo radno mjesto.

Preporuka: **Preporučuje se Opštini da u cilju unaprjeđenja poslova utvrđivanja, kontrole i naplate lokalnih prihoda popuni upražnjena radna mjesta u Upravi lokalnih javnih prihoda.**

2.4.1. Porezi

Prihodi od poreza planirani su u iznosu od 1.652.000,00€, a ostvareni su u iznosu od 1.571.758,77€, ili 95,14% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
711		Porezi	1.435.679,77	1.652.000,00	1.571.758,77	95,14%
	7111	Porez na dohodak fizičkih lica	449.573,18	522.000,00	559.738,82	107,23%
	71111	Porez na lična primanja zaposlenih kod pravnih i fizičkih lica	410.841,81	485.000,00	500.756,15	103,25%
	71114	Porez na prihode od samostalne djelatnosti po stvarnom dohotku i u paušalnom iznosu	3.108,64	4.000,00	3.748,95	93,72%
	71116	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	4.246,94	5.000,00	8.623,80	172,48%
	71117	Porez na prihode od kapitala	31.375,79	28.000,00	46.609,92	166,46%
	7113	Porez na imovinu	583.427,77	730.000,00	592.859,46	81,21%
	71131	Porez na nepokretnosti	387.953,91	550.000,00	436.740,86	79,41%
	71132	Porez na promet nepokretnosti	195.473,86	180.000,00	156.118,60	86,73%
	7117	Lokalni porezi	402.678,82	400.000,00	419.160,49	104,79%
	71175	Prirez porezuna dohodak fizičkih lica	402.678,82	400.000,00	419.160,49	104,79%

Porez na dohodak fizičkih lica – planiran je u iznosu od 522.000,00€, a ostvaren je u iznosu od 559.738,82€, odnosno sa 107,23% u odnosu na plan. U skladu sa čl. 11 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 14% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica prema mjestu prebivališta lica koje ostvaruje dohodak. Po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica Opština je ostvarila prihode u većem iznosu u odnosu na planirane za 7,23%. Odlukom o budžetu za 2019. godinu prihodi po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica planirani su na nivou sintetike i analitike tako da se može pratiti izvršenje po pojedinim vrstama poreza. Najveći iznos na ovom računu, ostvaren je kod poreza na lična primanja zaposlenih kod pravnih i fizičkih lica u iznosu od 500.756,15€ kao i poreza na prihode od kapitala u iznosu od 46.609,92€.

Porez na imovinu – Prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 730.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 592.859,46€, ili 81,21% u odnosu na plan, i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
	7113	Porez na imovinu	583.427,77	730.000,00	592.859,46	81,21%
	71131	Porez na nepokretnosti	387.953,91	550.000,00	436.740,86	79,41%
	71132	Porez na promet nepokretnosti	195.473,86	180.000,00	156.118,60	86,73%

Porez na nepokretnosti - Prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju budžetu opštine na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost, a naplaćuje se od pravnih i fizičkih lica, vlasnika nepokretnosti. Na računu 7113-1 Porez na nepokretnosti planiran je u iznosu od 550.000,00€, a ostvaren je u iznosu od 436.740,86€ ili 79,41%. Skupština Opštine Danilovgrad je donijela je Odluku o porezu na nepokretnosti. Osnovica za utvrđivanje poreza na nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti na dan 1. januara godine za koju se porez utvrđuje. Osnovni kriterijumi za određivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti su: veličina nepokretnosti, namjena, prosječna tržišna cijena za odgovarajuće nepokretnosti, lokacija, kvalitet i starost nepokretnosti i dr. elementi koji mogu imati uticaja na tržišnu vrijednost nepokretnosti. Tržišna vrijednost nepokretnosti utvrđuje se primjenom osnovnih i korektivnih elemenata u skladu sa Zakonom o porezu na nepokretnosti, Uredbom o bližim kriterijumima i metodologiji za određivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti i navedenom opštinskom odlukom.

Uprava lokalnih javnih prihoda vodi registar poreskih obveznika i vrši zaduženja poreskih obveznika po osnovu obaveza za porez na nepokretnosti odvojeno za pravna lica i za fizička lica, kroz softver za evidentiranje i praćenje naplate ovih prihoda. Registar poreskih obveznika vodi se po vrsti nepokretnosti i po tipovima vlasništva.

Stanje duga na 31.12.2018. godine, zaduženje u 2019. godini, naplata poreza u 2019. godini i stanje duga po osnovu poreza na nepokretnosti prikazano je u sljedećoj tabeli:

Porez na nepokretnosti	Stanje duga na 31.12.2018.	Zaduženje u 2019.	Prihodi iz prethodnih godina naplaćeni u 2019.	Naplaćeno u 2019.	Stanje duga na 31.12.2019.
Pravna lica - zemljište					
Pravna lica-objekti	269.462,00	194.200,00	7.580,00	181.461,00	282.669,00
Fizička lica - zemljište	871.946,00	185.345,00	58.829,00	51.990,00	946.998,00
Fizička lica - objekti	945.305,00	202.522,00	84.383,00	62.197,00	970.419,00
Ukupno:	**2.086.713,00**	**582.067,00**	**150.792,00**	**295.648,00**	**2.200.086,00**

Za pravna lica u 2019. godini je donijeto ukupno 221 poresko rješenje, sa obračunatim porezom u iznosu od 194.200,00€ od čega je naplaćeno 181.461,00€ ili 93,44%.
Za fizička lica u 2019. godini donijeto je ukupno 22.297 rješenja (od čega se 8.731 odnosi na objekte, a 13.566 na zemljište) sa obračunatim porezom u iznosu od 387.867,00€. U 2019. godini je naplaćeno 257.399€ od čega se na naplatu poreza iz prethodnih godina odnosi iznos od 143.212,00€, dok je po osnovu poreza na nepokretnost za 2019. godinu naplaćeno samo 114.187,00€ ili 29,44%. Ukupan dug poreza na nepokretnost za pravna i fizička lica na 31.12.2019. godine iznosi 2.200.086,00€.

Članom 56 Zakona o poreskoj administraciji propisano je da se postupak prinudne naplate preduzima kada poreski obveznik poresku obavezu nije platio prilikom podnošenja poreske prijave, odnosno kada je poresko rješenje postalo izvršno. Revizijom je utvrđeno da je Sekretarijat za privredu, razvoj i finansije, sprovodio postupke prinudne naplate poreskih potraživanja za pravna i fizička lica, donoseći zaključke i rješenja o prinudnoj naplati poreskih obaveza.

Tokom 2019. godine izvršene su inspekcijske kontrole kod 6 poreskih obveznika pri čemu je naplaćeno 20.681,00€ lokalnih javnih prihoda (članski doprinos, boravišna taksa, prirez i porez na nepokretnost (489,19€).

Revizijom je utvrđeno:

- da se mjere naplate poreza na nepokretnosti skoro uopšte ne preduzimaju,
- ne koriste se sve zakonske mogućnosti za prinudnu naplatu po osnovu dugovanja poreskih obveznika poreza na nepokretnosti.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima.

Porez na promet nepokretnosti planiran je u iznosu od 180.000.00€ a izvršenje je iznosilo 156.118,60€, odnosno 86,73%. U skladu sa članom 2 Zakona o porezu na promet nepokretnosti, prihodi od poreza na promet nepokretnosti pripadaju budžetu Crne Gore, budžetu jedinice lokalne samouprave i Egalizacionom fondu, u srazmjeri 10% : 80% : 10%. Raspoređivanje dijela poreza na promet nepokretnosti koji pripada Opštini u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Naredbom o načinu uplate javnih prihoda vršeno je preko Državnog trezora.

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 400.000,00€, a realizovan je u iznosu od 419.160,49€, odnosno 104,79% u odnosu na plan. Po osnovu poreza na promet nepokretnosti Opština je ostvarila prihode u većem iznosu u odnosu na planirane za 4,79%. Ovaj lokalni porez plaća se na osnovu Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica. Obveznici poreza na dohodak fizičkih lica su lica koja imaju prebivalište ili boravište na području Opštine. Osnovica je porez na dohodak fizičkih lica ostvaren po osnovu: ličnih primanja, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala. Stopa prireza shodno navedenoj Odluci iznosi 13% od poreske obaveze.

Poslove kontrole, obračunavanja i plaćanja prireza obavlja organ uprave nadležan za poslove lokalnih prihoda koji posjeduje softver za vođenje evidencije prireza porezu na dohodak fizičkih lica i vodi registar ovog poreza. U registru je evidentiran 761 obveznik od kojih je naplaćeno u 2019. godini 419.160,49€.

2.4.2. Takse

Prihodi od taksi planirani su u iznosu od 44.000,00€ a ostvareni u iznosu od 27.492,12€, odnosno sa 62,48% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
713		Takse	39.997,81	44.000,00	27.492,12	62,48%
	7131	Administrativne takse	22.468,05	24.000,00	13.961,52	58,17%
	7135	Lokalne komunalne takse	17.529,76	20.000,00	13.530,60	67,65%

Lokalne administrativne takse su planirane u iznosu od 24.000,00€ a realizovane u iznosu od 13.961,52€, odnosno 58,17% u odnosu na plan. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama, kojom su propisane lokalne administrativne takse za spise i radnje pred organima lokalne uprave Opštine u visini utvrđenoj tarifom lokalnih administrativnih taksi.

Lokalne komunalne takse su planirane u iznosu od 20.000,00€ a realizovane su u iznosu od 13.530,60€, odnosno 67,65% u odnosu na plan. Po osnovu lokalnih komunalnih taksi Opština je ostvarila prihode u manjem iznosu u odnosu na planirane za 32,35%. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim komunalnim taksama kojom su propisane lokalne komunalne takse za obveznike takse, odnosno za korisnike prava, predmeta i usluga za čije je korišćenje propisano plaćanje takse. Taksena obaveza nastaje danom početka korišćenja prava, predmeta ili usluge, na osnovu rješenja donijetog od strane organa lokalne uprave nadležnog za poslove javnih prihoda.

Revizijom je utvrđeno da Uprava lokalnih javnih prihoda **ne vodi poresko knjigovostvo za komunalne takse**, tako da se revizor nije mogao uvjeriti koliko je ukupno zaduženje po donesenim rješenjima za 2019. godinu, kao i stanje duga na dan 31.12.2019. godine. Prihodi od taksi se evidentiraju u Glavnoj knjizi trezora zbirno, na osnovu uplata na žiro račun lokalnih prihoda Budžeta opštine shodno Naredbi o načinu naplate javnih prihoda.

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

Boravišna taksa - Na osnovu čl. 8 Zakona o boravišnoj taksi, boravišna taksa je prihod turističke organizacije a prikupljena sredstva se koriste: 80% za finansiranje lokalne turističke organizacije, a 20% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije. Nadzor nad prikupljanjem i plaćanjem boravišne takse i vođenjem odgovarajuće evidencije obavlja nadležni poreski organ opštine. Opština je donijela Odluku o boravišnoj taksi kojom se određuje boravišna taksa na teritoriji Opštine. Revizijom je utvrđeno da Uprava lokalnih javnih prihoda vodi poresko knjigovodstvo za boravišnu taksu, ali ali da ne vrši inspekcijski nadzor. U 2019. godini na broj žiro računa 510-3293205-69 – Boravišna taksa, uplaćeni su iznosi od ukupno 12.559,16€ za Boravišnu taksu a osim davaoca usluga uplate su vršene i od strane fizičkih lica.

Članski doprinos Turističkoj organizaciji – Uprava lokalnih javnih prihoda shodno članu 41 Zakonu o turističkim organizacijama i Odluci o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Danilovgrad donosi rješenja o visini članskog doprinosa. Navedenom Odlukom propisano je da su obveznici plaćanja članskog doprinosa pravna i fizička lica koja na teritoriji Opštine imaju svoja sjedišta ili organizacioni dio a koja ostvaruju prihod obavljanjem turističke, ugostiteljske i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

Naplata članskog doprinosa vrši se preko evidencionog uplatnog računa otvorenog kod CKB banke i krajem svakog dana vrši se raspored navedenih prihoda i to: 60% na račun lokalne turističke organizacije za finansiranje njene djelatnosti i 40 % na račun Nacionalne turističke organizacije.

Za Članski doprinos za 2019. godinu, izdato je 32 rješenja, zaduženje je iznosilo 5.060.00€ a naplaćeno 4.758,00€. Uvidom u registar obveznika utvrđeno je da je u isti unešeno 149 obveznika, čiji je ukupni dug na 31.12.2019. godine iznosio 9.661,00€.

Podaci o naplati članskog doprinosa nijesu obuhvaćeni u izvještajima o radu opštinskih organa.

Zaključak za naplatu boravišne takse i članskog doprinosa:

Opština treba da poveća broj inspekcijskih kontrola i u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima.

2.4.3. Naknade

Naknade su planirane u iznosu od 763.000,00€, a ostvarene su u iznosu od 673.865,76€, odnosno sa 88,32% u odnosu na plan i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
714		Naknade	771.851,48	763.000,00	673.865,76	88,32%
	7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	169.664,50	160.000,00	151.848,81	94,91%
	71411	Naknada za korišćenje voda	150.343,10	150.000,00	142.010,15	94,67%
	71413	Naknada za zaštitu voda od zagađivanja	19.321,40	10.000,00	9.838,66	98,39%
	7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	287.657,84	265.000,00	192.405,30	72,61%
	71421	Naknada za korišćenje šuma	25.576,60	30.000,00	11.122,25	37,07%
	71424	Naknada za korišćenje mineralnih sirovina	262.081,24	235.000,00	181.283,05	77,14%
	7146	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta	151.437,04	180.000,00	200.106,06	111,17%
	71461	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta	151.437,04	180.000,00	200.106,06	111,17%
	7148	Naknade za puteve	163.092,10	158.000,00	129.505,59	81,97%
	71484	Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila	50.599,13	48.000,00	54.621,23	113,79%
	71489	Ostale naknade za puteve	112.492,97	110.000,00	74.884,36	68,08%

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

Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa, račun 7141, planirane su u iznosu od 160.000,00€, a ostvarene u iznosu od 151.848,81€ ili 94,91% od planiranog iznosa. Najveći dio ovih naknada odnosi se na naknade za korišćenje voda u iznosu od 142.010,15€, a raspoređene su Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora.

Naknade za korišćenje prirodnih dobara, račun 7142, planirane su u iznosu od 265.000.00€ a ostvarene u iznosu od 192.405.30€ ili 72.61% od planiranog iznosa, a odnosile su se na naknade za korišćenje šuma u iznosu od 11.122,25€ i naknade za korišćenje mineralnih sirovina u iznosu od 181.283,05€. Ove naknade su raspoređene Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora. Po osnovu naknada za korišćenje prirodnih dobara Opština je ostvarila prihode u manjem iznosu u odnosu na planirane za 27,39%.

Naknade za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta, račun 7146, planirane su u iznosu od 180.0000,00€, a ostvarene u iznosu od 200.106,06€ ili 111,17% od planiranog iznosa. Opština je navedene prihode ostvarila shodno Odluci o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, kojom su utvrđeni uslovi, način, rokovi i postupak plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta. Opština nije naknadu za komunalno opremanje građevinskog zemljišta evidentirala posebno za fizička, a posebno za pravna lica.

Skupština Opštine Danilovgrad je na osnovu Zakona o planiranju prostora i izgradnji objekata **donijela** Odluku o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta za bespravne objekte ("Sl. List CG – opštinski propisi", broj 17/18) na koju je Ministarstvo održivog razvoja i turizma dalo saglasnost (broj 101-25/130 od 20.03.2018. godine). Navedenom Odlukom propisani su uslovi, način, rokovi i postupak plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta za bespravne objekte. Visinu, način i rokove plaćanja naknade utvrđuje rješenjem organ lokalne uprave nadležan za poslove legalizacije objekata.

Naknade za puteve, račun 7148, planirane su u iznosu od 158.000,00€, a ostvarene u iznosu od 129.505,59€ ili 81,97% od planiranog iznosa. Od navedenog iznosa na godišnje naknade pri registraciji drumskih motornih vozila odnosi se 54.621,23€, dok se na naknade za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta odnosi iznos od 74.884,36€.
Navedene prihode Opština je ostvarila shodno Odluci o korišćenju i naknadama za korišćenje opštinskih nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na teritoriji Opštine Danilovgrad.

2.4.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi planirani su u iznosu od 320.000,00€, a ostvareni u iznosu od 93.956,07€, odnosno 29,36% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2018.*	*Budžet 2019.*		
			Realizacija prihoda	*Plan*	*Realizacija prihoda*	*% izvršenja*
715		***Ostali prihodi***	***335.377,06***	***320.000,00***	***93.956,07***	***29,36%***
	7151	***Prihodi od kapitala***	***11.363,80***	***30.000,00***	***1.440,18***	***4,80%***
	71513	*Prihodi od rente*	*11.363,80*	*30.000,00*	*1.440,18*	*4,80%*
	7153	***Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti***	***135.102,49***	***90.000,00***	***9.975,60***	***11,08%***
	71531	*Prihodi od djelatnosti organa*	*135.102,49*	*90.000,00*	*9.975,60*	*11,08%*
	7155	***Ostali prihodi***	***188.910,77***	***200.000,00***	***82.540,29***	***41,27%***
	71554	*Ostali prihodi*	*188.910,77*	*200.000,00*	*82.540,29*	*41,27%*

Prihodi od kapitala, račun 7151 planirani su u iznosu od 30.000,00€, a realizovani u iznosu od 1.440,18€, odnosno 4,80% u odnosu na plan. Realizovani iznos u potpunosti se odnosi na prihode od davanja u zakup zemljišta radi postavljanja privremenih objekata, shodno Odluci o davanju u zakup zemljišta na kojem se postavljaju privremeni objekti ("Sl. list Crne Gore – opštinski propisi" broj 43/19).

Prihodi koje opštinski organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti, račun 7153 planirani su u iznosu od 90.000,00€, a ostvareni u iznosu od 9.975,60, odnosno, 11,08% u odnosu na plan. Navedeni prihodi ostvarili su: JU Centar za kulturu u iznosu od 7.632,00€ na osnovu zakupa poslovnog prostora, shodno zaključenom Ugovoru; JU Umjetnička kolonija u iznosu od 1.498,00€ kao donaciju za rekonstrukciju objekta. Za preostali iznos od 845,60€, u postupku revizije, revizoru nije dostavljena dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdila svrha uplate.

Ostali prihodi, račun 7155, planirani su u iznosu od 200.000,00€, a realizovani u iznosu od 82.540,29€ ili 41,27% u odnosu na plan.
Najveći dio sredstava na ovom računu odnosi se na uplate iz Državnog trezora u ukupnom iznosu od 38.520,00€.
Na računu 71554 – ostali prihodi evidentirana je uplata Uprave za imovinu CG u iznosu od 10.270,39€ po osnovu korišćenja poslovnog prostora opštine od strane republičkih organa.
Iznos od 11.481,11€ odnosi se na povraćaj dospjelih rata po osnovu reprogramiranih obaveza (Vodovod i kanalizacija DOO), shodno Protokolu koji je Opština zaključila sa Poreskom upravom 2015. godine.

2.4.5. Primici od prodaje nefinansijske imovine

Primici od prodaje imovine, račun 721, planirani su u iznosu od 642.000,00€, a ostvareni u iznosu od 1.505.407,49€, ili 234,49% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2018.*	*Budžet 2019.*		
			Realizacija prihoda	*Plan*	*Realizacija prihoda*	*% izvršenja*
721		***Prihodi od prodaje nefinansijske imovine***	***455.671,51***	***642.000,00***	***1.505.407,49***	***234,49%***
	7211	***Prodaja nepokretnosti***	***455.671,51***	***642.000,00***	***1.505.407,49***	***234,49%***

Primici od prodaje nefinansijske imovine u 2019. godini ostvareni su u iznosu od 1.505.407,49€ a odnosili su se na prodaju nepokretnosti na katastarskoj parceli broj 1734/3 za KO Glavica. Prihodi su naplaćeni na osnovu Odluke Skupštine Opštine Danilovgrad o prodaji zemljišta i objekta na katastarskoj parceli broj 1734/3 za KO Glavica ("Sl.list CG – opštinski propisi", broj 43/18).

2.4.6. Sredstva prenesena iz prethodne godine

Sredstva prenešena iz prethodne godine prikazana su u sljedećoj tabeli:

Naziv Banke	Broj žiro računa	Stanje na dan 31.12.2018.	Stanje na dan 31.12.2019.
Podgorička banka	550-4526-85	57,16	27,16
Podgorička banka	550-16754-67	2.151,37	1.344,77
Prva banka	535-7027-47	385.193,15	123.480,83
Prva banka	535-17493-77	40,62	34.212,32
Prva banka	535-17988-47	237.843,66	101.023,62
CKB banaka	510-3043-29	53.292,98	555.640,50
CKB banaka	510-6944-63	27.440,30	27.438,30
Ukupno:		706.019,24	843.167,50

Sredstva preostala iz Budžeta za 2018. godinu u iznosu od 706.019,24€ prenesena su u korist Budžeta za 2019. godinu kao početno stanje konsolidovanog računa trezora. Na kraju godine, na dan 31.12.2019. godine stanje gotovine iznosilo je 843.167,50€.

2.4.7. Donacije i transferi

Donacije i transferi planirani su u iznosu od 2.009.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 2.215.755,10€,odnosno 110,29% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2018.*	*Budžet 2019.*		
			Realizacija prihoda	*Plan*	*Realizacija prihoda*	*% izvršenja*
74		***DONACIJE I TRANSFERI***	***2.443.079,61***	***2.009.000,00***	***2.215.755,10***	***110,29%***
741		***Donacije***	***346.787,61***	***159.000,00***	***247.754,46***	***155,82%***
	7412	***Kapitalne donacije***	***346.787,61***	***159.000,00***	***247.754,46***	***155,82%***
742		***Transferi***	***2.096.292,00***	***1.850.000,00***	***1.968.000,64***	***106,38%***
	7421	***Transferi od budžeta Crne Gore (uslovne donacije)***	***198.000,00***	***0,00***	***0,00***	
	7426	***Transferi od Egalizacionog fonda***	***1.898.292,00***	***1.850.000,00***	***1.968.000,64***	***106,38%***

Donacije su Odlukom o Budžetu Opštine za 2019. godinu planirane u iznosu od 159.000,00€, a ostvarene su u iznosu od 247.754,46€, odnosno sa 155,82% u odnosu na plan. Navedena sredstva se odnose na sljedeće:

Iznos od 165.000,00€ se odnosi na dobijena namjenska sredstva iz Državnog trezora CG za izgradnju i rekonstrukciju vodovoda (Daljam, Krivaja – Sušica, Slatina, Luke i vodopojilo na Sinjajevini), kao i za nasipanje i asfaltiranje putne infrastrukture (Velja Zagrada, Pričelje i dr.) na teritoriji Opštine.

Iznos od 38.843,52€ je proslijeđen od Ministarstva kulture za projekat "Adaptacija enterijera i sanacija fasade Zavičajnog muzeja u Danilovgradu".

Iznos od 3.000,00€ je primljen od Ministarstva rada i socijalnog staranja za opremanje 12 kuhinja u stambenoj zgradi u Spužu u kojoj će smještaj dobiti 12 socijalno ugroženih porodica.

Za Projekat "Legends of the fortress" potpisan je Ugovor broj TAR0035-199-2018 između Savjeta za regionalnu saradnju (RCC) – Regional Cooperation Council i Opštine Danilovgrad. Ugovor je zaključen dana 09.novembra 2018.godine. Projekat je podržan kroz Program razvoja i promocije turizma koji finansira Evropska unija. Projekat povezuje partnere iz tri zemlje. Pored Opštine Danilovgrad kao nosioca, partneri na projektima su i Turistička organizacija Danilovgrad, Turistička organizacija grada Trebinje (BIH) i asocijacija Albanskih Opština. Ukupna vrijednost projekta iznosi 53.955,15€, od čega 48.500,00€ bespovratnih sredstava kao učešće RCC Za potrebe navedenog projekta Opština je u 2019. godini oprihodovala 22.859,75€.

Opština učestvuje u IPA programu prekogranične saradnje Italije –Albanije – Crne Gore "Flat – Flood and landslide assistance and training" ukupne vrijednosti 959.073,71€, od čega se se 85% finansira iz sredstava Evropske unije. U projektu učestvuju 5 partnera – Opština Danilovgrad, Opština Nikšić, Gorska služba spašavanja Crne Gore, Zajednica Albanskih Opština i Opština Brindizi. Opština Danilovgrad je vodeći partner na projektu, dobija kompletan novac na deviznom računu i prosleđuje novac ostalim partnerima a iznos koji pripada Opštini Danilovgrad prenosi na žiro – račun 535-17493-77 i sa njega vrši plaćanje. Za potrebe navedenog projekta Opština je u 2019. godini oprihodovala 18.051,19€.

2.4.8. Transferi

Transferi, račun 7426, u potpunosti čine transferi od Egalizacionog fonda, koji su planirani u iznosu od 1.850.000,00€, a prema podacima koje je iskazala Opština u finansijskim izvještajima, ostvareni su u iznosu od 1.968.000,64€ ili 106,38% u odnosu na plan. Na osnovu utvrđenog plana akontativne raspodjele sredstava iz Egalizacionog fonda, Ministarstvo finansija je Opštini dostavljalo Pregled opredijeljenih sredstava po mjesecima. U postupku revizije dostavljeni su na uvid pregledi za svih 12 mjeseci 2019. godine, a u istim je prikazan iznos opredijeljenih sredstava po mjesecima, kao i iznos sredstava koji se odnosi na plaćanja obaveza po Ugovorima o cesiji broj 01-17626/1 od 22.12.2015. godine koje je Opština zaključila sa Societe Generale Montenegro i Investiciono razvojnim fondu Crne Gore AD (Ugovor br. 04-3893/1 od 03.04.2012. godine). Ministarstvo finansija je iz sredstava opredijeljenih Opštini vršilo plaćanja obaveza po osnovu Ugovora o cesiji i to: Societe Generale Montenegro iznos od 296.956,32€ i Investiciono razvojnom fondu iznos od 97.746,36€.

2.4.9. Pozajmice i krediti

Pozajmice i krediti bili su planirani Odlukom o Budžetu Opštine za 2019. godinu u iznosu od 300.000,00€, a ostvareni su u iznosu od 365.605,08€, odnosno 121,87% u odnosu na planirane, u potpunosti se odnose na pozajmice i kredite iz domaćih izvora (račun 7511) i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
751		Pozajmice i krediti	0,00	300.000,00	365.605,08	121,87%
	7511	Pozajmice i krediti od domaćih izvora	0,00	300.000,00	365.605,08	121,87%

Pozajmice i krediti u ukupnom iznosu od 365.605,08€ odnose se na povučena sredstva iz Fonda za podršku opštinama za potrebe predfinansiranja donatorskih projekata, shodno članu 20 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Na računu 751 –Pozajmice i krediti evidentirani prihodi veći su za 65.605,08€ ili 21,87% u odnosu na plan iz razloga što se sredstva iz Fonda za podršku povlače pojedinačno za svaki nastali trošak po projektu. U skladu sa čl. 24 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opština vrši povraćaj sredstava u Fond za podršku, nakon refundacije od donatora ili vodećeg partnera, a najkasnije u roku od 12 mjeseci od dana povlačenja sredstava iz Fonda za podršku.

2.5. Izdaci

Izdaci Opštine za 2019. godinu planirani su u iznosu od 5.860.000,00€. Izvršenje Budžeta iznosilo je 6.277.313,24€, odnosno 107,12% u odnosu na plan i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Opština Danilovgrad								
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
					Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% Izvršenja
4				IZDACI	5.277.258,46	5.860.000,00	6.316.692,12	107,79 %
	41			TEKUĆI IZDACI	2.488.096,64	2.793.383,00	2.536.762,55	90,81 %
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.636.041,71	1.752.259,00	1.605.507,68	91,63 %
			4111	Neto zarade	953.262,76	1.020.219,00	942.273,57	92,36 %
			4112	Porez na zarade	136.760,66	147.129,00	136.120,98	92,52 %
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	341.833,42	368.371,00	340.370,27	92,40 %
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	183.401,98	197.400,00	169.044,45	85,64 %
			4115	Opštinski prirez	17.781,89	19.140,00	17.698,41	92,47 %
		412		Ostala lična primanja	185.590,99	223.569,00	184.669,84	82,60 %
			4121	Naknada za ishranu	19.088,40	41.941,00	38.775,44	94,84 %
			4123	Naknada za prevoz	104.617,75	115.074,00	80.163,01	69,66 %
			4125	Otpremnine	0,00	4.164,00	2.578,10	61,91 %
			4126	Naknade odbornicima i članovima radnih tijela	51.100,84	53.930,00	46.603,29	86,38 %
			4127	Ostale naknade	10.784,00	8.440,00	15.550,00	184,24 %
		413		Rashodi za materijal	184.914,16	210.488,00	189.225,37	89,90 %
			4131	Administrativni materijal	16.563,15	23.928,00	19.795,53	82,73 %
			4133	Materijal za posebne namjene	9.483,46	10.890,00	7.725,17	70,94 %
			4134	Rashodi za energiju	116.716,29	132.920,00	125.265,36	94,24 %
			4135	Rashodi za gorivo	31.492,19	30.100,00	25.456,58	84,57 %
			4139	Ostali rashodi za materijal	10.659,07	12.650,00	10.982,73	86,82 %
		414		Rashodi za usluge	236.786,96	268.085,00	261.632,52	97,59 %
			4141	Službena putovanja	8.150,87	9.900,00	9.430,64	95,26 %
			4142	Reprezentacija	9.180,39	11.350,00	6.413,32	56,51 %
			4143	Komunalne usluge	31.793,44	36.040,00	34.867,62	96,75 %
			4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	21.968,70	21.000,00	21.663,13	103,16 %
			4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	10.658,51	10.000,00	8.884,70	88,85 %
			4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	2.203,90	10.000,00	8.972,12	89,72 %
			4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.486,60	5.500,00	690,25	12,55 %
			4149	Ostale usluge	150.342,55	164.295,00	170.710,74	103,91 %
		415		Rashodi za tekuće održavanje	20.619,41	78.600,00	48.045,39	61,13 %
			4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	2.383,38	5.500,00	9.109,60	165,63 %
			4153	Tekuće održavanje opreme	18.036,03	73.100,00	38.935,79	53,26 %
		416		Kamate	83.530,78	71.821,00	72.174,34	100,49 %
			4161	Kamate rezidentima	83.530,78	71.821,00	72.174,34	100,49 %
		417		Renta	5.810,35	5.811,00	2.905,20	49,99 %
			4171	Zakup objekta	5.810,35	5.811,00	2.905,20	49,99 %
		418		Subvencije	98.014,47	110.000,00	97.679,62	88,80 %
			4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	98.014,47	110.000,00	97.679,62	88,80 %
		419		Ostali izdaci	36.787,81	72.750,00	74.922,59	102,99 %
			4193	Izrada i održavanje softvera	0,00	13.300,00	11.805,00	88,76 %
			4194	Osiguranje imovine i lica	9.298,27	16.850,00	9.600,09	56,97 %
			4196	Komunalne naknade	8.072,78	11.870,00	8.087,14	68,13 %
			4199	Ostalo	19.415,76	30.730,00	45.430,36	147,84 %
	42			TRANSFERI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU	61.710,84	4.375,00	4.374,72	99,99 %
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	4.280,16	4.375,00	4.374,72	99,99 %
			4212	Boračko-invalidska zaštita (materijalno obezbjeđenje učesnika NOR-a)	4.280,16	4.375,00	4.374,72	99,99 %
		422		Sredstva za tehnološke viškove	57.430,68	0,00	0,00	#DIV/0!
			4222	Otpremnine za tehnološke viškove	57.430,68	0,00	0,00	#DIV/0!
	43			TRANSFERI	877.974,30	766.813,00	771.501,59	100,61 %
		431		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	724.529,99	610.939,00	596.915,64	97,70 %
			4312	Transferi obrazovanju	39.163,49	37.000,00	35.384,00	95,63 %
			4313	Transferi institucijama kulture i sporta	209.254,45	200.000,00	247.148,83	123,57 %
			4314	Transferi nevladinim organizacijama	11.998,98	12.000,00	12.000,00	100,00 %
			4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	85.019,45	97.612,00	89.333,68	91,52 %
			4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	37.630,78	59.700,00	26.130,00	43,77 %
			4318	Ostali transferi pojedincima	77.063,54	98.040,00	88.350,52	90,12 %
			4319	Ostali transferi institucijama	264.398,30	106.587,00	98.566,61	92,48 %
		432		Ostali transferi	153.444,31	155.874,00	174.585,95	112,00 %
			4326	Transferi javnim preduzećima	147.382,31	145.874,00	164.715,95	112,92 %
			4326	Ostali transferi (učešće u finansiranju projekta "Nijega starih lica")	6.062,00	10.000,00	9.870,00	98,70 %
	44			KAPITALNI IZDACI	1.099.983,63	1.380.729,00	1.582.732,23	114,63 %
		441		Kapitalni izdaci	1.099.983,63	1.380.729,00	1.582.732,23	114,63 %
			4412	Izdaci za izgradnju infrastrukture	814.092,67	942.418,00	1.005.896,68	106,74 %
			4413	Rješavanje stambenih potreba zaposlenih	0,00	40.000,00	0,00	0,00 %
			4415	Izdaci za opremu organa	38.040,51	50.500,00	71.908,14	141,20 %
			4416	Investiciono održavanje	13.881,25	22.000,00	21.578,94	98,08 %
			4419	Ostali kapitalni izdaci (troškovi finansiranja projekata)	133.969,20	325.811,00	483.948,47	148,54 %
	46			OTPLATA DUGOVA	665.676,47	884.429,00	1.399.588,38	158,25 %
		461		Otplata duga	322.796,97	329.545,00	593.165,21	180,00 %
			4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	322.796,97	329.545,00	593.165,21	180,00 %
		463		Otplata obaveza iz prethodnog perioda	342.879,50	554.884,00	806.423,18	145,33 %
			4630	Otplata ob.veza iz prethodnog perioda	342.879,50	554.884,00	806.423,18	145,33 %
	47			REZERVE	83.816,58	30.271,00	21.732,64	71,78 %
		471		Tekuća budžetska rezerva	19.242,60	25.000,00	21.732,64	86,93 %
		472		Stalna budžetska rezerva	4.282,96	5.271,00	0,00	0,00 %
		473		Ostale rezerve	60.291,02	0,00	0,00	#DIV/0!

Struktura izdataka je sljedeća:

- tekući izdaci (41) - iznos od 2.536.762,55€, odnosno 40,16% ukupno ostvarenih izdataka,
- transferi za socijalnu zaštitu (42) – iznos od 4.374,72€, odnosno, 0,07% ukupno ostvarenih izdataka.
- transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru (43) - iznos od 771.501,59€, odnosno 12,21% ostvarenih izdataka,
- kapitalni izdaci (44) - iznos od 1.582.732,24€, odnosno 25,06% ostvarenih izdataka,
- otplata dugova (46) - iznos od 1.399.588,39€, odnosno 22,16% ostvarenih izdataka i
- sredstva rezervi (47) - iznos od 21.732,64€, odnosno 0,34% ostvarenih izdataka.

Tekući budžet

Podaci o izvršenju tekućeg budžeta Opštine, po potrošačkim jedinicama budžeta prikazani su u sljedećoj tabeli:

Funkcionalna klasifikacija		Potrošačke jedinice - tekući budžet	Izvršenje budžeta u 2018.	Plan budžeta u 2019.	Izvršenje budžeta u 2019.	% izvršenja
2018	2019					
01	01	Služba predsjednika	142.374,88	600.518,00	811.124,83	135,07%
02	02	Služba Skupštine	234.958,79	199.833,00	203.327,21	101,75%
03	03	Služba Glavnog administratora	158.836,52	68.212,00	53.970,37	79,12%
04		Menadžer	0,00	0,00	0,00	
05	04	Sekretarijat za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti	535.907,89	985.177,00	975.933,02	99,06%
06	05	Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj	1.133.700,76	1.213.613,00	1.443.911,59	118,98%
	06	Uprava lokalnih javnih prihoda	0,00	135.671,00	129.335,34	95,33%
07		Sekretarijat za urbanizam, komunalne, stambene poslove, saobraćaj i zaštitu životne sredine	142.459,52	0,00	0,00	
	07	Sekretarijat za planiranje i uređenje prostora i zaštitu životne sredine	0,00	236.254,00	148.218,31	62,74%
	08	Sekretarijat za komunalne, stambene poslove i saobraćaj	0,00	260.373,00	315.017,52	120,99%
08	09	Sekretarijat za imovinu i investicije	1.004.968,23	952.808,00	1.133.778,50	118,99%
09		Služba za upravljanje projektima	178.720,41	0,00	0,00	
10	10	Služba za unutrašnju reviziju	39.438,36	55.097,00	23.546,18	42,74%
11		Služba za zajedničke poslove i informacione tehnologije	333.789,92			
12	11	Komunalna policija	130.080,66	141.644,00	128.162,50	90,48%
13		Služba zaštite	328.273,23			
	12	Služba zaštite i spašavanja	0,00	389.247,00	341.189,96	87,65%
14	13	JU Centar za kulturu	324.132,87	324.685,00	310.773,62	95,72%
15	14	JU Umjetnička kolonija	52.569,22	55.407,00	52.824,77	95,34%
16	15	Opštinska organizacija Crvenog krsta	23.065,28	24.143,00	27.633,11	114,46%
17	16	DOO Lokalni javni emiter "Radio Danilovgrad"	91.386,54	88.910,00	106.961,96	120,30%
18	17	JU Centar za dnevni boravak djece sa smetnjama u razvoju i odraslih lica sa invaliditetom	45.454,29	71.444,00	53.229,35	74,50%
19	18	DOO za uzgoj, zaštitu i lov divljači i riba	55.995,77	56.964,00	57.753,99	101,39%
20		Direkcija za saobraćaj, održavanje i izgradnju puteva	321.145,32	0,00	0,00	
		Ukupno:	**5.277.258,46**	**5.860.000,00**	**6.316.692,13**	**107,79%**

2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Na računu 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca planirani su izdaci u iznosu od 1.752.259,00€, a realizovani u iznosu od 1.605.507,68€, odnosno 91,63% u odnosu na planirani iznos i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.636.041,71	1.752.259,00	1.605.507,68	91,63%
	4111	Neto zarade	953.262,76	1.020.219,00	942.273,57	92,36%
	4112	Porez na zarade	136.760,66	147.129,00	136.120,98	92,52%
	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	342.833,42	368.371,00	340.370,27	92,40%
	4114	Doprinosi na teret poslodavca	185.402,98	197.400,00	169.044,45	85,64%
	4115	Opštinski prirez	17.781,89	19.140,00	17.698,41	92,47%

Pravni osnov za obračun zarada sadržan je u Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Odluci o zaradama i drugim primanjima lokalnih službenika i namještenika u opštini Danilovgrad i Odluci o zaradama lokalnih funkcionera u opštini Danilovgrad. Opština je donijela Internu proceduru za obračun i isplatu zarada br. 03-323 iz 2016. godine. Spisak prisutnosti zaposlenih, potpisan od strane rukovodilaca organizacionih jedinica, dostavlja se obračunskom radniku za zarade najkasnije do prvog u mjesecu za prethodni mjesec i sadrži podatke o broju sati provedenih na radu (redovan, prekovremeni, noćni rad...), bolovanju, godišnjem odmoru i sl. Na osnovu podataka sadržanih u platnom spisku, pravi se obračun zarada

u trezoru lokalne samouprave, a šef trezora odgovoran je za tačnost navedenih podataka. Obračunske liste ovjeravaju sekretar Sekretarijata za privredu, razvoj i finansije i obračunski radnik. Pored zbirne obračunske liste, navedena lica ovjeravaju i isplatne liste po bankama.

Opština je 08.04.2015. godine potpisala sa Ministarstvom finansija Ugovor o reprogramu poreskog duga opštine Danilovgrad[11], uključujući i dug javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač Opština, po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih, sa utvrđenim stanjem na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 3.989.248,41€, na period od 20 godina, počev od 1. jula 2015. godine.
Opština je do 31.12.2019. godine, shodno članu 2 Reprograma poreskog duga, redovno izmirivala poreski dug u skladu sa dinamikom i anuitetitema utvrđenim u Planu, kao i sve tekuće poreske obaveze, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.

U skladu sa Pravilnikom o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja Jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, IOPPD obrazac se podnosi nadležnom poreskom organu elektronskim putem do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec i obuhvata isplate svih primanja koja se odnose na taj obračunski period. Uvidom u IOPPD obrasce za 2019. godinu, konstatovano je da Opština **ne podnosi do predviđenog roka prijavu**, već kasnije.

U Opštini nije registrovano nijedno zaposleno lice sa invaliditetom. Shodno Članu 21 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom Opština je prilikom mjesečne isplate zarada i naknada zarada zaposlenih redovno izmirivala poseban doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, ali sa posebnim obračunom za zaposlene u Opštini, a posebno u Službi zaštite koja je registrovana pod drugim PIB-om i tako se podnosi poreska prijava. U ovom slučaju, obzirom na broj zaposlenih u Službi zaštite i način obračuna shodno Zakonu, taj iznos je za 1379,40€ manji na godišnjem nivou, nego što bi bio da je IOPPD obrazac objedinjen kao i za ostale službe koje nemaju sopstvene prihode, već se finansiraju iz budžeta Opštine i isto tako se prikazuju u svim finansijskim izvještajima kao organizacione jedinice u sklopu Opštine.

- Zarada zaposlenih se **ne obračunava** u skladu sa odredbama Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru utvrđivanjem osnovnog dijela zarade koja se dobija množenjem koeficijenta predviđenog za grupe i podgrupe u koje je raspoređeno njegovo zvanje sa obračunskom vrijednošću koeficijenta (90,00€) na osnovu prosječnog broja sati (174), posebnog dijela zarade (63,00€) i dodataka na osnovnu zaradu kao što su prekovremeni rad, dodatak po osnovu godina radnog staža i dodatak za dežurstvo i pripravnost. Shodno Zakonu uvećava se samo osnovna zarada, što znači da se dodatak računa isključivo na taj dio zarade, ne i na poseban dio i dio zarade za radni učinak, a u Opštini je konstatovan obračun sa uključenim minulim radom u svakom segmentu obračuna ostalih dodataka, što je izazvalo uvećanu cijenu rada po satu za noćni rad, prekovremeni, pripravnost kod kuće i pogrešan obračun dodatka za obavljanje posebnih poslova. Najveće greške prilikom obračuna zarada konstatovane su u Službi zaštite i spašavanja, gdje svi zaposleni (izuzev Komandira, njegovog zamjenika i rukovodioca sektora) imaju dodatak za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima, dodatak za noćni rad, prekovremeni, pripravnost kod kuće i pogrešan obračun dodatka za obavljanje posebnih poslova.[12]. Opština ima velik broj prekovremenih sati za veći deo zaposlenih po svim organizacionim jedinicama. Pravilan obračun je evidentiran jedino kod zaposlenih koji imaju samo dodatak po osnovu godina radnog staža za prosječan broj sati (174), a to su najčešće rukovodeća lica organizacionih jedinica Opštine i njihovi pomoćnici i dvoje zaposlenih u JU Umjetnička kolonija, dok svi ostali zaposleni imaju na osnovne koeficijente dodatke za obavljanje određenih poslova.

Preporuka: Opština treba da kod obračuna dodataka na zarade u potpunosti primjenjuje Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

[11] Ugovor br. 01-4264/1

[12] Shodno spisku prisutnosti za obračun zarada za novembar mjesec iskazani su sati rada koji pokazuju za vatrogasca koji je radio 8 dana u mjesecu, a ostatak bio na godišnjem odmoru, evidenciju od 30 časova noću i 10 časova prekovremenog rada. Shodno rasporedu smjena za novembar isti taj radnik je od 8 radnih dana mogao da radi 48 sati, od čega može da ima 32 časa redovnog rada i 16 časova noćnog rada, što jasno ukazuje na nepravilan obračun sati zaposlenih u Službi. Drugi zaposleni vatrogasac spasilac u istom mjesecu za 86 časova redovnog rada, 88 časova noćnog rada i 40 časova prekovremenog rada ima bruto obračun od 1.138,24€, a pravilan iznos treba da bude 997,26€.

Radni odnosi - Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovana su 127 radna mjesta sa 181 izvršilaca. Prema pregledu broja zaposlenih, u organima lokalne uprave, ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2019. godine bio je 113, kako je prikazano u sljedećoj tabeli:

R.br.	Organi lokalne uprave	Na dan 31.12.2019. godine					
		Sistematizovano		Broj zaposlenih			
		Radnih mjesta	Izvršilaca	Neodređeno	Određeno	Pripravnici	Ukupno
1	Služba predsjednika Opštine	9	13	10	0	0	10
2	Služba za skupštinske poslove	4	5	3	0	0	3
3	Služba glavnog administratora	4	4	1	0	0	1
4	Sekretarijat za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti	23	30	22	0	0	22
5	Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj	15	15	12	0	0	12
6	Sekretarijat za planiranje i uređenje prostora i zaštitu živ sredine	9	9	8	0	0	8
7	Sekretarijat za komunalne, stambene poslove i saobraćaj	14	14	10	0	0	10
8	Sekretarijat za imovinu i investicije.	11	11	8	0	0	8
9	Služba komunalne policije;	11	18	7	0	0	7
10	Služba zaštite i spašavanja;	15	46	19	0	0	19
11	Služba za unutrašnju reviziju	4	5	2	0	0	2
12	Uprava lokalnih javnih prihoda	8	11	11	0	0	11
Ukupno		127	181	113	0	0	113

U postupku revizije utvrđeno je:

- Tokom 2019. godine dva nova zaposlena su zasnovala radni odnos;
- Nakon objavljenih oglasa, uz saglasnost Ministarstva finansija, radni odnos u Opštini zasnovalo je više lica koja su već bila u radnom odnosu na drugim pozicijama u Opštini;
- U pojedinim slučajevima utvrđeno je da prilikom zasnivanja radnog odnosa, zaposleni nijesu ispunjavali uslove predviđene zakonom i aktom o sistematizaciji, a koji se odnose na posjedovanje sljedećih dokaza: položen stručni ispit za rad u državnim organima[13], da nije stariji od 25 godina života prilikom prvog zasnivanja radnog odnosa u službi zaštite[14];
- Nakon isteka mandata rukovodiocima organizacionih jedinica opštine, Opština nije raspisivala javne konkurse, već su na navedenim pozicijama imenovani vršioci dužnosti (šest vršilaca dužnosti u revidiranom uzorku) i to na duži vremenski period od predviđenog zakonom[15];
- Tokom 2019. godine Opština je sa više lica[16] zaključila ugovore o djelu za radna mjesta koja su određena Aktom o sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta. Ugovorom o radu reguliše se radni odnos između poslodavca i radnika, u skladu sa odredbama Zakona o radu, Zakona o državnim službenicima i namještenicima i drugim propisima iz radnog zakonodavstva. Ugovor o radu pretpostavlja zavisan odnos radnika u odnosu na poslodavca, radnik radi nesamostalno, po uputstvima i pod nadzorom poslodavca, u njegovo ime i za njegov račun, stavljajući mu na raspolaganje u određenom radnom vremenu svoju radnu snagu, a poslodavac mu je za obavljeni rad dužan isplaćivati naknadu.

Ugovorom o djelu reguliše se odnos između naručioca i poslenika u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima. Suština ovog ugovornog odnosa je u tome da se ne radi o radnom odnosu, gdje naručilac nije u ulozi poslodavca, a poslenik (izvođač) nije u ulozi zaposlenog.

Dakle, ugovorom o radu se uspostavlja radni odnos kao oblik zavisnog i subordiniranog rada, dok se ugovorom o djelu uspostavlja oblik samostalnog vršenja rada u skladu sa ugovorom i pravilima struke, bez odnosa subordinacije naručioca nad zaposlenim.

Iz navedenog proizilazi da se po osnovu ugovora o djelu ne može zasnivati radni odnos jer takav vid zapošljavanja nije u skladu sa zakonskim propisima koji regulišu oblast zapošljavanja i predstavlja njihovu zloupotrebu. Međutim, ukoliko je sklopljen ugovor o djelu, a radnik obavlja poslove koji s obzirom na prirodu i vrstu rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, nezavisno od toga kako su stranke taj ugovor nazvale, takav ugovor se smatra ugovorom o radu.

- Personalna dokumentacija zaposlenih se ne čuva u dosijeu koji je predviđen za te namjene i ista nije kompletna, odnosno ne sadrži svu dokumentaciju koja se odnosi na zaposlene;

[13] S.B.(položen stručni ispit sa srednjom stručnom spremom) K. M., P.Miloš.
[14] R.M. J.Lj. (stariji od 25 god prilikom zasnivanja radnog odnosa),
[15] R.G. B.Z. P.Đ. D.S. P. Đ. i N.M.D.
[16] Ć.D, M.L, A.Ž, B.J. i M.P. i M.Đ.

Preporuke:

- **Opština treba da popunjavanje radnih mjesta vrši samo sa licima koja prilikom zasnivanja radnog odnosa ispunjavaju sve uslove predviđene zakonom i aktom o sistematizaciji i ukoliko su ispunjeni svi uslov predviđeni članom 110 Zakona o lokalnoj samoupravi**
- **Opština treba da, u slučaju prestanka mandata licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra, odredi vršioca dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja, a najduže do šest mjeseci i to lice koje ispunjava uslove propisane za radno mjesto visokog rukovodnog kadra za koje se određuje, u skladu sa članom 124 Zakona o lokalnoj samoupravi.**
- **Opština treba da zaključivanje ugovora o djelu vrši samo za obavljanje poslova koji su van redovne djelatnosti poslodavca, odnosno za vršenje poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**
- **Preporučuje se Opštini da dokumentaciju zaposlenih vezano za zasnivanje radnog odnosa, godišnje odmore, ocjenjivanje rada zaposlenih i dr. čuva objedinjeno u personalnim dosijeima i izvrši unos podataka u Centralnu kadrovsku evidenciju.**

2.5.2. Ostala lična primanja

Na poziciji 412 – Ostala lična primanja planirani su izdaci u iznosu od 223.569,00€, a tokom godine realizovan je iznos od 184.669,84€, odnosno 82,60% od plana, što je i prikazano u tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2018.*	*Budžet 2019.*		
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
412		***Ostala lična primanja***	***185.590,99***	***223.569,00***	***184.669,84***	***82,60%***
	4121	*Naknada za zimnicu*	*19.088,40*	*41.941,00*	*39.775,44*	*94,84%*
	4123	*Naknada za prevoz*	*104.617,75*	*115.074,00*	*80.163,01*	*69,66%*
	4125	*Otpremnine*	*0,00*	*4.164,00*	*2.578,10*	*61,91%*
	4126	*Naknade odbornicima i članovima radnih tijela*	*51.100,84*	*53.950,00*	*46.603,29*	*86,38%*
	4127	*Ostale naknade*	*10.784,00*	*8.440,00*	*15.550,00*	*184,24%*

- Sa pozicije 4121 zaposlenima je isplaćena naknada za zimnicu sa pripadajućim porezom, prirezom porezu u ukupnom iznosu od 39.775,44€. Za navedenu isplatu Opštine nije, shodno članu 20 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa, sa Sindikatom zaključila posebni sporazum za isplatu zimnice.

- Na poziciji 4123 evidentiran je iznos od 80.163,01€ koji predstavlja naknade za prevoz za sve zaposlene u Opštini (osim lokalnih funkcionera i rukovodećih lica koji koriste službena vozila), JU Centar za kulturu i JU Umjetnička kolonija, shodno Odluci o utvrđivanju naknade troškova prevoza (broj 01-202/1 od 01.02.2019. godine). Navedenom Odlukom je utvrđen iznos naknade za prevoz zaposlenima i to: 20,00€ za udaljenost do 2 km; 40,00€ za udaljenost od 2 do 9 km; 50,00€ za udaljenost od 9 do 27 km; 65,00€ za zaposlene koji putuju iz Podgorice i 80,00€ za zaposlene koji putuju iz Nikšića. Za sve zaposlene koji primaju naknadu, donošena su pojedinačna rješenja od strane rukovodećih lica, a za rukovodeća lica koja ne koriste službena vozila, rješenja je donijela predsjednica Opštine. Shodno Odluci o prestanku važenja Odluke o visini naknade troškova prevoza na rad i sa rada zaposlenih kod korisnika budžeta Crne Gore[17] ukinut je pravni osnov za isplatu naknade za prevoz zaposlenima. Shodno čl. 19, 20 i 23 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave i pravosuđa ostala primanja koja se isplaćuju zaposlenima odnose se na jubilarne nagrade, zimnicu, otpremninu prilikom odlaska u penziju i pomoć u slučaju smrt zaposlenog ili užeg člana porodice.

- Sa pozicije 4125 isplaćene su otpremnine za dva radnika zbog odlaska u penziju u ukupnom iznosu od 2.578,10€. Obračun je izvršen shodno Odluci o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, (14 obračunskih vrijednosti koeficijenata) i Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

[17] ("Službeni list Crne Gore", br. 007/15 od 17.02.2015.)

- Sa pozicije 4126 isplaćene su mjesečne naknade za vršenje odborničke funkcije, naknade za prisustvovanje sjednicama u Skupštini Opštine i naknade odbornicima za sudjelovanje pri zaključenju braka u ukupnom iznosu od 46.603,29€. Shodno Odluci o naknadama odbornicima u Skupštini opštine Danilovgrad, mjesečni odborнички dodatak iznosi 110,00€; naknada za prisustvovanje sjednicama radnih tijela i za sudjelovanje pri zaključenju braka 18,00€. Skupština ima 33 odbornika i za svaki mjesec se podnosi izvještaj koji sadrži spisak odbornika, broj i datum održanih sjednica i spisak prisutnih odbornika za svaku sjednicu. U toku godine je potrošeno 42.158,00€ za mjesečne naknade odbornika za 11 mjeseci i naknade za prisustvovanje sjednicama i vjenčanjima. Ukupno plaćeni porez i prirez za ove naknade po glavnoj knjizi iznosi 4.445,29€, a pravi obračun je 4.711,50€. Konstatovano je da je Opština izmirila porez i prirez samo na mjesečne odborničke dodatke, a ne i na ostale naknade koje pripadaju odbornicima, što **nije u skladu** sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica. U izvještaju o neizmirenim obavezama nije prikazan iznos 4.394,69€ koji se odnosi na mjesečne naknade za vršenje odborničke funkcije za decembar mjesec sa pripadajućim porezom i prirezom, kao i razlika od 266,21€ zbog neplaćenog poreza i prireza za naknade u 2019.godini, što ukupno iznosi 4.660,90€.

- Sa pozicije 4127 isplaćene su pomoći zaposlenima u slučaju bolesti i smrti člana uže porodice (14.470,00€), odborničke naknade za sudjelovanje pri zaključenju braka u neto iznosu (648,00€) i jubilarne nagrade, takođe u neto iznosu (432,00€). Iznos od 14.470,00€ koji je na ime pomoći zaposlenima Opština isplatila trebalo je evidentirati na računu 4316 - transferi za jednokratne socijalne pomoći.

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

2.5.3. Rashodi za materijal

Na računu 413 - Rashodi za materijal planirani su izdaci u iznosu od 210.488,00€ a realizovani u iznosu od 189.225,37€, odnosno sa 89,90% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
413		**Rashodi za materijal**	**184.914,16**	**210.488,00**	**189.225,37**	**89,90%**
	4131	Administrativni materijal	16.563,15	23.928,00	19.795,53	82,73%
	4133	Materijal za posebne namjene	9.483,46	10.890,00	7.725,17	70,94%
	4134	Rashodi za energiju	116.716,29	132.920,00	125.265,36	94,24%
	4135	Rashodi za gorivo	31.492,19	30.100,00	25.456,58	84,57%
	4139	Ostali rashodi za materijal	10.659,07	12.650,00	10.982,73	86,82%

Najveći izdaci odnose se na rashode za energiju u iznosu od 132.265,36€ i rashode za gorivo u iznosu od 25.456,58€.

Administrativni materijal – izdaci za administrativni materijal planirani su u iznosu od 23.928,00€, dok je realizacija iznosila 19.795,53€, odnosno 82,73% planiranog iznosa. U postupku revizije utvrđeno je da se iznos od 19.795,53€ koji je evidentiran na računu 4131 – administrativni materijal odnosi na isplate vezane za nabavku kancelarijskog materijala, tonera i sitnog inventara i nabavku radne odjeće.

Materijal za posebne namjene – izdaci za materijal za posebne namjene planirani su u iznosu od 10.890,00€. Opština je na ime izdataka za materijal za posebne namjene isplatila iznos od 7.725,17€ što čini 70,94% planiranog iznosa. Sa ovog računa isplate su vršene za nabavku publikacija, časopisa službenih listova, dnevne štampe, pretplatu za katalog propisa i za druge potrebe opštine Danilovgrad.

Rashodi za energiju, planirani su u iznosu od 132.920,00€, dok je realizacija iznosila 125.265,36€, odnosno 94,24% planiranog iznosa. Navedeni rashodi odnose se na plaćanje računa za utrošenu električnu energiju za objekte koje koriste gradske službe i troškove javne rasvjete u Opštini Danilovgrad.

Rashodi za gorivo, planirani su u iznosu od 30.100,00€, dok je realizacija iznosila 25.456,58€, odnosno 84,57% planiranog iznosa. Navedeni iznos se odnosi na isplate dobavljaču „Jugopetrol AD" shodno zaključenim Ugovorima o nabavci goriva i ulja za motorna vozila (br. 01-1708/1 od 13.12.2018. godine – 23.214,01€ i br. 01-2993/1 od 13.12.2019. godine – 2.242,57€) koje je Opština zaključila u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Ostali rashodi za materijal, planirani su u iznosu od 12.650,00, a realizovani u iznosu od 10.982,73, odnosno 86,82% u odnosu na plan. U postupku revizije utvrđeno je da Opština na računu 4139 – ostali rashodi za materijal, izdatke u iznosu od 2.086,50€, koji se odnose na zaključene ugovore o djelu, nije evidentirala u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.5.4. Rashodi za usluge

Na računu 414 - Rashodi za usluge planirani su izdaci u iznosu od 261.632,52€, odnosno sa 97,59% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
414		**Rashodi za usluge**	**236.786,96**	**268.085,00**	**261.632,52**	**97,59%**
	4141	Službena putovanja	8.150,87	9.900,00	9.430,64	95,26%
	4142	Reprezentacija	9.180,39	11.350,00	6.413,32	56,51%
	4143	Komunikacione usluge	31.793,44	36.040,00	34.867,62	96,75%
	4144	Bankarske usluge	21.968,70	21.000,00	21.663,13	103,16%
	4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	10.658,51	10.000,00	8.884,70	88,85%
	4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	2.205,90	10.000,00	8.972,12	89,72%
	4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.486,60	5.500,00	690,25	12,55%
	4149	Ostale usluge	150.342,55	164.295,00	170.710,74	103,91%

Najveći izdaci za usluge odnose se na: komunikacione usluge u iznosu od 34.867,62€, bankarske usluge u iznosu od 21.663,13€ i ostale usluge koje su realizovane u iznosu od 170.740,74€.

Rashodi za službena putovanja, planirani su u iznosu od 9.900,00€ dok je realizacija iznosila 9.430,64€, odnosno 95,26% u odnosu na plan. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Naknada troškova za službena putovanja regulisana je Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, koju je donijela Vlada CG. Pored Uredbe, za regulisanje ostvarivanja prava na nadoknadu službenog putovanja zaposlenih, Opština primjenjuje Uputstvo o načinu odobrenja i pravdanja putnih naloga za službeno putovanje u zemlji i inostranstu[18] i Obračun i isplata dnevnica i isplata akontacija za službeno putovanje[19].
- Obračun putnih naloga se ne vrši u roku od tri dana od dana povratka sa službenog putovanja u zemlji, odnosno sedam dana od dana povratka iz inostranstva, već sa značajnim zakašnjenjem. Isplate troškova službenih putovanja vršene su na osnovu izvještaja podnijetog nakon povratka i prateće dokumentacije koja sadrži podatke o gotovinskoj isplati (namjenu i iznos koji treba isplatiti) uz prethodnu saglasnost ovlašćenih osoba.

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

Troškovi reprezentacije su planirani u iznosu od 11.350,00€ dok je realizacija iznosila 6.413,32€, odnosno 56,51% planiranog iznosa. Opština **nije donijela interno pravilo** koje se odnosi na korišćenje sredstava reprezentacije kojim bi precizirala, šta se smatra troškovima reprzentacije, pravo na troškove reprezentacije, limite troškova reprezentacije i način kontrole trošenja iste.

Opština treba da za pružanje usluga reprezentacije donese interno pravilo koje se odnosi na korišćenje sredstava reprezentacije.

[18] Interno Uputstvo Br: 03-031-1503/1 od 24.11.2015. godine
[19] Interna procedura br. 03-032-3 od

Komunikacione usluge planirane su u iznosu od 36.040,00€ a realizovane su u iznosu od 34.867,62€, odnosno, 96,75% planiranog iznosa i odnose se na usluge fiksne i mobilne telefonije, kao i poštanskih usluga. Sa pružaocima usluga fiksne i mobilne telefonije opština je, sprovodeći postupke javnih nabavki, zaključila ugovore o nabavci[20]. Do zaključenja navedenih ugovora, opština nije imala ugovorni odnos sa pružaocima komunikacionih usluga.

Bankarske usluge planirane su u iznosu od 21.000,00€ dok je realizacija iznosila 21.663,13€ ili 103,16% u odnosu na plan. Revizijom je utvrđeno da se sva plaćanja po ovom osnovu odnose na proviziju koju za svoje usluge naplaćuju banke preko kojih Opština obavlja platni promet.

Advokatske, notarske i pravne usluge su planirane u iznosu od 10.000,00€, dok je realizacija iznosila 8.884,70€ odnosno 88,85% planiranog iznosa.
Iznos evidentiran na računu 4146 - advokatske, notarske i pravne usluge odnosi se na plaćanje advokatskih usluga u iznosu od 8.000,00€ shodno zaključenim Ugovorima o zastupanju[21]. Preostali iznos od 884,70€ odnosi se na plaćanje notarskih usluga i ovjere ugovora.

Konsultantske usluge, projekti i studije planirane su u iznosu od 10.000,00€, a realizacija je iznosila 8.972,12€, odnosno, 89,72% planiranog iznosa. Iznos evidentiran na ovom računu isplaćen je shodno zaključenim Ugovorima o pružanju stručnih usluga (8.500,22€)[22] dok je iznos od 471,90€ isplaćen za usluge prevođenja shodno dostavljenom računu. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4149 – ostale usluge – usluge prevođenja.

Usluge stručnog usavršavanja - planirane su u iznosu od 5.500,00€, a realizacija je iznosila 690,25€ odnosno 12,55% planiranog iznosa. U postupku revizije utvrđeno je da je Opština platila troškove stručnog usavršavanja za lice koje nije u stalnom radnom odnosu, već je u Službi Komunalne policije angažovano na osnovu Ugovora o djelu broj 10/204/1 od 23.05.2019. godine.

Ostale usluge - planirane su u iznosu od 164.295,00€ a realizovane u iznosu 170.710,74€ ili 103,91% u odnosu na plan. Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je Opština na računu 4149 – ostale usluge vršila nepravilnu evidenciju izdataka, odnosno izdatke nije evidentirala u okviru računa predviđenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština. Ukupan iznos **nepravilno evidentarnih** izdataka u na računu 4149 iznosi **85.926,16€**, od kojih su najveći:
Ugovori o djelu sa pripadajućim porezima (33.709,77€) – trebalo evidentirati na računu 4191 – izdaci o osnovu ugovora o djelu. Odlukom o budžetu Opštine za 2019. godinu nijesu planirani izdaci po osnovu ugovora o djelu. Revizijom je utvrđeno da je, **od 01.01.2020. godine**, Opština dio ugovora o djelu (koji se odnosi na lica angažovana za obavljanje poslova za potrebe organa lokalne samouprave) evidentirala na računu 4191. Ostale zaključene ugovore o djelu koji se odnose na razne programske aktivnosti, Opština je evidentrala u okviru računa koji se odnosi na konkretni program.

- Naknade za učešće u raznim komisijama sa pripadajućim porezima (23.145,21€) – trebalo evidentirati na računima grupe 412 – ostala lična primanja.
- Sredstva u iznosu od 2.530,00€ isplaćena JU za smještaj, rehabilitaciju korisnika psihoaktivnih supstanci shodno zaključenim Ugovorima – trebalo je evidentirati na računima grupe 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Izrada projekata i istraživanja u ukupnom iznosu od 8.058,60€ (Geoprojekt–2.734,60€; Ing impuls–3.630,00€; Studio FAADU–1.694,00€) – trebalo je evidentirati na 4147 – konsultantske usluge, projekti, studije.

Preporuka: Opština treba da kod planiranja i evidencije izdataka obezbijedi dosljednu primjenu Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

[20] Fiksna telefonija – Crnogorski telekom AD, Ugovor o nabavci broj 01-2494/1 od 08.10.2019. godine; mobilna telefonija – Telenor, Ugovor o nabavci broj 01-2495/1 od 08.10.2019. godine
[21] broj 01-368/1 od 22.02.2019. godine i broj 1638/1 iz maja 2019. godine
[22] broj 01-1796/1 od 28.12.2018. godine ibroj 01-1467/1 od 30.04.2019. godine

2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje

Na računu 415 – rashodi za tekuće održavanje planirana su sredstava u iznosu od 48.045,38€, odnosno 61,13% u odnosu na planirane izdatke i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
415		**Rashodi za tekuće održavanje**	**20.619,41**	**78.600,00**	**48.045,39**	**61,13%**
	4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	2.583,38	5.500,00	9.109,60	165,63%
	4153	Tekuće održavanje opreme	18.036,03	73.100,00	38.935,79	53,26%

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za tekuće održavanje građevinskih objekata (9.109,60€) i tekuće održavanje opreme (38.935,79€).

Tekuće održavanje građevinskih objekata - Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata planirani su u iznosu od 5.500,00€, a realizovani u iznosu od 9.109,60€, odnosno 165,63% u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje od 65,63%, Opština nije donijela rješenja o preusmjerenju sredstava. Isplate sredstava sa navedenog računa odnosili su se na isplate za izvršene usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata (laminat, materijal za krečenje, tapaciranje vrata, uređenje kancelarija...).

Tekuće održavanje opreme - Izdaci za tekuće održavanje opreme planirani su u iznosu od 73.100,00€, a realizovani su u iznosu od 38.935,79€, odnosno 53,26% planiranog iznosa. Iznos evidentiran na računu 4153 – tekuće održavanje opreme obuhvata isplate koje se odnose na održavanje klima uređeja, kompjuterske opreme, vatrogasnih aparata i na održavanje motornih vozila u vlasništvu opštine i preduzeća čiji je opština osnivač.

Opština je za usluge održavanja motornih vozila zaključila Ugovor o pružanju usluga servisiranja i održavanja vozila[23] i Ugovor o održavanju i servisiranju komunalnih vozila[24]. Prema navedenim Ugovorima, isplaćen je iznos od 24.220,87€. Preostali iznos od 12.888,93€ koji je isplaćen raznim dobavljačima za održavanje motornih vozila, isplaćen je na osnovu ispostavljenih faktura i bez ugovornog odnosa.

2.5.6. Kamate

Kamate, račun 416, planirane su u iznosu od 71.821,00€, dok je ostvarenje iznosilo 72.174,34€, odnosno 100,49% u odnosu na plan.
Isplate sa ovog računa vršene su po osnovu:

1. Ugovora[25] koji je Opština zaključila sa Ministarstvom finansija i DOO Projekt – Consulting, Podgorica. Tokom 2019. godine Opština je, shodno planu otplate, izvršila plaćanje kamata u ukupnom iznosu od 4.529,83€;

2. Ugovora zaključenim sa Investiciono razvojnim fondom[26] (Ugovor o cesiji broj 03-031-481/1 od 24.01.2012. godine). Opština je tokom 2019. godine na ime kamate po navedenom kreditu izvršila isplate u ukupnom iznosu od 6.326,85€.

3. Ugovora o cesiji koji je Opština zaključila sa Ministarstvom finansija, broj 03-031-1685/1 od 22.12.2015. godine (broj Ministarstva finansija 01-17626/1). Tokom 2019. godine Opština je isplatila iznos od 61.317,66€.

[23] broj 01-964/1 od 19.03.2019. godine
[24] broj 01-1274/1 od 01.04.2019. godine
[25] Ugovor o prosljeđivanju sredstava za potrebe izgradnje kolektora za prečišćavanje otpadnih voda i rehabilitacije vodovodne i kanalizacione mreže u Opštini Danilovgrad, broj 01-174/1 od 13.02.2017. godine
[26] Ugovor o odobravanju sredstava za refinansiranje obaveza po osnovu emitovanih obveznica, broj 03-031-482/1 od 24.01.2012. godine

Revizijom je utvrđeno:

- Opština uredno izmiruje obaveze po osnovu kamate, shodno zaključenim Ugovorima,
- Otplatu kamata po navedenim kreditima vršilo je Ministarstvo finansija iz sredstava koja su opredijeljena Opštini iz Egalizacionog fonda za 2019. godinu, shodno zaključenim Ugovorima o cesiji. Ministarstvo finansija je obavještenje o uplati dostavljalo Opštini u Pregledu opredijeljenih sredstava po mjesecima, a Opština je na osnovu dostavljenih pregleda, sprovodila cesije preko Konsolidovanog računa trezora i isto evidentirala u Glavnoj knjizi trezora.

2.5.7. Renta

Na računu 417 - Renta evidentiraju se plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta. Izdaci na ime zakupa objekata planirani su u iznosu od 5.811,00€ a realizovani su u iznosu od 2.905,20€, odnosno sa 49,99% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
417		**Renta**	**5.810,35**	**5.811,00**	**2.905,20**	**49,99%**
	4171	Zakup objekta	5.810,35	5.811,00	2.905,20	49,99%

Realizacija cjelokupnog iznosa od 2.905,20€ odnosila se na isplate zakupnine i pripadajućih obaveza za poreze, shodno Ugovoru i Aneksima Ugovora o zakupu dva poslovna prostora površine 85m^2 i 52m^2 za mjesečni iznos od 450,00€.

2.5.8. Subvencije

Subvencije, račun 418, planirane su u iznosu od 110.000,00€, a tokom godine izvršene su isplate u iznosu od 97.679,62€, odnosno 88,80% u odnosu na plan i prikazane su u sljedećoj tabeli:

U postupku revizije utvrđeno je da Opština nije donijela Agrobudžet za 2019. godinu. Najveći iznosi evidentirani na računu 418 – subvencije, odnosili su se na:

- isplaćene premije za otkupljeno mlijeka za period januar – novembar 2019. godine mljekarama koje vrše otkup sirovog mlijeka na teritoriji Opštine u iznosu od 82.173,82€;
- izvršene usluge žetve (sa pripadajućim obavezama po osnovu poreza) shodno Odluci Opštine[27] u iznosu od 12.774,00€;
- nabavku agregata i solarnog sistema u cilju rješavanja problema snabdijevanja električnom energijom na katunima koji se nalaze na teritoriji Opštine u iznosu od 2.177,00€.

2.5.9. Ostali izdaci

Ostali izdaci planirani su u iznosu od 72.750,00€, a realizovani u iznosu od 74.922,59€, odnosno sa 102,99% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
419		**Ostali izdaci**	**36.787,81**	**72.750,00**	**74.922,59**	**102,99%**
	4193	Izrada i održavanje softvera	0,00	13.300,00	11.805,00	88,76%
	4194	Osiguranje imovine i lica	9.299,27	16.850,00	9.600,09	56,97%
	4196	Komunalne naknade	8.072,78	11.870,00	8.087,14	68,13%
	4199	Ostalo	19.415,76	30.730,00	45.430,36	147,84%

Ostali izdaci, račun 419 – odnosili su se na izdatke po osnovu izrade i održavanja softvera (11.805,00€), osiguranje imovine i lica (9.600,09€), komunalne naknade (8.087,14€) i ostalo (45.430,36€).

[27] Broj: 01-1787/1 od 01.07.2019. godine

Izrada i održavanje softvera - planirani u iznosu od 13.300,00€. Opština je na ime izrade i održavanja softvera isplatila iznos od 11.805,00€, odnosno 88,76% planiranog iznosa i odnosi se na izdatke za izradu i održavanje softvera za potrebe Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj, shodno zaključenom Ugovoru[28].

Osiguranje - izdaci za osiguranje planirani su u iznosu od 16.850,00€, dok je realizacija iznosila 9.600,09€, odnosno 56,97% planiranog iznosa. Revizijom je utvrđeno da se isplaćeni iznos odnosi na sljedeće izdatke: za registraciju vozila[29]; za osiguranje imovine[30]; osiguranje zaposlenih [31]; kasko osiguranje vozila i ostalo – zeleni karton, ovlašćenje.

Komunalne naknade - Izdaci za komunalne naknade planirani su u iznosu 11.870,00€. Realizovani su u iznosu od 8.087,14€, odnosno 68,13% u odnosu na plan i odnosi se na plaćanje mjesečnih izdataka za utrošenu vodu i odvoz i deponovanje smeća.

Ostalo - Ostali izdaci planirani su u iznosu od 30.730,00€. Opština je na ime ostalih izdataka isplatila iznos od 45.430,36€, odnosno 147,84% planiranog iznosa. Za navedeno prekoračenje u iznosu od 14.700,36€ (47,84%) Opština nije donijela rješenje o preusmjeravanju sredstava.
Revizijom je utvrđeno da je Opština na računu 4199 – ostalo vršila nepravilnu evidenciju izdataka, odnosno izdatke nije evidentirala u okviru računa na koje se odnose, shodno Pravilniku o jedinstveno klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ukupan iznos nepravilno evidentarnih izdataka u na računu 4199 iznosi 29.708,33€, odnosno 65,39% ukupno evidentiranih izdataka na računu 4199, od kojih su najveći:

- naknade fizičkim licima za saniranje šteta usljed elementarnih nepogoda (12.165,00€) – trebalo je evidentirati na kategoriji računa 47 – rezerva (471 – tekuća budžetska rezerva, 472 – stalna budžetska rezerva),
- troškovi predmjera od strane geodetskih službi i izrada Akta o procjeni rizika (5.959,65€) – trebalo evidentirati na računu 4147 – konsultantske usluge, projekti i studije
- ugovori o djelu sa pripadajućim porezima (11.583,68€) – trebalo je planirati i evidentirati na računu 4191 – izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

Preostali iznos od 15.722,03€ odnosi se na plaćanje raznih usluga dobavljačima na osnovu ispostavljenih faktura.

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

2.5.10. Transferi za socijalnu zaštitu

Na kategoriji računa 42 - Transferi za socijalnu zaštitu planirana su sredstva u iznosu od 4.375,00€, dok je realizacija na ovoj poziciji iznosila 4.374,72€, odnosno 99,99% u odnosu na plan. Cjelokupni iznos evidentiran na računu 421 odnosi se na isplate materijalnog obezbjeđenja učesnika NOR-a za tri lica.

2.5.11. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru

Izdaci za transfere institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu od 610.939,00 €, a realizovani u iznosu od 596.915,64€, odnosno sa 97,70% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

[28] Ugovor o nabavci usluge izrade softvera za potrebe Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj, broj 01-2248/1 od 10.09.2019. godine
[29] Lovćen auto DOO, Ugovor o pružanju usluga registracije i osiguranja motornih vozila, broj 01-1715/1 od 14.06.2019. godine
[30] Uniqa AD, Ugovor o pružanju usluga osiguranja imovine, broj 01-1016/1 od 22.03.2019. godine
[31] Lovćen osiguranje AD, polisa broj KOL000355 od 06.03.2019. godine

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
431		**Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru**	**724.529,99**	**610.939,00**	**596.915,64**	**97,70%**
	4312	Transferi obrazovanju	39.163,49	37.000,00	35.384,00	95,63%
	4313	Transferi institucijama kulture i sporta	209.254,45	200.000,00	247.148,83	123,57%
	4314	Transferi nevladinim organizacijama	11.999,98	12.000,00	12.000,00	100,00%
	4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	85.019,45	97.612,00	89.335,68	91,52%
	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	37.630,78	59.700,00	26.130,00	43,77%
	4318	Ostali transferi pojedincima	77.063,54	98.040,00	88.350,52	90,12%
	4319	Ostali transferi institucijama	264.398,30	106.587,00	98.566,61	92,48%

Najveće isplate sa grupe računa 431 - Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru izvršene su na računima: 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta u iznosu od 247.148,83€, 4315 - Transfere političkim partijama u iznosu 89.335,68€ i 4318 – Ostale transfere pojedincima u iznosu od 88.350,52€ i 4319 - Ostale transfere institucijama u iznosu od 98.566,61€.

Transferi obrazovanju, račun 4312, planirani su u iznosu od 37.000,00€, a realizovani u iznosu od 35.384,00€ odnosno 95,63% u odnosu na plan i najvećim dijelom odnosili su se isplate školama sa teritorije opštine Danilovgrad za prevoz učenika i organizaciju raznih školskih takmičenja (28.914,00€).

Transferi institucijama kulture i sporta planirani su u iznosu od 200.000,00€ a realizovani u iznosu od 247.148,83€, odnosno 123,57% u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje od 23,57% Opština nije donosila rješenje o preusmjerenju sredstava.
Cjelokupni iznos od 247.148,83€ odnosio se na isplate sportskim klubovima i udruženjima sa teritorije opštine Danilovgrad. Na osnovu zahtjeva sportskih klubova u kojima je obrazložena namjena zahtijevanih sredstava, ista su isplaćivana shodno Zaključcima predsjednice opštine.
Revizijom je utvrđeno da Opština:

- **Nije,** shodno Odluci o utvrđivanju osnova i kriterijuma za finansiranje aktivnosti u sportu („Sl. list CG – opštinski propisi“ br. 16/19) **raspisala javni konkurs** za sufinansiranje sportskih organizacija u 2019. godini.
- nije donijela Odluku o raspodjeli sredstva sportskim klubovima, već su isplate vršene shodno pojedinačnim Zaključcima donijetih na osnovu zahtjeva za pomoć/podršku
- Opština **nije** zaključivala Ugovore sa sportskim organizacijama kojim se preciziraju prava i obaveze ugovornih strana.

Opština je u 2020. godini, formirala Komisiju za vrednovanje programa rada sportskih organizacija, raspisan je Javni konkurs za sufinansiranje programa rada sportskih organizacija za 2020. godinu od 05. marta 2020. godine, urađene su smjernice za izradu programa rada i prijavni obrazac potreban za prijavu na konkurs i Pravilnik o vrednovanju programa rada sportskih organizacija.

Transferi nevladinim organizacijama planirani su u iznosu od 12.000,00€ a, realizovani u istom iznosu, odnosno 100,00% u odnosu na plan.
Komisija za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama, na osnovu Odluke o Kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama, a nakon sprovedenog javnog konkursa[32], donijela je Odluku o raspodjeli sredstava nevladinim organizacijama za 2019. godinu[33].

Navedenom Odlukom određeno je da se sredstva u ukupnom iznosu od 12.000,00€ raspodijele na 8 (osam) nevladinih organizacija. Opština je sa navedenim nevladinim organizacijama zaključila pojedinačne Ugovore o načinu isplate i korišćenja sredstava, izvještavanju i nadzoru nad realizacijom projekata, kao i da su nevladine organizacije kojima su dodijeljena sredstva, dostavile izvještaje o realizaciji projekata.

Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima planirani su u iznosu od 97.612,00. Opština Danilovgrad je je tokom 2019. godine partijama, strankama i udruženjima isplatila iznos od 89.335,68€, odnosno 91,52%.

[32] Broj 04-865/1 od 03.07.2019. godine
[33] Broj 04-1156/1 od 04.09.2019. godine

U postupku revizije utvrđeno je:

- Iznos od 62.644,19€ isplaćen je političkim subjektima shodno Odluci o visini budžetskih sredstava namijenjenih za finansiranje redovnog rada političkih partija,
- Iznos od 17.488,38€ isplaćen je mjesnim zajednicama sa teritorije opštine Danilovgrad shodno Zaključcima donijetim od strana predsjednice opštine (za troškove električne energije, za prevoz učenika. Navedeni iznos trebalo je evidentirati u okviru računa 4319 – ostali transferi institucijama
- Iznos od 9.203,11€ isplaćen je SUBNOR-u. Navedeni iznos trebalo je evidentirati u okviru računa 4319 – ostali transferi institucijama.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći planirani su u iznosu od 59.700,00€, dok je realizacija iznosila 26.130,00€ odnosno 43,77% u odnosu na plan. Opština je transfere za jednokratne socijalne pomoći u 2018. godini isplaćivala na osnovu Pravilnika o bližim uslovima za ostvarivanje prava za jednokratnu novčanu pomoć i njegu u kući, koju mogu ostvariti porodica ili pojedinac koji se nalaze u stanju izuzetno teške materijalne situacije[34].
Jednokratne socijalne pomoći dodjeljuju se na osnovu Odluka o isplati jednokratne novčane pomoći. Na predlog Komisije za ostvarivanje prava za jednokratnu novčanu pomoć i njegu, koja cijeni postojanje činjenica i okolnosti istaknutih u Zahtjevu za ostvarivanje prava na jednokratnu pomoć, Odluku o isplati jednokratne novčane pomoći donosi Predsjednica Opštine.

Ostali transferi pojedincima planirani su u iznosu od 98.040,00€, dok je realizacija iznosila 88.350,52€ odnosno 90,12%, u odnosu na plan. Isplate sa ovog računa uglavnom su se odnosile na:

- ostale transfere pojedincima u iznosu od 10.580,00€. Od navedenog iznosa, 6.820,00€ odnosi se na transfere (sponzorstva) fizičkim licima, a preostali iznos od 3.760,00€ odnosi se na:
  - plaćanje zakupa sale Košarkaškom klubi All stars (1.960,00€). Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4313 - transferi institucijama kulture i sporta
  - finansiranje redovnih aktivnosti Udruženja penzionera shodno Zaključku Predsjednice Opštine[35] – 1.000,00€. Navedeni iznois trebalo je evidentirati na računu 4319 – ostali transferi institucijama
- sponzorstva NVO 15.992,53€. Cjelokupni iznos odnosi se na sponzorstva nevladinim organizacijama i udruženjima za realizaciju raznih aktivnosti (organizovanje novogodišnjeg sajma, organizovanje kviza srednjoškolaca, za redovne aktivnosti...). Sredstva isplaćena nevladinim organizacijama i udruženjima Opština treba da dodjeljuje u skladu sa Odlukom o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama, a nakon sprovedenog javnog konkursa.
- stipendije – 46.100,00€. Navedeni iznos isplaćivan je tokom 2019. godine shodno Pravilniku[36] o kriterijumima za stiperndiranje talentovanih studenata Opštine Danilovgrad
- Sredstva za brigu lica sa invaliditetom – 5.677,99€ za realizaciju planiranih aktivnosti
- Podrška ženskom preduzetništvu – 10.000,00€ isplaćeno je shodno zaključenim Ugovorima o dodjeli sredstva za podršku ženskom preduzetništvu.

Ostali transferi institucijama planirani su u iznosu od 106.587,00€, a realizovani u iznosu od 98.566,61€, odnosno 92,48% u odnosu na plan.
Revizijom je utvrđeno da se iznos od 98.566,61€ evidentiran na računu - Ostali transferi institucijama odnosi na:

- Transfere JU Centar za dnevni boravak djece sa posebnim potrebama i lica sa invaliditetom u iznosu od 53.247,07€ shodno Odluci o osnivanju[37]
- Transfere Sindikalnoj organizaciji opštine Danilovgrad u iznosu od 27.675,00€ od čega se iznos od 17.725,00€ odnosi na pozajmice Sindikalnoj organizaciji shodno zaključenim Ugovorima o zajmu novca[38] Navedeni iznos od 17.725,00€ koji predstavlja pozajmice Sindikalnoj organizaciji trebalo je evidentirati na računu 4515 – ostale pozajmice i krediti

[34] Broj: 03-031-917/1 od 31.07.2015. godine
[35] Broj: 01-2186/2 od 03.09.2019. godine
[36] Broj: 01-2315/1 od 17.09.2019. godine
[37] Sl. List Crne Gore – opštinski propisi, broj 43/18
[38] Broj: 01-1625/1 od 28.05.2019. godine – 6.700,00€; broj 01-1683/1 od 06.06.2019. godine – 700,00€; (nema zavodni broj opštine) od 17.06.2019. godine – 3.625,00€; broj 01-2134/1 od 20.08.2019. godine – 3.000,00€; broj 01-2788 od 15.11.2019. godine

- Transfere Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta – 27.633,11€. Navedeni iznos isplaćen je shodno članu 15 Zakona o Crvenom krstu, i odnose se na finansiranje redovnih aktivnosti Crvenog krsta.

Ostali transferi planirani su u iznosu od 155.875,00€, a realizovani u iznosu od 174.585,95€, odnosno 112,00% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
432		**Ostali transferi**	153.444,31	155.874,95	174.585,95	112,00%
	4326	Transferi javnim preduzećima	147.382,31	145.874,00	164.715,95	112,92%
	4326	Ostali transferi(učešće u finansiranju projekta"Njega starih lica"	6.062,00	10.000,00	9.870,00	98,70%

U postupku revizije utvrđeno je da se iznos od 174.585,95€ evidentiran na računu **Ostali transferi institucijama** odnosi na:

- Transfere Lokalnom javnom emiteru Radio Danilovgrad - 106.983,24€ shodno Ugovoru[39] o finansiranju programa Radio Danilovgrada u 2018, 2019 i 2020. godini, a u skladu sa Odlukom o osnivanju.
- Transfere DOO za uzgoj, zaštitu i lov divljači i riba – 57.753,99€ shodno Odluci o osnivanju.
- Caritas Barske nadbiskupije – 9.870,00€ na ime učešća u finansiranju projekta "Njega starih lica" shodno zaključenim Ugovorima o realizaciji javnog rada "Njega starih lica u opštini Danilovgrad".

2.5.12. Ostali transferi

Ostali transferi, grupa računa 432, planirani su u iznosu od 155.874,00€, a realizovani u iznosu od 174.585,95€, odnosno sa 112,00% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
432		**Ostali transferi**	**153.444,31**	**155.874,00**	**174.585,95**	**112,00%**
	4326	Transferi javnim preduzećima	147.382,31	145.874,00	164.715,95	112,92%
	4326	Ostali transferi (učešće u finansiranju projekta "Njega starih lica")	6.062,00	10.000,00	9.870,00	98,70%

U postupku revizije utvrđeno je da se iznos od 174.585,95€ evidentiran na računu **Ostali transferi institucijama** odnosi na:

- Transfere Lokalnom javnom emiteru Radio Danilovgrad - 106.893,24€ shodno Ugovoru[40] o finansiranju programa Radio Danilovgrada u 2018, 2019 i 2020. godini, a u skladu sa Odlukom o osnivanju[41]
- Transfere DOO za uzgoj, zaštitu i lov divljači i riba – 57.753,99€ shodno Odluci o osnivanju[42]
- Caritas Barske nadbiskupije – 9.870,00€ na ime učešća u finansiranju projekta "Njega starih lica" shodno zaključenim Ugovorima o realizaciji javnog rada "Njega starih lica u opštini Danilovgrad"
- Telenor – 68,72€ na ime računa za mobilni telefon za 12 mjeseci 2019. godine. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4143 – komunikacione usluge.

2.5.13. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 1.380.729,00€. Izvršenje Budžeta na poziciji kapitalni izdaci iznosilo je 1.582.732,24€, odnosno 114,63% u odnosu na plan i prikazano je u sljedećoj tabeli:

[39] Broj: 04-58/1 od 12.02.2018. godine
[40] Broj: 04-58/1 od 12.02.2018. godine
[41] Sl. List Crne Gore – opštinski propisi, broj 37/11 i 17/20
[42] Sl. List Crne Gore – opštinski propisi, broj 2/14

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
441		**Kapitalni izdaci**	**1.099.983,63**	**1.380.729,00**	**1.582.732,23**	**114,63%**
	4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	914.092,67	942.418,00	1.005.896,68	106,74%
	4413	Rješavanje stambenih potreba zaposlenih	0,00	40.000,00	0,00	0,00%
	4415	Izdaci za opremu	38.040,51	50.500,00	71.308,14	141,20%
	4416	Investiciono održavanje	13.881,25	22.000,00	21.578,94	98,09%
	4419	Ostali kapitalni izdaci (troškovi finansiranja projekata)	133.969,20	325.811,00	483.948,47	148,54%

Kapitalni izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za lokalnu infrastrukturu (1.005896,68€) i ostale kapitalne izdatke (483.948,47€).

Izdaci za lokalnu infrastrukturu, račun 4412 – planirani su u iznosu od 942.418,00€, dok je realizacija iznosila 1.005.896,68€, odnosno 106,74% u odnosu na plan. Za navedeno prekoračenje (63.478,68€, odnosno 6,74%) Opština nije donijela rješenje o preusmjerenju sredstava.

U postupku revizije utvrđeno je da se sredstva evidentirana na računu 4412 – izdaci za lokalnu infrastrukturu, u najvećim iznosima odnose na isplate:

- 439.330,98€ preduzeću Komunalno DOO, Danilovgrad shodno zaključenom Ugovoru[43] za izvršene usluge održavanja čistoće grada i uređivanja javnih površina. Prema izjavi rukovodioca Sekretarijata za imovinu i investicije, Sekretarijata za komunalne, stambene poslove i saobraćaj **nije vršen kvalitativni i kvantitativni prijem izvedenih radova i izvršenih usluga.** Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4151 – tekuće održavanje javne infrastrukture
- 109.608,00€ preduzeću Vodovod i kanalizacija DOO, Danilovgrad. Od navedenog iznosa, 90.000,00€ predstavljaju sredstva koja je Opštini uplatilo Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u skladu sa Programom podsticanja projekata u vodoprivredi za 2019. godinu (vodovod Luke – 25.000,00€; vodovod Krivaja-Sušica – 20.000,00€; vodovod Daljam – 20.000,00€; vodovod Slatina 25.000,00€). Iznos od 17.430,00€ isplaćen je za izvršene radove na izmještanju vodovoda za potrebe Voli DOO, a preostali iznos od 2.178,00€ odnosi se na postavljanje hidroizolacije za rezervoare za vodu za Gornje Rsojeviće. U postupku revizije utvrđeno je da izvođač radova (Vodovod i kanalizacija DOO, Danilovgrad) Opštini **nije dostavio račune, kao ni izvještaje kao dokaz da su navedeni radovi izvršeni.**

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da plaćanja izdataka budu u skladu sa budžetom iskazanim namjenama, uz obavezu Opštine da kroz kontrolu isplata obezbijedi fiskalnu disciplinu i namjensko korišćenje sredstava.

Plaćanja sa računa 4412 – Izdaci za lokalnu infrastrukturu vršena su na osnovu odobrenih zahtjeva za prenos sredstava koje je podnijelo DOO Vodovod i kanalizacija – Danilovgrad, i to:

- 92.498,52€ preduzeću Tehnoput – MNE DOO, Podgorica za asfaltiranje dijela puta prema Gostilju. Od navedenog iznosa, 63.143,04€ isplaćeno je shodno zaključenom Ugovoru[44]. Plaćanje je izvršeno na osnovu ispostavljene privremene situacije koja je ovjerena od strane nadzornog organa (Kov-atelje DOO, Nikšić). Preostali iznos od 29.355,48€ isplaćen je za asfaltiranje lokalnog puta u Pažićkom polju shodno zaključenom Ugovoru[45]. Poslove stručnog nadzora vršio je dobavljač Ding DOO - Podgorica sa kojim je Opština zaključila Ugovor o vršenju stručnog nadzora i koji je vodio građevinski dnevnik u kojem su opisani izvedeni radovi
- 125.000,00€ na osnovu Sporazuma o finansiranju između programa Ujedinjenih nacija za razvoj i opštine Danilovgrad[46] kojim je određena saradnja na sprovođenju projektnog zadatka „Jačanje kapaciteta za efektivno pružanje usluga u opštini Danilovgrad“
- 62.008,00€ na osnovu Memoranduma o saradnji[47] između Njemačke nevladine organizacije Help, Opštine Danilovgrad i Ministarstva rada i socijalnog staranja u okviru projekta „Podrška socio-ekonomskoj

[43] Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih srestava u svojini Opštine Danlovgrad, broj 01-1788/1 od 28.12.2018. godine
[44] Ugovor o nabavci radova na asfaltiranju dijela puta prema Gostilju u opštini Danilovgrad, broj 01-1426/1 od 22.04.2019. godine
[45] Ugovor o nabavci radova na asfaltiranju lokalnog puta u Pažićkom polju, broj 2099/1 od 09.12.2019. godine
[46] Broj 01-32/4 od 14.02.2019. godine
[47] Broj 01-1774/1 od 26.12.2018. godine

stabilnosti u regionu Zapadnog Balkana". Cilj projekta sa opštinom Danilovgrad je izgradnja/adaptacija 12 stanova na postojećoj zgradi u Spužu

- 31.263,60€ preduzeću Znak DOO - Podgorica na osnovu Ugovora o nabavci svetiljki i opreme za javnu rasvjetu[48]
- 24.956,25€ preduzeću Tehno kop – M DOO, Podgorica za nasipanje puteva na teritoriji opštine Danilovgrad shodno zaključenom Ugovoru, a na osnovu ispostavljene privremene situacije koja je ovjerena od strane nadzornog organa (Ding DOO - Podgorica)
- 21.834,14€ na osnovu više ugovora o djelu fizičkim licima sa pripadajućim porezima (za utvrđivanje pogodnosti lokacije za novo gradsko groblje – 3.817,52€, za izradu lokalnog akcionog plana za biodiverzitet opštine Danilovgrad – 11.896,52€, za transport tampona za nasipanje nekategorisanih puteva na teritoriji opštine Danilovgrad – 6.120,10€). Iznos od 11.896,52€ trebalo je evidentiati na računu 4191 – izdaci po osnovu ugovora o djelu
- 4.809,00€ - Agenciji za zaštitu prirode i životne sredine na osnovu Ugovora o donaciji[49] kojim opština Danilovgrad donira sredstva na ime pomoći za izradu Studije zaštite za zaštićeno prirodno dobro – Dolina rijeke Zete. Navedeni iznos trebalo je evidentirati u okviru grupe računa 431.

Revizijom je utvrđeno da je Opština na računu 4412 – izdaci za lokalnu infrastrukturu vršila nepravilnu evidenciju izdataka, koja nije usklađena sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Ukupan iznos nepravilno evidentarnih izdataka na računu 4412 iznosi 456.036,60€, od kojih su najveći:

- 441.430,98€ za održavanje čistoće grada i uređivanja javnih površina od čega 439.330,98€ preduzeću Komunalno DOO, Danilovgrad i 2.100,00€ preduzeću Borsa MM, DOO. Navedeni iznos je trebalo evidentrati na računu 4151 – tekuće održavanje javne infrastrukture
- 11.896,62€ - za izradu lokalnog akcionog plana za biodiverzitet opštine Danilovgrad trebalo je evidentirati na računu 4191 – izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu
- 4.809,00€ - Agenciji za zaštitu prirode i životne sredine na osnovu Ugovora o donaciji – trebalo je evidentirati u okviru grupe računa 431.

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

Izdaci za opremu, račun 4415, planirani su u iznosu od 50.500,00€€, dok je realizacija iznosila 71.308,15€, odnosno 141,20% planiranog iznosa. Za prekoračenje u iznosu od 20.808,15€, odnosno 41,20% Opština nije donijela rješenje o preusmjerenju sredstava i odnose se na nabavku motornog vozila, klima uređaja, kao i kancelarijske i kompjuterske opreme.
Revizijom je utvrđeno da je Opština na računu 4415 – izdaci za opremu nepravilno evidentirala iznos od 3.800,00€ koji se odnosi na sredstva doznačena Centru bezbjednosti Danilovgrad shodno Ugovoru o poklonu broj 01-1567/1 od 15.05.2019. godine. Navedena sredstva trebalo je, shodno Pravilniku o jedinstveno klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština evidentirati u okviru grupe računa 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Investiciono održavanje, račun 4416, planirani su u iznosu od 22.000,00€, a realizovani u iznosu od 21.578,94€, odnosno 98,09% u odnosu na plan. U postupku revizije utvrđeno je da je Opština na računu 4416 – investiciono održavanje evidentirala izdatke koji su vezani za nabavku materijala i izvođenje građevinskih radova na objektima u vlasništvu Opštine (gipsarski, molerski radovi, radovi na adaptaciji prostorija...).

Ostali kapitalni izdaci, račun 4419, planirani su u iznosu od 325.811,00€. Opština je na ime ostalih kapitalnih izdataka tokom 2019. godine isplatila iznos od 483.948,47,00€, odnosno 148,54% planiranog iznosa. Za navedeno prekoračenje od 158.137,47€, odnosno 48,54% Opština nije donijela rješenje o preusmjerenju sredstava.

[48] Broj 01-1721/1 od 17.12.2018. godine
[49] Broj 01-819/1 od 07.03.2019. godine

Preporuka: Opština treba da budžet izvršava po pojedinim pozicijama do iznosa planiranih Odlukom o budžetu. U slučaju nedostatka sredstava na pojedinim budžetskim pozicijama treba u skladu sa odredbama čl. 36 Zakona o finansiranju lokalne samouprave vršiti preusmjerenje sredstava na osnovu rješenja Predsjednika Opštine, do 10% sredstava utvrđenih odlukom o budžetu.

U postupku revizije utvrđeno je da se cjelokupni iznos evidentiran na računu 4419 – ostali kapitalni izdaci odnosi na realizaciju međunarodnih projekata:

- Projekat „Legende tvrđave“ (52.278,92€) koji se realizuje shodno Ugovoru o grantu broj TAR0035-199-2018 od 09.11.2018. godine zaključenim između The Regional Cooperation Council (RCC) i opštine Danilovgrad. Kao partneri na projektu, pored opštine Danilovgrad, javljaju se Turistička organizacija Danilovgrad, Turistička organizacija Trebinje i Asocijacija albanskih opština. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 53.995,15€. Učešće RCC kao bespovratna podrška iznosi 48.500,00€, odnosno 89,82%. Ugovorom je određeno da realizacija projekta traje 7 (sedam) mjeseci od dana potpisivanja Ugovora. Aktivnosti planirane projektom su: Izrada zajedničkih dokumenata i turističke promotivne brošure koja će predstaviti tvrđave i druge istorijsko-turističke lokalitete u regionu, nabavka opreme za organizaciju promotivnih događaja, izrada zajedničkog promotivnog mini filma kroz koji će se predstaviti zanimljivosti i legende koje se vežu za istoriju lokaliteta – tvrđava, organizovanje 3 promotivna događaja, na lokalitetima tvrđava, gdje će predstaviti promotivni film, brošure, rezultati projekta, organizovan kulturni program – mini predstava kroz koju će glumci približiti priče i legende vezano za tvrđave, organizovanje sajmova tradicionalne domaće hrane i rukotvorina, potpisivanje Memoranduma o saradnji između partnera, kojim će se definisati dalja saradnja u oblasti razvoja turizma. Takođe, planirano je i angažovanje 2 osobe – menadžera projekta i finansijskog asistenta, koji će biti zaduženi za sprovođenje projektnih aktivnosti.
- Projekat FLAT – Flood and landslide assistance and training (Podrška i trening za reagovanje u slučajevima poplava i klizišta) - 431.669,55€, odnosno Program prekogranične saradnje Italija – Albanija – Crna Gora. Projekat se realizuje shodno Ugovoru o partnerstvu broj 155/1 od 08.05.2018. godine koji je Opština Danilovgrad zaključila sa partnerima: Opština Brindizi, Zajednica opština Albanije, Opština Nikšić, Gorska služba spašavanja Crne Gore i Ministarstvo unutrašnjih poslova Crne Gore – Direktorat za vanredne situacije. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 959.073,71€. Učešće Opštine Danilovgrad iznosi 474.790,08€. Cilj projekta je bolja zaštita i upravljanje rizicima u području sklonom poplavama i klizištima, odnosno unapređenje strukture za reagovanje u slučajevima poplava i klizišta u programskoj oblasti, jačanje kapaciteta službi zaštite i spašavanja i stvaranje inicijativa za adekvatnu pripremu i reagovanje u slučajevima poplava i klizišta na programskom području, izrađeni višestruki planovi i alati za poboljšanje zaštite i upravljanje rizicima u programskim područjima podložnim poplavama i klizištima. Realizacijom projekta dobija se Regionalni resursni centar za upravljanje poplavama i klizištima i prateći treninzi, dodatno osposobljavanje članova službi zaštite i spašavanja iz prekograničnog područja Albanije i Crne Gore, kao i izvođenje pokaznih vježbi.

Nabavka roba, usluga i radova koji su vršeni u cilju realizacije navedenih projekata vršena je shodno pravilima i procedurama propisanim od strane Evropske unije, odnosno, u skladu sa dokumentom Programme manual – Public procurement od juna 2018. godine.

2.5.14. Otplata dugova

Otplata duga planirana je u iznosu od 329.545,00€, a tokom 2019. godine realizovan je iznos od 593.165,21€, odnosno 180,00% u odnosu na plan. Izvršene su sljedeće isplate:

- Iznos od 91.425,51€ odnosi se na isplatu 12 mjesečnih anuteta (od januara do decembra 2019. godine), shodno Planu otplate kredita i dugoročnom kreditu po Ugovoru o cesiji[50] koji je zaključen na iznos od 670.000,00€, radi plaćanja obaveza po kreditu uzetog od Investiciono – razvojnog fonda.
- Iznos od 235.638,66€ odnosi se na isplatu 12 mjesečnih anuiteta (od januara do decembra 2019. godine), Planu otplate kredita i Dugoročnog kredita po Ugovoru o cesiji,[51] koji je zaključen na iznos od 2.500.000,00€, radi plaćanja obaveza po kreditu uzetog od Societe Generale banke.

[50] Broj: 03-031-481/1 od 24.01.20125. godine (broj Ministarstva finansija: 04-3893/1 od 03.04.2012. godine)
[51] Broj: 03-031-1685/1 od 22.12.2015. godine(broj Ministarstva finansija: 01-17626/1)

- Iznos od 263.622,00€ odnosi se na pozajmice od Egalizacionog fonda Opštini Danilovgrad
- Iznos od 2.479,04€ odnosi se na uplatu četiri rate, shodno Ugovoru[52] o nabavci motornog vozila na lizing zaključen između Opštine Danilovgrad i "Auto Čačak Podgorica" doo.

Kredit kod Investiciono-razvojnog fonda Opština je zaključila sa Investiciono-razvojnim fondom Ugovor broj 0102-223/1 od 24.01.2012. godine na iznos od 670.000,00€. Rok otplate kredita je 8 godina, ne uključujući grejs period od jedne godine. Redovna kamatna stopa iznosi 4% na godišnjem nivou.
Ugovorom je predviđeno da se sredstva upotrijebe u svrhu refinansiranja dospjelih i nedospjelih obaveza korisnika kredita.
Instrument obezbjeđenja vraćanja kredita su sredstva Egalizacionog fonda, shodno Ugovoru o cesiji broj 03-031-481/1 od 24.01.2015. godine, po kome Opština Danilovgrad - Cedent upućuje Cesusa (Ministarstvo finansija), da u njegovo ime izvrši uplatu obaveza po osnovu kredita (glavnica i kamata) u korist Cesionara - Investiciono razvojnog fonda.

Kredit kod Societe generale banke Sa Societe generale bankom Montenegro AD, Opština je zaključila Ugovor broj 0042101029438 od 21.12.2015. godine, na iznos od 2.500.000,00€. Ovaj dugoročni kredit je odobren za potrebe realizacije Sanacionog plana Opštine, na osnovu Zaključka Vlade i Odluke o dugoročnom zaduženju Opštine Danilovgrad ("Sl. list CG - opštinski propisi ", br. 42/15). Kredit je odobren uz redovnu kamatnu stopu: 3,60% na godišnjem nivou uz tromjesečni EURIBOR. Ročnost kredita je 120 mjeseci.
Instrument obezjeđenja vraćanja kredita su sredstva Egalizacionog fonda, shodno Ugovoru o cesiji broj 03-031-1685/1 od 22.12.2015. godine, po kome Opština Danilovgrad - Cedent upućuje Cesusa (Ministarstvo finansija), da u njegovo ime izvrši uplatu obaveza po osnovu kredita (glavnica i kamata) u korist Cesionara-Societe Generale banka Montenegro AD.

Uvidom u Amortizacione planove (Plan otplate kredita) koji se odnosi na kredite po ugovoru zaključenim sa Investiciono razvojnim fondom i Societe Generale banka Montenegro, utvrđeno je da se obaveze po osnovu navedenih kredita redovno izmiruju iz sredstva Egalizacionog fonda i evidentiraju na računu 461 - Otplata duga. Uvidom u mjesečne preglede opredijeljenih sredstava iz Egalizacionog fonda za 2019. godinu koji se odnose na sprovođenje cesija po Ugovorima, utvrđeno je, da iznos opredijeljenih sredstava odgovara uplatama po osnovu izmirenja obaveza za glavnicu i kamatu.

Zaduženost Opštine

Pregled zaduženja Opštine po kreditima prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	*Vrsta zaduženja*	*Ugovoreni iznos sredstava*	*Iznos povučenih sredstava*	*Stanje duga na 31.12.2019.*	*Ugovor broj*	*Namjena*	*Način i rokovi otplate*	*Ugovoreni uslovi*	*Dužnik*
I	*Domaći dug*								
1	*Investiciono razvojni fond*	670.000,00	670.000,00	111.291,13	0102-223/1 od 24.01.2012.	refinansiranje obaveza prema fondu po osnovu emitovanih obveznica	96 rata, cesija EGLF	4% NKS; 4,06% EKS; 0,25% jednokratna naknada; 12 mjeseci grace	Opština Danilovgrad
2	*Podgorička banka AD*	2.500.000,00	2.500.000,00	1.603.034,71	42101029438 od 21.12.2015.	realizacija Sanacionog plana za prevazilaženje finansijskih teškoća	120 rata, cesija EGLF	redovna KS: tromjesečni EURIBOR + 3,6%; EKS: 3,6%	Opština Danilovgrad
UKUPNO (1+2)		**3.170.000,00**	**3.170.000,00**	**1.714.325,84**					
III	*Date garancije*								
1	*Investiciono razvojni fond*	300.000,00	200.000,00	109.050,98	05-3539/1 od 10.09.2014.				Komunalno DOO Danilovgrad

Prema podacima iz dokumentacije Opštine Danilovgrad, dug Opštine na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.714.365,75€ i u potpunosti se odnosi na domaći dug. Shodno dokumentu broj 01-430/201-460/1 od 25.03.2020. godine Opština Danilovgrad u toku 2019. godine nije izdavala garancije. Prema Izvještaju kreditnog registra Centralne banke Crne Gore, opština Danilovgrad ima aktivnu garanciju koju je, na osnovu Ugovora broj 05-3539/1 od 10.09.2014. godine, izdala za korisnika zaduženja DOO Komunalno Danilovgrad.

[52] Broj:03-31-491/1 od 08.04.2016. godine

2.5.15. Otplata obaveza iz prethodnog perioda neizmirene obaveze

Otplata obaveza iz prethodnog perioda, planirana je u iznosu od 554.884,00€ dok je u 2019. godini realizovana u iznosu od 806.423,18€, odnosno 145,33€% u odnosu na plan i prikazana je u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
463		**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**342.879,50**	**554.884,00**	**806.423,18**	**145,33%**
	4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	342.879,50	554.884,00	806.423,18	145,33%

Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda ostvareni su u iznosu od 806.423,18 eura i odnose se na plaćanja: reprogramiranih fiskalnih obaveza (poreza i doprinosa) opštine Danilovgrad shodno Ugovoru o reprogramu poreskog duga Opštine Danilovgrad, uključujući i preuzete poreske obaveze javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač Opština u iznosu od 139.623,66 eura, reprogramirane preuzete obaveza DOO Komunalno po osnovu poreza i doprinosa i PDV-a u iznosu od 111.451,23 eura, reprogram duga Opštine Danilovgrad po osnovu konačnih rasporeda sredstava Egalizacionog fonda za 2009. i 2012. godinu u iznosu od 77.844,00eura, obaveza prema Fondu za obeštećenje po osnovu prodate imovine u 2018. godini u iznosu od 45.567,15 eura, regulisanje obaveza prema Elektroprivredi Crne Gore za utrošenu električnu energiju uključujući i preuzete obaveze javnih ustanova čiji je osnivač opština u iznosu od 33.656,54 eura, na plaćanja po sudskim presudama za sporove iz prethodnog perioda u iznosu od 28.297,54 eura, troškova premiranja mlijeka primarnim poljoprivrednim proizvođačima za septembar, oktobar, novembar i decembar mjesec 2018.godine u ukupnom iznosu od 31.389,51 eura, troškovi zarade i prevoza za decembar mjesec 2018. godine u iznosu od 161.896,81 eura, troškovi zimnice za 2018. godinu u iznosu od 2.837,28 eura, naknada odbornicima za decembar mjesec 2018. godine kao i prisustvo sjednicama radnih tijela u iznosu od 5.295,57 eura, stipendije studentima za mjesec decembar 2018. godine u iznosu od 5.040,00 eura, plaćanja računa iz predhodnog perioda u iznosu od 159.173,89 eura i ostale obaveze u iznosu od 4.350,00 eura.

Neizmirene obaveze

Struktura neizmirenih obaveza prikazana je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	OPIS	Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju IV kvartala 2019. godine	Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju IV kvartala 2019. godine
1	**Obaveze za tekuće rashode**	**228.106,70**	**681.458,14**
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	135.060,84	266.513,29
	Obaveze za ostala lična primanja	7.057,88	2.437,52
	Obaveze za ostale tekuće izdatke	85.987,98	412.507,33
2	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**		
3	**Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, NVO**	**141.718,25**	**17.520,00**
4	**Obaveze za kapitalne izdatke**		
5	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**		**42.832,98**
6	**Obaveze po osnovu otplate dugova**		**220.934,31**
7	**Obaveze iz rezervi**		
8	**Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)**	**369.824,95**	**962.745,43**

Shodno Izvještaju o neizmirenim obavezama, neizmirene obaveza 0pštine na kraju 2019. godine iznose 369.824,95€, a na javna preduzeća iznos od 962.745,43€. Revizijom je utvrđeno da:

- Opština **ne evidentira obaveze** na računima klase 2 shodno čl. 7 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština prema kome se na računima klase 2 - Obaveze evidentiraju zahtjevi za plaćanje i sva plaćanja koja se odnose na tekuće izdatke, transfere za socijalnu zaštitu, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, kapitalne izdatke, kredite i hartije od vrijednosti, otplate kredita, izdate garancije i obaveze iz rezervi, tako da pokazuju stanje neizmirenih obaveza.

- Opština redovno izmiruje obaveze po osnovu Ugovora o reprogramu poreskog duga za opštinu i javne ustanove i preduzeća čiji je osnivač opština. Opština je sa Poreskom upravom Crne Gore potpisala protokol kojim se konstatuje da ukupno stanje poreskog duga opštine Danilovgrad i javnih ustanova i preduzeća čiji je osnivač opština iznosi 3.989.248,41€. Od navedenog iznosa na Opštinu se odnosi 2.032.400,54€, Službu zaštite – 404.469,89€, Direkciju za saobraćaj, održavanje i izgradnju puteva na području opštne Danilovgrad – 207.719,85€, JU Umjetnička kolonija – 55.374,52€, JU Centar za kulturu – 249.540,04€, Turističku organizaciju – 61.930,82€, JU Centar za informativnu djelatnost – 121.865,68€, Opštinsku organizaciju Crvenog krsta – 27.553,93€, JP za uzgoj, zaštitu i lov divljači i riba - 75.967,24€, Javno komunalno-zanatsko preduzeće - 381.123,64€, JP Vodovod i kanalizacija - 16.470,95€, JP Komunalno – 354.831,31€. Međusobni odnosi između Opštine i javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač Opština, regulisani su pojedinačnim ugovorima po osnovu preuzimanja poreskog duga.
- Shodno tački 97. Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, pregled neizvršenih zahtjeva za plaćanje tekuće godine (dospjele a neizmirene obaveze) uvećan za neizmirene obaveze ranijih godina predstavljaju ukupne neizmirene obaveze opštine na kraju tekuće godine. U Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2018. godinu prikazan je iznos od 182.109,42€ po osnovu obaveze za ostale tekuće rashode, a u 2019. godini sa pozicije 463 je za trošak iste vrste isplaćeno 224.220,69€. Razlika od 42.111,27€ nije evidentirana u neizmirenim obavezama za 2018. godinu.
- U Izvještaju o neizmirenim obavezama Opština Danilovgrad **nije iskazala obaveze** po Ugovoru o reprogramu poreskog duga već ih je navela samo u napomenama.

Opština treba da evidentira obaveze na Klasi 2 i u Obrascu o neizmirenim obavezama da iskaže realno stanje neizmirenih obaveza.

2.5.16. Stalna i tekuća budžetska rezerva

Opština je račun 47 - Rezerve planirala u iznosu od 30.271,00€, a realizovana u iznosu od 21.732,64€, odnosno sa 71,79% u odnosu na plan i prikazana su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifiacija			Opis	Budžet 2018	Budžet 2019		
				Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje	% Izvršenja
47			REZERVE	83,816.58	30,271.00	21,732.64	71.79%
	471		Tekuća budžetska rezerva	19,242.60	25,000.00	21,732.64	86.93%
	472		Stalna budžetska rezerva	4,282.96	5,271.00	-	0.00%
	473		Ostale rezerve	60,291.02	-	-	

Cjelokupan iznos od 21.732,64€ odnosi se na isplate sa računa 471 – tekuća budžetska rezerva dok sa računa 472 – stalna budžetska rezerva, tokom 2019. godine, nije bilo isplata.

Tekuća budžetska rezerva planirana je u iznosu od 25.000,00€, a realizovana u iznosu od 21.732,64€, odnosno 86,93% u odnosu na plan. U postupku revizije utvrđeno je:

- Opština je donijela Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve opštine Danilovgrad. U skladu sa odredbama člana 5 i 6 Odluke, Opština **nije formirala Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve** na čiji predlog je trebalo da se vrši isplata, već je predsjednica Opštine, na osnovu priložene dokumentacije donosila pojedinačne zaključke za isplatu sredstava tekuće budžetske rezerve

- Sa ove budžetske pozicije, vršene su isplate: košarkaškom klubu "Danilovgrad" (12,000.00€); muškom rukometnom klubu "Danilovgrad" (4.800,00€); DOO "Bralex" šporeti za porodice u Spužu, u stanovima za lica u stanju socijalne pomoći (2,268.00€); Crvenom krstu Crne Gore za pomoć stanovnicima Albanije za saniranje posljedica zemljotresa (2,000.00€). Preostali iznos od € odnosi se na isplate po osnovu troškova za pomoć za sanaciju krova (464.64€) i isplatu novčane nagrade za iskazanu humanost prilikom spašavanja davljenika (200.00€).

Opština treba da kod isplate sredstava Rezervi obezbijedi dosljednu primjenu Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve i Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.6. Budžetski suficit/deficit

Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu, prikazan je u sljedećoj tabeli:

IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI							Obrazac 7
							Godina 2019
Računi				Opis	Plan	Izvršenje	
						Prethodna godina	Tekuća godina
7				PRIMICI	2.938.000,00	2.929.693,73	2.614.827,18
	71			Tekući prihodi	2.779.000,00	2.582.906,12	2.367.072,72
		711		Porezi	1.652.000,00	1.435.679,77	1.571.758,77
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	522.000,00	449.573,18	559.738,82
			7112	Porez na dobit pravnih lica			
			7113	Porez na imovinu	730.000,00	583.427,77	592.859,46
			7114	Porez na dodatu vrijrdnost			
			7115	Akcize			
			7116	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije			
			7117	Lokalni porezi	400.000,00	402.678,82	419.160,49
			7118	Ostali porezi			
		712		Doprinosi	0,00	0,00	0,00
			7121	Doprinos za penzijsko i invalidsk	0,00	0,00	0,00
			7122	Doprinos zs zdravstveno osigurar	0,00	0,00	0,00
			7123	Doprinos za osiguranje od nezap	0,00	0,00	0,00
			7124	Ostali doprinosi	0,00	0,00	0,00
		713		Takse	44.000,00	39.997,81	27.492,12
			7131	Administrativne takse	24.000,00	22.468,05	13.961,52
			7132	Sudske takse			
			7133	Boravišne takse			
			7134	Registracione takse			
			7135	Lokalne komunalne takse	20.000,00	17.529,76	13.530,60
			7136	Ostale takse			
		714		Naknade	763.000,00	771.851,48	673.865,76
			7141	Naknada za korišćenje dobara od	160.000,00	169.664,50	151.848,81
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih	265.000,00	287.657,84	192.405,30
			7143	Ekološka naknada			
			7144	Naknada za priređivanje igara na sreću			
			7145	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta			
			7146	Naknada za uređenje i izgradnju	180.000,00	151.437,04	200.106,06
			7147	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva			
			7148	Naknada za korišćenje opšt. i nel	158.000,00	163.092,10	129.505,59
			7149	Ostale naknade			
		715		Ostali prihodi	320.000,00	335.377,06	93.956,07
			7151	Prihodi od kapitala	30.000,00	11.363,80	1.440,18
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi			
			7153	Prihodi koje ostvaruju organi vrš	90.000,00	135.102,49	9.975,60
			7154	Samodoprinosi			
			7155	Ostali prihodi	200.000,00	188.910,77	82.540,29
	73			Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz	130.000,00	474.180,16	706.019,24
		731		Primici od otplate kredita	0,00	0,00	0,00
		732		Sredstva prenesena iz prethodne	130.000,00	474.180,16	706.019,24
	74	742		Donacije	159.000,00	346.787,61	247.754,46
4				IZDACI	5.530.455,00	4.954.461,50	5.723.526,89
	41			Tekući izdaci	2.793.383,00	2.488.096,64	2.536.762,52
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret	1.752.259,00	1.636.041,71	1.605.507,65
			4111	Neto zarade	1.020.219,00	953.262,76	942.273,57
			4112	Porez na zarade	147.129,00	136.760,66	136.120,98
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	368.371,00	342.833,42	340.370,24
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	197.400,00	185.402,98	169.044,45
			4115	Opštinski prirez	19.140,00	17.781,89	17.698,41
		412		Ostala lična primanja	223.569,00	185.590,99	184.669,84
		413		Rashodi za materijal	210.488,00	184.914,16	189.225,37
		414		Rashodi za usluge	268.085,00	236.786,96	261.632,52
		415		Tekuće održavanje	78.600,00	20.619,41	48.045,39
		416		Kamate	71.821,00	83.530,78	72.174,34
		417		Renta	5.811,00	5.810,35	2.905,20
		418		Subvencije	110.000,00	98.014,47	97.679,62
		419		Ostali izdaci	72.750,00	36.787,81	74.922,59
	42			Transferi za socijalnu zaštitu	4.375,00	61.710,84	4.374,72
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	4.375,00	4.280,16	4.374,72
		422		Sredstva za tehnološke viškove	0,00	57.430,68	0,00
		423		Prava iz oblasti penzijskog i inval	0,00	0,00	0,00
		424		Ostala prava iz oblasti zdravstver	0,00	0,00	0,00
		425		Ostala prava iz oblasti zdravstver	0,00	0,00	0,00
	43			Transferi institucijama,	766.813,00	877.974,31	771.501,59
		431	4311	Transferi za zdravstvenu zaštitu			
			4312	Transferi obrazovanju	37.000,00	39.163,49	35.384,00
			4313	Transferi institucijama kulture i s	200.000,00	209.254,45	247.148,83
			4314	Transferi nevladinim organizacij	12.000,00	11.999,98	12.000,00
			4315	Transferi političkim partijama, st	97.612,00	85.019,45	89.335,68
			4316	Transferi za jednokratne socijaln	59.700,00	37.630,78	26.130,00
			4317	Transferi za lična primanja pripravnika			
			4318	Ostali transferi pojedincima	98.040,00	77.063,54	88.350,52
			4319	Ostali transferi institucijama	106.587,00	264.398,30	98.566,61
		432	4324	Transferi opštinama			
			4325	Transferi budžetu države			
			4326	Transferi javnim preduzećima	155.874,00	153.444,32	174.585,95
	44			Kapitalni izdaci	1.380.729,00	1.099.983,63	1.582.732,24
		441		Kapitalni izdaci	1.380.729,00	1.099.983,63	1.582.732,24
	45			Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00
	46	462		Otplata garancija	0,00	0,00	0,00
		463		Otplata obaveza iz prethodnih g	554.884,00	342.879,50	806.423,18
	47			Rezerve	30.271,00	83.816,58	21.732,64
				Suficit/deficit	-742.455,00	71.524,23	-1.140.699,07
				Finansiranje	-29.545,00	-322.796,97	-227.560,13
				Domaće finansiranje	-29.545,00	-322.796,97	-227.560,13
	75	751	7511	Pozajmice i krediti iz domaćih izv	300.000,00	0,00	365.605,08
	46	461	4611	Otplata dugova	329.545,00	322.796,97	593.165,21
		463	4630	Promjena (smanjenje) neto obav	0,00	0,00	0,00
				Inostrano finansiranje	0,00	0,00	0,00
				Krediti i hartije od vrijednosti	0,00	0,00	0,00
	75	751	7512	Pozajmice i krediti od inostranih	0,00	0,00	0,00
	46	461	4612	Otplata dugova	0,00	0,00	0,00
	72			Prihodi od prodaje imovine	642.000,00	455.671,51	1.505.407,49
	74	742		Transferi	1.850.000,00	2.096.292,00	1.968.000,64
				Povećanje/smanjenje depozita	130.000,00	-204.398,77	-137.148,29

Opština je u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu iskazala budžetski deficit u iznosu od 1.140.699,09€. Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu, po pojedinim budžetskim pozicijama prihoda i rashoda, ne odgovoraju podacima utvrđenim u postupku revizije. Međutim, odstupanja se odnose na transakcije u okviru klase 7 i transakcije u okviru klase 4 koja nijesu uticala na ukupan iznos na navedenim klasama i nijesu uticala na iskazani finansijski rezultat.

2.7. Blagajničko poslovanje

U Opštini se vodi jedna blagajna i blagajničko poslovanje obavlja se u Sekretarijatu za finansije i ekonomski razvoj. Opština je donijela Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju, ali nije donijela Odluku o visini blagajničkog maksimuma. Takođe, ne vodi se blagajnički dnevnik u kojem treba da se evidentiraju gotovinski tokovi novca na dnevnom nivou već se evidentiraju iznosi isplata na mjesečnom nivou. Za obavljanje blagajničkih poslova, zadužen je šef računovodstva JU Centar za kulturu, iako navedene poslove treba da obavlja Samostalni savjetnik III za poslove obračuna zarada i ostalih naknada i gotovinskih isplata preko blagajne. Navedeno **nije u skladu** sa čl. 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru kojim je propisano da se kontrolne aktivnosti uspostavljaju, radi razdvajanja odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu.
Opština ne koristi profesionalni program za potrebe blagajne, već elektronsku evidenciju vodi u excel formatu.
Podizanje gotovine tokom 2019. godine Opština je vršila sa žiro računa koji su bili otvoreni kod CKB, Prve banke, Societe generale i Hipotekarne banke.
U postupku revizije utvrđen je **formalni povrat akontacija** za službena putovanja što uzrokuje povećan promet blagajne i nerealno iskazano stanje u Glavnoj knjizi Opštine. Utvrđeno stanje u blagajni na početku i na kraju 2019. godine je iznosilo 0,00€. Prema podacima iz Glavne knjige, promet blagajne u toku 2019. godine iznosio je 38.414,0€ na dugovnoj i 6.620,76€ na potražnoj strani. Iznos od 6.620,76€ isplaćen na ime akontacija za službena putovanja, formalno je vraćen u blagajnu, a zatim ponovo evidenitran kroz stvarne troškove službenih putovanja. Razlika prikazuje realan promet blagajne u iznosu od 31.793,26€.

Opština treba da dosledno primjenjuje propise koji regulišu blagajničko poslovanje na način što će izvršiti razdvajanje dužnosti, a svaku isplatu gotovog novca evidentirati u dnevniku blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, bez formalnog povrata novca, kako bi iskazala realanan promet blagajne.

2.8. Evidencija državne imovine u Opštini Danilovgrad

2.8.1. Osnovna sredstva Opštine

Shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, Opština je bila u obavezi da izvrši popis imovine za 2019. godinu. Predsjednica opštine je donijela Rješenje o formiranju Komisije za popis blagajne i novčanih sredstava i evidentiranja stanja dugovanja i potraživanja Opštine Danilovgrad i Rješenje o formiranju Komisije za popis osnovnih sredstava i invetara sa stanjem na dan 31.12.2019. godine.

Zadatak Komisija bio je da izvrši popis blagajne i novčanih sredstava, evidentira dugovanja i potraživanja Opštine, odnosno, popis osnovnih sredstava, inventara na dan 31.12.2019. godine.
Rješenjima o formiranju komisija za popis određeno je da komisija svoj rad treba da sačini Izvještaje o obavljenom popisu najkasnije do 28.02.2020. godine.

Komisija za popis blagajne i novčanih sredstava, dugovanja i potraživanja dostavila je Izvještaj o o izvršenom popisu blagajne, novčanih sredstava i evidenciju stanja dugovanja i potraživanja Opštine na dan 31.12.2019. godine (broj 01-430/20-334/1 od 28.02.2020. godine). Shodno navedenom Izvještaju, ukupna potraživanja Opština na dan 31.12.2019. godine iznosila su 3.646.100,31€, dok su ukupna dugovanja iznosila 6.093.804,03€. **Komisija nije vršila popis blagajne i popis stanja na žiro računima Opštine**.
Opština Danilovgrad vrši osiguranje imovine, shodno Ugovoru o pružanju usluga osiguranja imovine koji je zaključen sa Osiguravajućim društvom Uniqa neživotno osiguranje AD Podgorica.

Komisija za popis osnovnih sredstava i inventara sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava i inventar sa stanjem na dan 31.12.2019. godine (broj 01-427/20-192/2 od 28.02.2020. godine).
Članom 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini propisana je obaveza vršenja obračuna amortizacije i revalorizacije u računovodstvu putem elektronske obrade podataka.

Komisija za procjenu nepokretnosti koje su u svojini i raspolaganju Opštine koja je imenovana od strane Sekretarijata za imovinu i investicije, izvršila je procjenu i sačinila Izvještaju o procjeni, po kom ukupna vrijednost imovine koja je u svojini i kojom raspolaže Opština Danilovgrad iznosi 298.945.978,00€.

Utvrđene nepravilnosti:

- Opština ne vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
- U računovodstvu opštine ne postoji elektronska evidencija nepokretne imovine.
- Popis pokretnih stvari izvršen je na Obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti). Popis nepokretnih stvari nije izvršen na propisanom Obrascu.
- Opština je vršila procjenu nepokretne imovine, dok procjena pokretne imovine nije vršena.

Preporuka: Opština treba da evidenciju državne imovine u potpunosti vodi u skladu sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim propisima: Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.8.2. Evidencija državne imovine

Izvještaj o stanju i kretanju imovine opštine Danilovgrad sadržan je u Izvještaju o radu Predsjednice Opštine i radu organa lokalne uprave i službi za 2019. godinu.

Članom 44 Zakona o državnoj imovini propisano je da evidenciju pokretnih i nepokretnih stvari na kojima svojinska ovlašćenja vrši opština, vode organi opštine koji te stvari koriste, a evidenciju nepokretnih i pokretnih stvari javnih službi vode službe koje te stvari koriste i dužni su da vrše popis imovine koju koriste. Takođe, članom 66 istog Zakona propisano je da su organi opštine i javne službe čiji je osnivač opština dužni da izvrše popis, procjenu i evidentiranje nepokretnih stvari koje su u njihovoj nadležnosti.
Shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini, javne službe i preduzeća čiji je osnivač opština dužne su da dostave podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine u elektronskoj formi, radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Revizijom je utvrđeno:

- Javne službe i preduzeća čiji je osnivač opština nijesu u roku određenom Zakonom o državnoj imovini (do kraja februara tekuće za prethodnu godinu) dostavili podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima.
- Opština nije shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, podatke o pokretnoj imovini dostavila Upravi za imovinu do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu na propisanim obrascima: PS-1, PS-2, što nije u skladu sa članom 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

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

2.9. Javne nabavke

Shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama, Opština je bila dužna da do 31. januara tekuće fiskalne, odnosno finansijske godine sačini plan javnih nabavki i dostavi nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Plan Javnih nabavki za 2019. godinu (broj 01-52/1) donesen je 15.01.2019. godine. Po navedenom Planu, ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 545.790,00€. Opština je donijela 9 (devet) izmjena Plana javnih nabavki za 2019. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za 697.800,00€, tako da su za 2019. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.243.590,00€ sa uračunatim PDV-om koji bi se realizovali kroz 47 postupka javnih nabavki.

	Broj	Datum	Robe	Radovi	Usluge	Ukupno
Plan javnih nabavki	01-52/1	15.01.2019.	152.500,00	156.000,00	237.290,00	545.790,00
Izmjena Plana broj 1	01-52/2	23.01.2019.	152.500,00	456.000,00	237.290,00	845.790,00
Izmjena Plana broj 2	01-52/3	04.02.2019.	152.500,00	456.000,00	237.290,00	845.790,00
Izmjena Plana broj 3	01-52/4	19.03.2019.	152.500,00	456.000,00	280.090,00	888.590,00
Izmjena Plana broj 4	01-52/5	23.05.2019.	152.500,00	606.000,00	280.090,00	1.038.590,00
Izmjena Plana broj 5	01-52/6	05.06.2019.	152.500,00	706.000,00	280.090,00	1.138.590,00
Izmjena Plana broj 6	01-52/7	22.07.2019.	152.500,00	735.000,00	280.090,00	1.167.590,00
Izmjena Plana broj 7	01-52/8	06.08.2019.	152.500,00	747.000,00	280.090,00	1.179.590,00
Izmjena Plana broj 8	01-52/9	28.08.2019.	152.500,00	761.000,00	280.090,00	1.193.590,00
Izmjena Plana broj 9	01-52/10	05.09.2019.	152.500,00	811.000,00	280.090,00	1.243.590,00

Planom za 2019. godinu predviđene su nabavke:

- Roba u vrijednosti od 152.500,00€ kroz 13 postupaka
- Radova u vrijednosti od 156.000,00€ kroz 5 postupaka i
- Usluga u vrijednosti od 237.290,00€ kroz 17 postupaka.

Izmjenom Plana javnih nabavki za 2019. godinu od 05.09.2019. godine predviđene su nabavke:

- Roba u vrijednosti od 152.500,00€ kroz 13 postupaka
- Radova u vrijednosti od 811.000,00€ kroz 15 postupaka i
- Usluga u vrijednosti od 280.090,00€ kroz 19 postupaka.

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

Postupak	Plan javnih nabavki od 15.01.2019. godine		Izmjene plana od 05.09.2019. godine		Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama	
	Broj postupaka	Vrijednost - Plan	Broj poslupaka	Vrijednost - Plan	Broj postupaka	Vrijednost - Izvještaj
Otvoreni postupak	10	310.100,00	16	866.140,00	7	533.725,03
Nabavke male vrijednosti	25	235.690,00	31	377.450,00	702	387.381,21
Ukupno:	**35**	**545.790,00**	**47**	**1.243.590,00**	**709**	**921.106,24**

Opština je Upravi za javne nabavke podnijela izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki (Obrazac A, Obrazac B i Obrazac C) po kojima ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2019. godine iznosi 921.106,24€. Navedeni iznos realizovan je kroz sedam otvorenih postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 533.725,03€ i kroz 702 postupka nabavke male vrijednosti ukupne vrijednosti 387.381,21€. Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama, shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama, treba da sadrži podatke o sprovedenim postupcima javnih nabavki i ugovorima zaključenim u godini za koju se izvještaj sačinjava.

Otvoreni postupci - Opština je Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirala 10 otvorenih postupaka javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 310.100,00€ sa uračunatim PDV-om. Izmjenom Plana, broj planiranih otvorenih postupaka je povećan na 16 sa ukupnom procijenjenom vrijednošću od 866.140,00€. Tokom revizije, izvršen je uvid u 8 predmeta realizovanih sprovođenjem otvorenog postupka javnih nabavki ukupno procijenjene vrijednosti 547.600,00€, od kojih je 7 realizovano i evidentirano u Obrascu A za 2019. godinu.

Nabavke male vrijednosti - Opština je donijela Pravilnik za postupanje opštine Danilovgrad prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti[53]. Navedenim Pravilnikom definisane su osnove pripreme i vođenja postupka nabavke male vrijednosti, uz poštovanje načela javnih nabavki, za nabavku roba i usluga procijenjene vrijednosti do 15,000,00€, odnosno za nabavku radova procijenjene vrijednosti do 30.000,00€, ako se za tu nabavku ne sprovodi postupak postupak iz člana 20 Zakona o javnim nabavkama. U postupku revizije izvršen je uvid u sve predmete nabavke male vrijednosti (23) koji su evidentirani u Obrascu B.

[53] Broj 01-1122 od 25.10.2017. godine

Revizijom postupaka nabavke male vrijednosti utvrđeno je:

- sve postupke nabavke male vrijednosti sprovodio je službenik za javne nabavke,
- postupci nabavke inicirani su dostavljanjem Zahtjeva za pokretanje postupka (Obrazac 1) koji podnosi rukovodilac organizacione jedinice za čije potrebe se nabavka obavlja,
- na osnovu Zahtjeva za izdavanje potvrde o obezbijeđenosti sredstava kojeg podnosi službenik za javne nabavke, Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj izdaje Potvrdu o obezbijeđenosti sredstava,
- prikupljanje ponuda vršeno je na osnovu Zahtjeva za dostavljanje ponuda (Obrazac 2) koji se dostavlja potencijalnim ponuđačima (najmanje 3 osim u slučaju kad zbog specifičnosti predmeta nabavke ii/ili ograničenosti tržišta nije moguče obezbijediti tri potencijalna ponuđača),
- za predmete nabavke male vrijednosti procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 5.000,00€ nabavke, postupci nabavke realizovani su direktnim prihvatanjem predračuna/profakture ili ugovora, u zavisnosti od predmeta nabavke ili drugog odgovarajućeg dokumenta, nakon saglasnosti ovlašćene osobe,
- nakon sačinjenog Zapisnika o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda (Obrazac 3) i nakon saglasnosti ovlašćene osobe, sačinjavano je Obavještenje o ishodu postupka koje je dostavljano ponuđačima i objavljivano na internet stranici opštine,
- sa odabranim ponuđačem zaključeni su ugovori shodno Zakonu o javnim nabavkama.

Rezime: Revizijom javnih nabavki utvrđeno je:

- Plan javnih nabavki sačinjen je u skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama i dostavljen je Ministarstvu finansija u predviđenom roku do 31. januara tekuće godine (Plan dostavljen 15.01.2019. godine)
- Predsjednik Opštine je donio 9 (devet) izmjena Plana javnih nabavki za 2019. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za 697.800,00€, tako da su za 2019. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.243.590,00€ sa uračunatim PDV-om.
- Postupci javnih nabavki (otvoreni i male vrijednosti) pokrenuti su donošenjem Odluke o pokretanju postupka javnih nabavki od strane predsjednice opštine skladu sa godišnjim planom rada i članom 40 Zakona o javnim nabavkama.
- Na osnovu Zahtjeva za izdavanje potvrde o obezbijeđenosti sredstava kojeg podnosi službenik za javne nabavke, Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj izdaje Potvrdu o obezbijeđenosti sredstava. Navedeni Zahtjev i Potvrda su interni dokumenti opštine,
- istovremeno sa donošenjem Odluke o pokretanju otvorenih postupaka javnih nabavki, predsjednica opštine donijela je i Rješenje o obrazovanju komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda, shodno članu 59 Zakona,
- tenderska dokumentacija, u zavisnosti od vrste postupka i predmeta javne nabavke sadrži sve elemente, odnosno, sačinjena je shodno članu 49 Zakona,
- obavještenje o postupku javne nabavke objavljuje se u sredstvima javnog informisanja (dnevni štampani mediji) shodno članu 62 Zakona,
- rokovi za podnošenje ponuda u svim postupcima javnih nabavki u skladu su sa članom 90 Zakona. U slučajevima skraćenja roka za podnošenje ponuda, opština je u pozivu za nadmetanje obrazloženi su razlozi hitnosti zbog kojih je skraćen rok za podnošenje ponuda,
- donošenju Odluke o izboru najpovoljnije ponude/obustavljanju postupka prethodila je procedura izrade zapisnika o javnom otvaranju ponuda i zapisnika o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda
- ugovori koji su zaključeni nakon sprovedenih postupaka javne nabavke potpisani su od strane Predsjednika opštine
- prilikom zaključenja ugovora ponuđač čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija dostavio je original ili ovjerenu kopiju dokaza o ispunjavanju uslova za učešće u postupku javne nabavke
- Opština je Upravi za javne nabavke podnijela izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki (Obrazac A, Obrazac B i Obrazac C) po kojima ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2019. godine iznosi 921.106,24€. Navedeni iznos realizovan je kroz osam otvorenih postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 533.725,03€ i kroz 702 postupka nabavke male vrijednosti ukupne vrijednosti 387.381,21€.

2.10. Sudski sporovi

Opština je dostavila Izvještaj o sporovima u kojima se Opština Danilovgrad pojavljuje u svojstvu tužene ili tužioca sa oznakom predmeta spora, visinom tužbenog zahtjeva i procjenom završetka spora – odnosno planiranim troškovima sudskih sporova u 2020. godini koji je sačinio punomoćnik Opštine Danilovgrad (dokument od 26.11.2019. godine).

U navedenom Izvještaju, su prikazani svi predmeti koji se trenutno nalaze u radu kod kojih se Opština Danilovgrad u 22 slučaja pojavljuje u svojstvu tužene, dok se u 2 slučaja Opština pojavljuje kao tužilac. Najčešće se radi o sporovima male vrijednosti koji se odnose na svojinske sporove između Opštine i fizičkih lica i zahtjevima za naknadu materijalne i nematerijalne štete.

U najznačajnijem sporu u vezi naknade materijalne štete, tužbeni zahtjev protiv Opštine je odbijen kao neosnovan, a tužilac obavezan da Opštini nadoknadi troškove postupka. U toku je postupak po žalbi tužioca kod drugostepenog suda.

Na osnovu navedenog ne očekuje se značajan odliv sredstava Opštine po osnovu sudskih sporova.

SENATOR DRI
Zoran Jelić
rukovodilac Kolegijuma

Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja

- Zakon o lokalnoj samoupravi („Sl list CG“ br. 02/18, 34/19 i 38/20)),
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 03/19),
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl list CG“ br. 20/14, 56/14, 70/17, 04/18, 55/18 i 66/19),
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl list CG“ br. 75/18),
- Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl list CG“ br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 42/18 i 34/19),
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17),
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09, 40/11),
- Zakon o poreskoj administraciji („Sl. list CG“ br. 73/10, 29/11, 28/12, 08/15, 47/17 i 52/19),
- Zakon o lokalnim komunalnim taksama („Sl. list CG“ br. 33/18 i 18/19),
- Zakon o porezu na nepokretnosti („Sl. list RCG“ br. 65/01, 69/03, 75/10, 09/15, 44/17 i 25/19),
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. list RCG", br. 65/01, 12/02, 37/04, 29/05, 78/06, 04/07, “Sl. list CG", br. 86/09 , 73/10, 40/11, 14/12,006/13, 62/13, 60/14, 79/15, 83/16 i 67/19),
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 23/14 i 71/19),
- Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 26/11, 15/13),
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština („Sl. list CG“, br. 72/16),
- Pravilnik o poreskom knjigovodstvu (“Sl. list RCG”, br. 081/06)
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG“ br. 28/02),
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br. 32/03),
- Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. list CG“, br. 34/09)
- Uputstvo o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave ("Sl. list CG", br. 015/19),
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br. 47/11),
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG“ br. 13/10),
- Naredba o načinu uplate javnih prihoda (”Sl.list CG” – opštinski propisi br. 30/18 i 36/19),
- Statut Opštine Danilovgrad („Sl list CG – opštinski propisi”, br. 43/18),
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa („Sl list CG“ br. 18/15),
- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Danilovgrad (“Sl.list CG-OP”, br. 047/18, 012/19, 019/19, 050/19 i 010/20),
- Odluka o zaradama lokalnih službenika i namještenika u opštini Danilovgrad ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 16/19),
- Odluka o zaradama lokalnih funkcionera Opštine Danilovgrad (“Sl list CG” - opštinski propisi, br. 29/16, 21/17, 41/17 I 16/19),
- Odluka o naknadama odbornicima u Skupštini Opštine Danilovgrad („Sl. list CG - opštinski propisi", br. 019/08),
- Odluci o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“ broj 32/16 i 19/18),
- Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava NVO ("Sl. list CG - OP" br. 16/19),
- Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list CG“ - opštinski propisi, broj 8/20).
- Odluku o porezu na nepokretnosti („Sl. list CG - Opštinski propisi”, br. 03/16 i 08/20)
- Odluka o lokalnim administrativnim taksama (“Sl. list RCG - opštinski propisi” br. 2/04, “Sl. list CG - Opštinski propisi”, br. 43/19 i 6/20),
- Odluke o lokalnim komunalnim taksama (“Sl. list RCG - opštinski propisi” br. 1/07, “Sl. list CG - Opštinski propisi”, br. 40/18 i 43/19),
- Odluku o boravišnoj taksi (“Sl. list CG” – Opštinski propisi” br. 43/19),

- Odluci o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Danilovgrad (“Sl. list RCG - opštinski propisi” br. 43/05, 03/06, “Sl. list CG - OP”, br. 12/09 i 29/16),
- Odluka o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta ("Sl. list CG - op", br. 12/14 i 36/18),
- Odluka o davanju u zakup zemljišta na kojem se postavljaju privremeni objekti (“Sl. list CG – op” broj 43/19).
- Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve ("Sl. list CG - op" br. 016/19)
- Drugi propisi iz oblasti javnih finansija.