Crna Gora
Državna revizorska institucija
DRI broj: 40112/17-051-407/26
Podgorica, 23.10.2017. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLJEVLJA ZA 2016. GODINU

(konačan)

Podgorica, oktobar 2017. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE **4**
I DIO – OPŠTI DIO **11**
1.1. Pravni osnov za vršenje revizije **11**
1.2. Predmet i obuhvat revizije **11**
1.3. Cilj revizije **11**
1.4. Metode i tehnike revizije **11**
1.5. Vrijeme vršenja revizije **12**
DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE **13**
2.1. Normativna uređenost Opštine Pljevlja **13**
2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola **14**
2.3. Planiranje i izvršenje budžeta **19**
2.4. Primici **21**
2.4.1. Porezi 24
2.4.2. Takse 29
2.4.3. Naknade 30
2.4.4. Ostali prihodi 33
2.4.5. Primici od prodaje nefinansijske imovine 34
2.4.6. Sredstva prenesena iz prethodne godine 34
2.4.7. Donacije i transferi 35
2.4.8. Pozajmice i krediti 36
2.5. Izdaci **38**
2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca 39
2.5.2. Ostala lična primanja 40
2.5.3. Rashodi za materijal 41
2.5.4. Rashodi za usluge 41
2.5.5. Rashodi za tekuće održavanje 42
2.5.6. Kamate 42
2.5.7. Renta 43
2.5.8. Subvencije 43
2.5.9. Ostali izdaci 45
2.5.10. Transferi za socijalnu zaštitu 45
2.5.11. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru 46
2.5.12. Ostali transferi 48

2.5.13. Kapitalni izdaci 48
2.5.14. Otplata dugova 54
2.5.15. Otplata obaveza iz prethodnog perioda 55
2.5.16. Stalna i tekuća budžetska rezerva 57
2.6. Blagajničko poslovanje 58
2.7. Neizmirene obaveze i zaduženost Opštine 59
2.8. Budžetski suficit/deficit 67
2.9. Evidencija državne imovine u Opštini 70
2.10. Javne nabavke 72
2.11. Sudski sporovi 74
Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja 76

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja navoda subjekta revizije sadržanih u Izjašnjenju na preliminarni izvještaj DRI br. 031-190/2017-5 od 12.10.2017. godine 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 **Nikola N. Kovačević** (član Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 23.10.2017. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Završnog računa Budžeta Opštine Pljevlja za 2016. 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 ovim 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 Pljevlja za 2016. 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 Pljevlja 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 Pljevlja za 2016. godinu utvrđeno je da Završni račun budžeta ne sadrži bitno materijalne greške i da daje istinit i objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka na gotovinskoj osnovi, osim za nepravilnosti iskazane u komentarima Izvještaja o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2016. godinu, koje se odnose na stornirane prihode iz Egalizacionog fonda i način vođenja evidencija primitaka i izdataka. Navedene nepravilnosti su se odrazile na suficit koji je u Završnom računu iskazan u manjem iznosu za 68.806,23€, te u skladu s tim nadležni Kolegijum izražava **POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE**.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE POZITIVNOG MIŠLJENJA SA SKRETANJEM PAŽNJE ZA FINANSIJSKU REVIZIJU:

Ne modifikujući izraženo mišljenje na finansijski izvještaj, nadležni Kolegijum DRI skreće pažnju na postupke Opštine kod storniranja prihoda iz Egalizacionog fonda i način vođenja evidencija primitaka i izdataka navedenih u tačkama 1 do 4, koje su uticale na iskazivanje finansijskog rezultata:

1. Opština je dio prihoda iz Egalizacionog fonda evidentirala na dugovnoj strani sintetičkog računa 7426 - Transferi iz Egalizacionog fonda (stornirala prihod iz kojeg je izvršena otplata obaveza po ugovoru o reprogramu obaveza po osnovu konačne raspodjele sredstava EF za 2010. i 2013.g.) i na taj način iskazala prihode na računu 7426 u manjem iznosu od ostvarenih za 118.206,00€. Storniranjem prihoda u navedenom iznosu Opština je istovremeno smanjila rashode na računu 461-Otplata duga jer nije evidentirala rashode po osnovu otplate duga po reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu u iznosu od 118.206,00€. Na osnovu navedenog potrebno je izvršiti uvećanje računa 7426 – Prihodi iz Egalizacionog fonda i uvećanje računa 461- Otplata duga u iznosu od po 118.206,00€.

2. Opština nije račun Stambenog fonda evidentirala u okviru Konsolidovanog računa trezora, a sredstva u iznosu od 4.275,11€ koja su u postupku prinudne naplate skinuta sa računa kod Atlas banke – Stambeni fond, evidentirala je u Glavnoj knjizi trezora kao pozajmice i kredite iz domaćih izvora na računu 7511 - Pozajmice i krediti u iznosu od 4.275,11€. Navedena sredstva su evidentirana kao prihod po osnovu pozajmica i kredita iz domaćih izvora, umjesto da se ista evidentiraju samo kao izdatak na računima rashoda. Na osnovu navedenog potrebno je izvršiti umanjenje računa 7511- Pozajmice i krediti za iznos od 4.275,11€.

3. Revizijom je utvrđeno da su u toku 2016. godine na žiro račun Stambenog fonda uplaćena sredstva, po osnovu otplate kredita za rješavanje stambenih potreba, u iznosu od 9.868,31€. Navedeni prihodi nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi trezora kao prihod od otplate kredita datih fizičkim licima na računu 7314. Na osnovu navedenog potrebno je izvršiti uvećanje računa 7314 - Prihod od otplate kredita datih fizičkim licima u iznosu od 9.868,31€.

4. Opština je dospjele a neplaćene obaveze po kreditima u iznosu od 55.235,17€ koje se odnose na 2015. godinu, evidentirala na računu 461-Otplata duga umjesto na računu 463-Otplata obaveza iz prethodnog perioda. Na osnovu navedenog potrebno je izvršiti uvećanje računa 463-Otplata obaveza iz prethodnog perioda i umanjenje računa 461- Otplata duga u iznosu od po 55.235,17€.

Nakon korekcija utvrđenih revizijom, suficit Opštine za 2016. godinu potrebno je iskazati u iznosu od 1.077.205,17€, odnosno uvećati za iznos od 68.806,23€ u odnosu na podatke koji su iskazani u Odluci o Završnom računu budžeta za 2016. godinu.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa MRS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvrši ispravku u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2016. godinu.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Odluke o Završnom računu Opštine Pljevlja za 2016. 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 kontrola, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Uputstvom o radu trezora Opštine Pljevlja, koja imaju materijalni ali ne i prožimajući karakter. Na osnovu navedenog nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Služba za unutrašnju reviziju je tokom 2016. godine imala dva zaposlena, što je ispod zakonom predviđenog minimuma, propisanog članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da preduzme aktivnosti na popunjavanju minimalnog broja revizora u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, kojim je propisano da jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice za unutrašnju reviziju.

Uputstvo o radu trezora Opštine Pljevlja, doneseno je 2013. godine i isto nije usklađeno sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i podzakonskom regulativom donešenom nakon toga. Takođe, Opština nije u svim slučajevima postupala u skladu sa Uputstvom o radu trezora.

Preporuka: Opština treba da izvrši usklađivanje Uputstva o radu trezora sa promjenom zakonskih i podzakonskih propisa i da se pridržava odredbi Uputstva, posebno u dijelu koji se odnosi na kontrolu izdataka (poglavlje IV) i evidenciju avansa (poglavlje XIV).

Bez obzira na izuzetno nizak nivo ostvarenja prihoda, Opština nije pristupila pripremi predloga za uravnoteženje budžeta. Članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave određeno je da primanja i izdaci budžeta opštine moraju biti uravnoteženi, dok je u skladu sa članom člana 8 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti određeno da, ako u toku fiskalne godine dođe do povećanja ili smanjenja planiranih primitaka ili izdataka može se pripremiti predlog za uravnoteženje budžeta.

Preporuka: Opština treba da poštuje načelo budžetske ravnoteže i u slučaju kada dođe do smanjenja planiranih primitaka ili izdataka, u skladu sa članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i članom 8 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, izvrši izmjene i dopune Odluke o Budžetu, odnosno uravnoteženje budžeta i uskladi prihode i rashode sa ostvarenjem budžeta.

Uprava lokalnih javnih prihoda, s obzirom na obim i značaj poslova koje obavlja, ne raspolaže sa dovoljno stručnog kadra potrebnog za vršenje poslova utvrđivanja, naplate i pogotovo inspekcijskog nadzora.

Preporuka: Opština treba da zbog značaja i obima poslova koje vrši Uprava lokalnih javnih prihoda, izvrši popunu radnih mjesta u Sektoru za inspekcijski nadzor radi jačanja funkcije inspekcijskog nadzora i poboljšanja rezultata mjera naplate koje se preduzimaju u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji.

Uprava lokalnih javnih prihoda koja je nadležna za utvrđivanje, naplatu i kontrolu lokalnih prihoda nije u skladu sa čl. 59 – 68 Uputstva o radu trezora popunjavala obrazac Izjave primaoca i istu ne dostavlja trezoru Opštine, tako da službenik trezora ne provjerava da li ukupan iznos sredstava uplaćen na Konsolidovani račun trezora odgovara uplaćenom iznosu sredstava na evidencioni račun.

Preporuka: Uprava lokalnih javnih prihoda treba da postupa u skladu sa članom 59 - 68 Uputstva o radu trezora i da popunjava Izjavu primaoca i istu dostavlja ovlašćenom službeniku trezora radi provjere da li se ukupan iznos sredstava uplaćen na Konsolidovanom računu trezora poklapa sa iznosom navedenim u izjavi primaoca.

Revizijom je utvrđeno je da u iskazani iznos sredstva na žiro računima na 31.12.2015. i 31.12.2016. godine nijesu uključena sredstva za stambene potrebe u iznosu od 7.561,17€ i u iznosu od 13.008,52€ i da se ista ne vode u okviru Konsolidovanog računa trezora.

Preporuka: Opština treba da sve račune i podračune vodi kao dio konsolidovanog računa trezora i da transakcije na istim evidentira u Glavnoj knjizi trezora. Uplate i isplate sredstava na računu stambenog fonda takođe treba evidentirati u okviru Konsolidovanog računa trezora.

Opština je tokom 2016. godine, izuzev za januar, isplaćivala samo neto zarade zaposlenima i naknade po osnovu ugovora, dok pripadajući porezi i doprinosi nijesu isplaćivani, što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 21 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe, Opština nije postupila u skladu sa odredbama zaključenog Ugovora o reprogramu poreskog duga kojim je propisana obaveza servisiranja svih tekućih poreskih obaveza, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.

Preporuka: Opština treba da prilikom isplate ličnih primanja obračunava i uplaćuje pripadajuće poreze i doprinose, kako je i definisano članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 21 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe, Opština treba da poštuje odredbe Ugovora o reprogramu poreskog duga zaključenog sa Ministarstvom finansija, kojim se obavezala da redovno servisira sve tekuće poreske obaveze, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima u iznosu 68.346,37€ i Ugovori o djelu u iznosu od 4.138,97€, isplaćeni su sa računa 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, zaključivani su i za poslove iz redovne djelatnosti organa lokalne uprave. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisan postupak zasnivanja radnog odnosa. Članom 163 Zakona o radu određeno je da Poslodavac može za obavljanje poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji ZZZ, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu, odnosno, ugovor o privremenim i povremenim poslovima.
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 i da se da se po osnovu ugovora o djelu ne može zasnivati radni odnos.

Preporuka: Opština treba da za poslove iz nadležnosti organa lokalne uprave, koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vrši popunjavanje službenika u skladu sa poglavljem III Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisana procedura zasnivanja radnog odnosa na određeno i neodređeno vrijeme. Angažovanje lica putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima treba vršiti samo za poslove privremenog i povremenog karaktera, koji ne zahtijevaju posebnu stručnost u radu. Angažovanje lica putem ugovora o djelu vršiti samo za poslove koji nijesu u nadležnosti organa lokalne uprave.

Tri starješine organa imaju status vršioca dužnosti sa različitim periodom trajanja, a dužim od šest mjeseci (Sekretar za opštu upravu - v.d. od 18.03.2015.godine; Komandir službe zaštite - v.d. od 23.02.2015.godine i Direktor direkcije za imovinu - v.d. od 06.05.2016.godine. Konkurs za navedena radna mjesta nije raspisivan do jula 2017. godine.

Preporuka: Opština treba da popunjavanje visokog rukovodnog kadra vrši u skladu sa članom 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisana obaveza raspisivanja javnog konkursa.

Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima radi finansiranja rada političkih partija koje imaju odbornike u SO Pljevlja, izvršene su u ukupnom iznosu od 88.344,57€. Revizijom je utvrđeno da Opština u 2016. godini nije u zakonom propisanom roku vršila prenos sredstava političkim partijama, do petog u mjesecu za prethodni mjesec.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da se raspodjela budžetskih sredstava namijenjenih za finansiranje redovnog rada političkih subjekata u Skupštini opštine vrši u skladu sa članom 11. Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, do petog u mjesecu za prethodni mjesec.

Na osnovu pregledanih, avansne situacije i situacija br. 1 – 6, utvrđeno je da ukupna vrijednost izvršenih radova na izgradnji postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, u periodu od zaključenja Ugovora (12.03.2014. godine) do kraja 2016. godine iznosi 2.026.417,71€, odnosno, 33,77% ugovorenih radova.

Preporuka: Opština treba da u saradnji sa Vladom preduzme neophodne aktivnosti na raščišćavanju odnosa sa izvođačem radi ubrzanja radova na izgradnji postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda i korišćenja sredstava granta u punom obimu.

Projekat „Regulacija korita rijeke Ćehotine“ bio je na listi prioritetnih Ministarstva održivog razvoja i turizma, još od 2012. godine, a do dana završetka revizije nije završen ni postupak izrade tenderske dokumentacije, što dodatno usporava napore na regulaciji korita rijeke Ćehotine.

Preporuka: Preporučuje se Opštini i Vladi da u okviru svojih nadležnosti iznađu prihvatljiv model za završetak ovog važnog infrastrukturnog projekta.

Opština dio prihoda i rashoda nije evidentirala na računima kojima pripadaju shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, i to:

- prihod od Ministarstva kulture u iznosu od 5.000,00€, Uprave za mlade i sport u iznosu od 500,00€, Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 1.000,00€, Ministarstva kulture u iznosu od 2.500,00, Ministarstva sporta u iznosu od 7.200,00€ i prihod od Ministarstva poljoprivrede u iznosu od 1.000,00€ evidentiran je u Glavnoj knjizi trezora na računu 7411 – Tekuće donacije, umjesto na računu 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i na taj način umanjen je račun transfera za 17.200,00€, a za isti iznos uvećan račun 7411- Tekuće donacije;

- prihod od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3.664,17€ evidentiran je u Glavnoj knjizi trezora na računu 7411 – Tekuće donacije, umjesto na računu 742-5 Transferi od Zavoda za zapošljavanje i na taj način umanjen račun transfera za 3.664,17€, a za isti iznos uvećan račun 7411- Tekuće donacije;

- prihod od Komisije za raspodjelu dijela od igara na sreću u iznosu od 9.000,00€ i prihode od Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 50.000,00€, evidentiran je u Glavnoj knjizi trezora na računu 7412 – Kapitalne donacije, umjesto na računu 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i na taj način umanjen je račun transfera za 59.000,00€, a za isti iznos uvećan račun 7412 – Kapitalne donacije.

Preporuka: Opština treba da sve prihode i rashode evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, na račune kojim pripadaju shodno ekonomskoj klasifikaciji.

Opština je u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ, iskazala stanje duga po osnovu zaduženja na 31.12.2016. godine u iznosi 3.222.254,37€, a stanje duga utvrđeno u postupku revizije iznosi 3.748.806,19€. Razlika od 526.539,00€ odnosi se na obaveze po Ugovoru o reprogamu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu koje na 31.12.2016. godine iznose 526.539,00€.

Stanje duga po osnovu zaduženja javnih preduzeća na 31.12.2016. godine iskazano je u iznosu od 112.803,79€, a stanje duga utvrđeno u postupku revizije iznosi 188.160,00€. Razlika od 75.356,21€ odnosi se na obaveze RTV Pljevlja po kreditu kod Atlas banke za koji je Opština potpisala Ugovor o jemstvu.

Preporuka: Opština treba da u Izvještaj o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ u skladu sa Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave iskaže sve podatke o zaduženju i otplati po kreditima, koji se odnose na Opštinu i preduzeća čiji je osnivač Opština.

Opština je tokom godine izvršila 8 Izmjena plana javnih nabavki tako da je konačnim planom za 2016. godinu bilo predviđeno: 23 postupka za nabavku roba ukupne vrijednosti 1.118.622,00€, 60 postupaka nabavki za izvođenje radova ukupne vrijednosti 8.744.490,00€ i 31 postupaka nabavki za usluge ukupne vrijednosti 814.299,00€, što čini ukupnu vrijednost Plana javnih nabavki sa izmjenama za 2016. godinu u iznosu od 10.677.861,00€, dok je ostvarenje plana iznosilo 2.752.653,96€.

Preporuka: Opština treba da Plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, odnosno da obezbijedi sredstva za javne nabavke i u skladu sa raspoloživim sredstvima planira postupke javnih nabavki.

Preporuke prema drugim državnim organima:

Ministarstvo finansija još uvijek nije u skladu sa članom 50 stav 4 Zakona o poreskoj administraciji donijelo Naredbu o izmjeni i dopuni naredbe o načinu uplate javnih prihoda i objavilo promjenu uplatnih računa Opštine Pljevlja u Službenom listu Crne Gore.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da u skladu sa članom 50 stav 4 Zakona o poreskoj administraciji donese Naredbu o izmjeni i dopuni naredbe o načinu uplate javnih prihoda, izvrši nastale promjene uplatnih računa Opštine Pljevlja i objavi ih u Službenom listu Crne Gore.

Ministarstvo finansija nije 31.12.2016. godine na dan uplate obavijestilo Opštinu o izvršenim uplatama iz Egalizacionog fonda (obavještenje dostavljeno Opštini 13.01.2017. godine), a koje se odnose na otplate kredita i obaveza po reprogramu, tako da Opština nije sprovela cesije i iskazala ih u punom iznosu kao prihode iz Egalizacionog fonda za 2016. godinu.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da Opštini dostavi podatke o izvršenim otplatama kredita i drugim otplatama dugova iz sredstava Egalizacionog fonda prije isteka fiskalne godine, kako bi Opština iste evidentirala u Glavnoj knjizi trezora u iznosu i godini na koju se navedeni izdatak odnosi.

Opština je prihod od naknade za korišćenje šuma planirala u iznosu od 2.212.000,00€, a isti su od strane Poreske uprave realizovani i ustupljeni Opštini u iznosu od 343.692,26€, odnosno, značajno niže od plana. Po osnovu potraživanja od koncesionih naknada Vektra Jakić duguje Opštini 2.806.745,00€, što sa 1.309.611,00€ duga po osnovu poreza na nepokretnosti, čini iznos od 4.116.356,00€, odnosno 64,49% tekućih prihoda za 2016. godinu. Opština ne utiče na visinu naplate navedenih prihoda, a Poreska uprava treba da preduzme mjere za naplatu koncesionih naknada za korišćenje šuma, kao bi se iste naplatile u većem iznosu.

Preporuka: Poreska uprava u saradnji sa Upravom za šume treba da preduzme neophodne aktivnosti na naplati koncesionih i drugih naknada, kako bi opštine na čijoj teritoriji se nalaze prirodna bogatstva naplaćena sredstva mogle usmjeriti u razvojne svrhe.

Realizacija kapitalnog budžeta koja se odnosi na 2016. godinu izvršena je sa samo 21,29% u odnosu na plan, i ista je dovedena u pitanje zbog nelikvidnosti Opštine. Za otplatu obaveza iz prethodnog perioda za kapitalne izdatke izdvojeno je 1.495.558,79€ ili 46,56% izdataka Kapitalnog budžeta. Samo na projekat 261053 – Upravljanje sistemom otpadnih voda odnosi se 61,19% plaćanja iz kapitalnog budžeta za 2016. godinu u iznosu od 1.064.544,04€. Od predviđenih 94 projekta koji su planirani Kapitalnim budžetom za 2016. godinu, na 56 projekata nijesu započete ni pripremne radnje (realizacija je 0,00€), dok je na 8 projekata utrošeno do 500€. Navedeno ukazuje na alarmantnu situaciju da 2/3 budžetom planiranih projekata nije ni započeto. U 2016. godini nijesu plaćeni računi koji se odnose na kapitalne izdatke u iznosu od 976.936,05€, što je doprinijelo rastu neizmirenih obaveza (dospjelih a neplaćenih obaveza) u iznosu od 7.691.000,00€**.**
Član 64 stav 1 Zakona o finansiranju lokalne samouprave predviđa: "Opština se može zaduživati tako da ukupna otplata glavnice i kamate, plaćanja po osnovu ugovora o lizingu, otplata obaveza iz prethodnog perioda i svih drugih obaveza koje imaju karakter duga ne smije preći 10% realizovanih tekućih prihoda u godini koja prethodi godini zaduživanja, a uz prethodnu saglasnost Vlade". Opština je tokom 2016. godine platila obaveze u iznosu od 4.335.656,50€ što znatno prevazilazi iznos od 10% realizovanih tekućih prihoda, koji su u 2016. godini ostvareni u iznosu od 6.386.935,83€. Navedeno upućuje da: Opština bez finansijske pomoći Države ili dodatnog zaduženja (refinansiranja kredita) teško može izmirivati svoje obaveze.

Preporuka: Preporučuje se Vladi da u saradnji sa Opštinom razmotri obaveze iz člana 59a Zakona o finansiranju lokalne samouprave radi pripreme sanacionog plana i programa mjera za prevazilaženje finansijskih teškoća.

Na osnovu člana 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, nadležni Kolegijum DRI odlučio je:

- Da se sa sadržajem Izvještaja DRI 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, finansije i budžet Skupštine Crne Gore.

- Da Opština Pljevlja u roku od **30 (trideset) dana** dostavi Državnoj revizorskoj instituciji **plan aktivnosti** za realizaciju datih 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.

Član Senata 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 Pljevlja za 2016. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG", br. 01/07, 038/13),
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i Sl. list Crne Gore, br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14),
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2017. godinu, br: 06-23/6 od 14.12.2016. godine i izmjenama Godišnjeg plana br. 06-26/17 od 14.03.2017. godine,
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 40112-051-854 od 06.03.2017.godine.

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Pljevlja za 2016. 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 – nivo III).

1.2. Predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu. U okviru revizije Završnog računa budžeta detaljno su analizirani:

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

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

1.3. Cilj revizije

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti Završnog računa Budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu, ocjena unutrašnjeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i pravilnosti (zakonitost) poslovanja. Pravilnost (zakonitost) poslovanja podrazumijeva izricanje mišljenja o tome da li su transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

1.4. Metode i tehnike revizije

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije javnog sektora ISSAI kao i Detaljnim planom revizije Završnog računa Budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu. Predmetna revizija uključila je sljedeće revizorske provjere:

- Funkcionisanja sistema unutrašnjih finansijskih kontrola,
- Suštinske provjere transakcija,
- Detaljne provjere salda računa,
- Detaljne provjere stanja imovinskih knjiga,
- Detaljne provjere sprovedenih postupaka javnih nabavki.

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 Pljevlja je izvršena u periodu od 16.05. do 25.09.2017. godine. Reviziju je sproveo revizorski tim DRI u sastavu:

- Vladan Perović, državni revizor - načelnik u sektoru V,
- Dobrila Glomazić, državni revizor - rukovodilac odjeljenja,
- Sonja Raičković, državni revizor- rukovodilac odjeljenja,
- Mićun Vlahović, državni revizor.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Normativna uređenost Opštine Pljevlja

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

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, ostvarivanje demokratskog uticaja građana na unapređenju lokalne samouprave i druga pitanja od značaja za funkcionisanje lokalne samouprave.

Sjedište Opštine je u Pljevljima, Kralja Petra I br. 48.

Opština ima svoje prihode i imovinu sa kojima samostalno raspolaže. Imovinu Opštine čine nepokretne i pokretne stvari, novčana sredstva, hartije od vrijednosti i druga imovinska prava u skladu sa zakonom. Imovinom raspolaže i upravlja Skupština Opštine. Skupština Opštine može prenijeti pravo davanja imovine u zakup i pravo prodaje pokretnih stvari na nadležne organe lokalne uprave, u skladu sa posebnom odlukom. Odluku o pribavljanju imovine u okviru za to planiranih sredstava u opštinskom budžetu donosi Predsjednik Opštine. Skupština, razmatra izvještaj o stanju i kretanju imovine Opštine najmanje jednom godišnje. Prodaja ili zamjena nepokretne i pokretne imovine u svojini Opštine sprovodi se po postupku i na način utvrđen zakonom. U slučajevima otuđenja imovine, osim izuzetaka koji postoje u Zakonu o državnoj imovini, Skupština Opštine je dužna da obezbijedi saglasnost Vlade Crne Gore. U vršenju svojih poslova Opština je samostalna i ta samostalnost ne može biti ograničena, osim u slučajevima i pod uslovima utvrđenim zakonom, a u skladu sa Ustavom.

Opštinu predstavlja i zastupa Predsjednik Opštine Mirko Đačić.

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. 28 - čl. 39) i Statutom Opštine Pljevlja (čl. 12 - čl. 14), 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. 44. Zakona o lokalnoj samoupravi. Broj odbornika u Skupštini utvrđuje se posebnom odlukom. Skupština je predstavnički organ građana i njen rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 45 - čl. 52) i Statutom Opštine Pljevlja (čl. 34 - čl. 56).

Predsjednik Opštine, je izvršni organ Opštine, bira ga skupština, na vrijeme od četiri godine, većinom glasova ukupnog broja odbornika. Rad Predsjednika Opštine regulisan je Zakonom o lokalnoj samoupravi (čl. 56 - čl. 67) i Statutom Opštine Pljevlja (čl. 59 - čl. 73). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu.

Lokalna uprava i javne službe

Za vršenje poslova uprave obrazuju se organi lokalne uprave (sekretarijati, uprave, direkcije i biroi). Organe lokalne uprave obrazuje predsjednik Opštine.

Organizacija i način rada lokalne uprave

Organi lokalne uprave vrše poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim aktima. Na osnovu člana 57 Zakona o lokalnoj samoupravi i člana 59 Statuta Opštine, Predsjednik Opštine donio je Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Pljevlja („Sl. list CG - OP" br. 04/15, 22/16 i 27/16). U skladu sa navedenom Odlukom, obrazovani su **organi lokalne uprave** (sekretarijati, direkcije i uprave) i javne službe (komunalna policija, posebne službe i centri) i stručne službe[1], kako slijedi:

Sekretarijati	Uprave	Direkcije	Posebne službe	Stručne službe
Sekretarijat za opštu upravu	Uprava lokalnih javnih prihoda	Direkcija za imovinu	Komunalna policija	Kabinet gradonačelnika
Sekretarijat za finansije		Direkcija za izgradnju i investicije	Služba zaštite	Služba glavnog administratora
Sekretarijat za privredu			Služba za unutrašnju reviziju	Služba Skupštine
Sekretarijat za uređenje prostora			Služba za evropske integracije	
Sekretarijat za komunalne stambene poslove, saobraćaj i vode			Informacioni centar	
Sekretarijat za društvene djelatnosti			Građanski biro	

Prema pregledu broja zaposlenih u organima lokalne uprave dostavljenom od Opštine, ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2016. godine u organima lokalne uprave bio je 269, dok su pojedinačnim Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovana 372 radna mjesta.

Uplatni računi i računi kod komercijalnih banaka

Naredbom o načinu uplate javnih prihoda propisani su računi na koje se vrši uplata javnih prihoda propisanih zakonom i drugim propisom, način uplate tih prihoda i izvještavanje njihovih korisnika. Opština je za ove namjene otvorila uplatne račune kod ADDIKO banke AD Podgorica. Međutim, po zahtjevu Opštine Pljevlja br. 403-2/2015-1 od 12.01.2015. godine otvoreni su novi uplatni računi kod **Prve banke**. Ministarstvo finansija je odobrilo zahtjev Opštine i aktom br: 06-24/5 od 30.01.2015. godine obavijestilo Udruženje banaka Crne Gore o promjeni uplatnih računa Opštine Pljevlja radi obavještavanja svih poslovnih banaka u Crnoj Gori. Navedena promjena je faktički sprovedena i prihodi Opštine se uplaćuju na nove uplatne račune otvorene kod Prve banke.

Međutim, Ministarstvo finansija još uvijek nije u skladu sa čl. 50 st. 4 Zakona o poreskoj administraciji donijelo Naredbu o izmjeni i dopuni naredbe o načinu uplate javnih prihoda i objavilo promjenu uplatnih računa Opštine Pljevlja u Službenom listu Crne Gore.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da u skladu sa članom 50 stav 4 Zakona o poreskoj administraciji donese Naredbu o izmjeni i dopuni naredbe o načinu uplate javnih prihoda, izvrši nastale promjene uplatnih računa Opštine Pljevlja i objavi ih u Službenom listu Crne Gore.

2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrole - Predsjednik Opštine je, shodno članu 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru odredio lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu – FMC menadžer. Do avgusta 2016. godine, poslove FMC menadžera obavljala je zaposlena raspoređena na poslovima šefa računovodstva koja je 10.08.2016.godine, na lični zahtjev, razriješena dužnosti.

[1] Služba skupštine je osnovana Odlukom o obrazovanju Službe Skupštine opštine Pljevlja („Sl. list RCG – opštinski propisi br. 43/06).

U 2016. godini, Opština nije imala donesen Plan za uspostavljanje i sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrola, ali je tokom 2017. godine postupila u skladu sa članom 14 Zakona i usvojila Plan za unapređenje sistema finansijskog upravljanja i kontrola u Opštini Pljevlja za 2017. godinu. Plan sadrži: opis postojećeg stanja; aktivnosti za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola; lica zadužena za sprovođenje aktivnosti i rokove za sprovođenje aktivnosti, kako je i predviđeno članom 4 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola.
Opština je usvojila Knjigu internih procedura i registar rizika, dok ostale aktivnosti koje su propisane članom 6 navedenog Pravilnika nijesu realizovane. **Knjiga internih procedura** sadrži pregled usvojenih internih akata, i to:

1. Procedura za planiranje i pripremanje budžeta (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g.)
2. Pravila o radu Uprave lokalnih javnih prihoda (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g. i 031-332/2014-10 od 26.01.2016.g.)
3. Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki roba, usluga i radova (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g)
4. Interno uputstvo za nabavku roba, usluga i radova neposrednim sporazumom (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g.)
5. Interno uputstvo za evidentiranje, kontrolu i plaćanje ulaznih faktura (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
6. Interno uputstvo za korišćenje godišnjeg odmora, evidenciju prisutnosti na poslu i obračun i isplatu zarada (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
7. Interno uputstvo o troškovima mobilnih telefona (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g. i 031-926/2016-1 od 24.10.2016.g.)
8. Interno uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
9. Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja (br. 031-332/014-7 od 07.10.2014.g.)
10. Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila i normative za službena vozila (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g.)
11. Interno uputstvo za ostvarivanje prava na stručno usavršavanje (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
12. Pravila za upravljanje opštinskom imovinom (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
13. Interna pravila za formiranje radnog tijela ili grupe i isplata naknada (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
14. Interna pravila o radu službenika za odnose sa javnošću (br. 031-332/2014-7 od 07.10.2014.g.)
15. Procedura vršenja unutrašnje revizije u Opštini Pljevlja i društvima i ustanovama čiji je osnivač Opština (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g.)
16. Procedura strateškog planiranja unutrašnje revizije (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g.)
17. Procedura za pružanje konsultantskih usluga unutrašnje revizije (br. 031-332/2014-9 od 31.08.2015.g.).

Pored navedenih, u Opštini se primjenjuju i druge odluke/uputstva koje su objavljene u "Službenom listu Crne Gore" - OP, među kojima su najznačajniji: Uputstvo o radu trezora Opštine Pljevlja, Odluka o stipendiranju studenata, Odluka o finansiranju sporta, Odluka o finansiranju rada geronto domaćica, Odluka o jednokratnim socijalnim pomoćima i dr.

Odlukom broj 031-116/2015-1 od 10.01.2015. godine uspostavljen je registar rizika u Opštini. Rješenjem Predsjednika Opštine određeno je lice zaduženo za koordinaciju uspostavljanja i sprovođenja procesa upravljanja rizicima. Takođe, svi organi lokalne uprave su dostavili svoje predloge o imenovanju lica koje će biti zaduženo za uspostavljanje i pripremu podregistra rizika, koje pomaže u procesu identifikovanja i opisa rizika. Registar rizika za 2016. godinu, za svaki organ lokalne uprave, sadrži pregled ciljeva, definisane rizike, analizu rizika, reagovanje na rizik, odgovorne osobe i rokove za sprovođenje mjera.

Troškovi reprezentacije - Internim uputstvom za ostvarivanje prava na reprezentaciju određeno je: pravo na reprezentaciju, struktura troškova reprezentacije, namjenu reprezentacije, način ovjeravanja računa i prosleđivanje istog na plaćanje. Međutim, Uputstvom nijesu definisani limiti potrošnje, a ne postoji ni drugi

interni akt kojim bi se utvrdili limiti, već je potrošnja sredstava po osnovu reprezentacije limitirana budžetom Opštine, odnosno iznosom planiranih sredstava na računu 4142 – Reprezentacija, u okviru svakog organa lokalne uprave posebno.

Troškovi mobilnih telefona - Internim uputstvom o troškovima mobilnih telefona definisano je da Predsjednik Opštine definiše pakete i limite za rukovodeća lica, dok su korisnički paketi za ostale zaposlene minimalni u okviru prihvaćene ponude mobilnog operatera sa kojim je zaključen ugovor.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da donese posebni akt kojim će se utvrditi limiti za potrošnju sredstava po osnovu korišćenja reprezentacije i limiti za troškove mobilnih telefona.

Izvještavanje - Članom 15 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i Uputstvom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrola predviđena je obaveza sačinjavanja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola i dostavljanje istih Ministarstvu finansija (Centralna jedinica za harmonizaciju).
FMC menadžer je 31.01.2017. godine sačinio godišnji izvještaj o radu na obrascu GI-FMC za 2016. godinu, koji je ovjeren od strane koordinatora za uspostavljanje registra rizika i Predsjednika Opštine i dostavljen Ministarstvu finansija.

Unutrašnja revizija - Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave, Opština je obrazovala Službu za unutrašnju reviziju. Službom rukovodi rukovodilac Službe, kojeg imenuje i razrješava Predsjednik Opštine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Službe za unutrašnju reviziju, sistematizovana su tri radna mjesta sa pet izvršilaca i to: Rukovodilac službe, dva viša unutrašnja revizora i dva mlađa unutrašnja revizora. Služba je tokom 2016. godine imala dva zaposlena: Rukovodilac službe i viši unutrašnji revizor.

Opština je, shodno članu 27 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, donijela Povelju unutrašnje revizije i Strateški plan rada unutrašnje revizije za period 2016-2018. godine. Planom rada unutrašnje revizije za 2016.godinu i izmjenama istog, u Opštini Pljevlja, planirano je 10 revizija, a tri revizije u Opštini Žabljak[2].

Služba za unutrašnju reviziju, je u maju 2017. godine donijela novu Povelju unutrašnje revizije i Program osiguranja i unapređenja kvaliteta unutrašnje revizije za 2017. godinu koji, između ostalog, sadrži i kontrolne liste ze obezbjeđenje kvaliteta revizorskog izvještaja i kontrolne liste za unutrašnje revizore.

Služba za unutrašnju reviziju postupila je u skladu sa članom 28 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i dostavila Predsjedniku Opštine Godišnji izvještaj o radu službe za 2016.godinu br. 031-28/2017-11, od 02.02.2017. godine.
Rukovodilac službe je, u skladu sa Uputstvom o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja[3], sačinio i dostavio Ministarstvu finansija:

- Kvartalne izvještaje, na propisanim obrascima KI-UR i
- Godišnji izvještaj, na obrascu GI-UR .

Tokom 2016. godine u opštini Pljevlja, obavljene su sledeće revizije:

1. Revizija poslovanja društva "Čistoća" d.o.o. Pljevlja za 2015. godinu;
2. Ugovori i komunalno opremanje zemljišta za fizička i pravna lica;
3. Revizija poslovanja JU Centar za dnevni boravak djece sa smetnjama u razvoju i odraslih lica sa invaliditetom za period 01.01.2015-30.01.2016 .godine;
4. Revizija poslovanja društva "Vodovod" d.o.o. Pljevlja za 2015. godinu;
5. Revizija poslovanja društva "Komunalne usluge" d.o.o. Pljevlja u 2015 .godini;

[2] Služba unutrašnje revizije obavlja poslove revizije i za Opštinu Žabljak, shodno Sporazumu o povjeravanju poslova unutrašnje revizije.
[3] "Sl.list Crne Gore", br. 55/12.

6. Revizija poslovanja društva "Lokalni putevi" d.o.o. Pljevlja u 2015. godini;
7. Revizija poslovanja društva "Agencije za stambeno poslovni fond" d.o.o. Pljevlja za 2015. godinu;
8. Revizija poslovanja društva "Grijanje" d.o.o. Pljevlja za 2015. godinu;
9. Revizija poslovanja društva "Centar za sport i rekreaciju" d.o.o. Pljevlja u 2016.godini;
10. Revizija procesa nadzora nad radom društava sa ograničenom odgovornošću koja obavljaju komunalnu djelatnost.

U Opštini Žabljak, obavljene su tri revizije i to:

1. Revizija poslovanja JU „Centar za kulturu";
2. Revizija poslovanja Turističke organizacije Opštine Žabljak za 2015.godinu;
3. Revizija poslovanja d.o.o. „Komunalno i vodovod" za 2014. i 2015.godinu.

Prilog godišnjem izvještaju o radu unutrašnje revizije je i tabelarni pregled obavljenih revizija po godinama sa podacima o broju datih preporuka i podacima o broj sprovedenih, djelimično sprovedenih i nesprovedenih preporuka. Shodno navedenom, Služba je tokom 2016. godine izvršila 13 revizija (od toga, tri za opštinu Žabljak), pri čemu je data 51 preporuka od kojih su 34 realizovane, 2 djelimično realizovane i 15 nerealizovanih.
Služba za unutrašnju reviziju je tokom 2016. godine imala dva zaposlena, što je ispod zakonom predviđenog minimuma, propisanog članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da preduzme aktivnosti na popunjavanju minimalnog broja revizora u skladu sa članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, kojim je propisano da jedinica za unutrašnju reviziju ne može imati manje od tri unutrašnja revizora sa rukovodiocem jedinice za unutrašnju reviziju.

2.2.1. Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Opština vodi računovodstveno poslovanje u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Predsjednik Opštine je u skladu sa čl. 57 Zakona o lokalnoj samoupravi i čl. 66 i 67 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, donio Uputstvo o radu trezora Opštine Pljevlja kojim se propisuje bliži način izvršenja budžeta lokalne samouprave.
Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Opština je dužna da sačini i dostavi propisane finansijske izvještaje Ministarstvu, 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.

Pored navedenih finansijskih izvještaja, Opština je obavezna, da shodno Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave sačini i dostavi Ministarstvu, najkasnije u roku od 30 dana od dana isteka kvartala, 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.

Opština je tokom 2016. godine, sačinjavala i dostavljala Ministarstvu finansija kvartalne izvještaje izuzev Izvještaja o neizmirenim obavezama – obrazac 5. Opština je Ministarstvu finansija dostavljala obrazac NEO koji sadrži podatke o neizmirenim obavezama, dok je obrazac 5 dostavila na godišnjem nivou kao prilog Odluke o Završnom računu.

Opština je nakon 31.01.2017. godine vršila ispravke finansijskih izvještaja koji se odnose na izvršenje budžeta za 2016. godinu, a iste nije dostavila Ministarstvu finansija.
U postupku revizije utvrđeno je da se podaci koji su dostavljeni Ministarstvu finansija, a odnose se na četvrti kvartal 2016. godine, razlikuju od podataka koji su evidentirani u Odluci o Završnom računu budžeta za 2016. godinu i finansijskim izvještajima koji su prilog navedene Odluke[4].

Potrošačke jedinice opštine (javne ustanove, javna preduzeća i dr.) su, shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, u obavezi da dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala za prethodni kvartal, kao i godišnji finansijski izvještaj najkasnije do 01. februara tekuće za prethodnu godinu na obrascima 3 i 5.

Javne ustanove i Javna preduzeća su dostavile:

a) **Finansijski izvještaji javnih ustanova koje su potrošačke jedinice budžeta:** Potrošačke jedinice budžeta Opštine (JU Narodna biblioteka "Stevan Samardžić", JU Zavičajni muzej, JU Umjetnička galerija "Vitomir Srbljanović", JU Dnevni centar i Međurepublička zajednica) **nijesu postupile** u skladu sa članom 6 navedenog Pravilnika, u pogledu dostavljanja kvartalnih izvještaja, već su za 2016. godinu dostavile godišnji izvještaj na obrascima 3 i 5 i to nakon isteka roka koji je predviđen Pravilnikom.

b) **Finansijski izvještaji javnih preduzeća:** Izvještaje na obrascima BUZ i NEO, kvartalno su dostavljala sljedeća javna preduzeća: "Komunalne usluge", "Čistoća", "Grijanje", "Lokalni putevi" i " Vodovod", dok "Agencija za stambeno poslovni fond" i "Centar za sport i rekreaciju" nijesu dostavljali navedene izvještaje.

Preporuka: Opština treba da postupa u skladu sa Pravilnicima kojima je propisan način sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i da Ministarstvu finansija dostavlja finansijske izvještaje na propisanim obrascima uključujući i korigovane finansijske izvještaje. Takođe, Opština treba da obezbijedi da javne ustanove i sva javna preduzeća kvartalno dostavljaju Opštini izvještaje na propisanim obrascima.

Trezorsko poslovanje

Uputstvom o radu trezora Opštine Pljevlja[5] propisan je bliži način izvršenja budžeta lokalne samouprave, kontrola finansijskih transakcija, obezbjeđenje likvidnosti konsolidovanog računa trezora, upravljanje dugom Opštine kao i oblik i sadržina obrazaca za glavnu knjigu trezora.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na:

- Neusklađenost Uputstva sa promjenom zakonskih propisa - Uputstvo o radu trezora Opštine Pljevlja doneseno je 2013. godine i isto nije usklađeno sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i podzakonskom regulativom donešenom nakon toga.

- Nepoštovanje odredbi Uputstva o radu trezora – Opština nije u svim slučajevima postupala u skladu sa: tačkom 46 i 47 Uputstva jer je prenos sredstava javnim ustanovama koje su potrošačke jedinice budžeta, kao i opštinskom preduzeću (Centar za sport i rekreaciju) vršen na osnovu zahtjeva za plaćanje i zahtjeva za finansiranje redovnih aktivnosti uz koje nije priložena dokumentacija na osnovu koje će se izvršiti plaćanje i pravdanje prenesenog novca.

tačkom 60 Uputstva kojom je definisana sadržina i obaveza popunjavanja Izjave primaoca od strane Uprave lokalnih prihoda. Opština tokom 2016. godine nije popunjavala Izjavu primaoca.

tačkama 117-120, jer su Javne ustanove dostavljale Opštini samo godišnje izvještaje, dok je kvartalne izvještaje o neizmirenim obavezama i zaduženju dostavilo pet od sedam javnih preduzeća.

[4] Izvještaj o novčanim tokovima I (obrazac 1), Izvještaj o novčanim tokovima II (obrazac 2), Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5), Izvještaj o budžetskom zaduženju (obrazac BUZ), Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji (obrazac 7) i Izvještaj o trošenju sredstava iz tekuće budžetske rezerve.

[5] "Sl.list Crne Gore - opštinski propisi", br. 8/13.

tačkom 164 Uputstva koja se odnosi na izdavanje i evidenciju avansa. Navedenom tačkom propisano je da se blagajna zadužuje na osnovu naloga za isplatu gotovog novca, a da se isplata novca vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, pri čemu se evidencija u dnevniku blagajne vrši hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine uz evidentiranje vrste troška uz svaku isplatu.

Preporuka: Opština treba da izvrši usklađivanje Uputstva o radu trezora sa promjenom zakonskih i podzakonskih propisa i da se pridržava odredbi Uputstva, posebno u dijelu koji se odnosi na kontrolu izdataka (poglavlje IV) i evidenciju avansa (poglavlje XIV).

2.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Opština je na osnovu Smjernica za pripremu budžeta jedinica lokalne samouprave za 2016. godinu br. 03-6385/1 od 26.05.2015. godine koje je pripremilo Ministarstvo finansija, pristupila izradi Uputstva za pripremanje Budžeta za 2016. godinu br. 401-21/2015-1 od 09.09.2015. godine.
Pored navedenog pripremljeno je i posebno Uputstvo za planiranje budžeta opštine za 2016. godinu br. 401-22/2015-1 od 09.09.2016. godine koje je dostavljeno javnim ustanovama koje su potrošačke jedinice budžeta i Crvenom krstu.

Osnovna preporuka iz Uputstva je da se izvrši racionalizacija tekućih izdataka, da se planira izmirenje obaveza iz prethodnog perioda, kao i da se kapitalni izdaci planiraju u realnim okvirima, tako da se planira završetak započetih projekata i eventualni početak projekata koji su ocijenjeni kao prioritetni i koji se finansiraju iz međunarodnih kredita i donacija.

Potrošačke jedinice budžeta su dostavile zahtjeve za dodjelu budžetskih sredstava (dio zahtjeva dostavljen u traženom roku, a dio sa zakašnjenjem). Zahtjevi za dodjelu budžetskih sredstava su, u dijelu koji se odnosi na kapitalne investicije, obrazloženi i dat je pregled potrebnih aktivnosti koje treba sprovesti u 2016. godini.

Nakon dostavljanja i analize Zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava pripremljen je Nacrt budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu i isti je, shodno članu 32 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, dostavljen na uvid Ministarstvu finansija aktom br. 401-28/2015-1 od 18.11.2015. godine.

Nacrt Budžeta Opštine Pljevlja utvrđen je u iznosu od 18.492.716,00€.

Nakon pripreme Nacrta budžeta Predsjednik Opštine je na osnovu člana 40 Statuta Opštine, a u skladu sa Odlukom o načinu i postupku učešća lokalnog stanovništva u vršenja javnih poslova (Sl. list RCG-OP br. 25/05) dana 16.11.2015. godine utvrdio Program javne rasprave o Nacrtu budžeta za 2016. godinu u vremenu od 17.11. do 01.12.2015. godine.

Nakon javne rasprave izvršene su izmjene Nacrta Budžeta, pa je Predlog budžeta za 2016. godinu uvećan sa 18.492.716,00€ na 19.260.865,00€ ili za 768,149,00€.

Predlog budžeta za 2016. godinu je shodno članu 35 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti dostavljen Ministarstvu finansija – Direktoratu za budžet aktom br. 401-35/2015-1 od 11.12.2015. godine, radi davanja mišljenja. Ministarstvo finansija je dostavilo Mišljenje na predloženi budžet Opštine Pljevlja br. 03-17006/1 od 16.12.2015. godine, kojim je obavijestilo Opštinu da nema primjedbi na Predlog Odluke o budžetu za 2016. godinu. Takođe, u Mišljenju je navedeno da je budžet planiran u skladu sa članom 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim se propisuje da budžetski deficit organa lokalne uprave u određenoj godini neće biti veći od 10% njenih prihoda u toj godini. Takođe, navedeno je da će se tekući rashodi i otplata duga finansirati iz tekućih prihoda što je u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Odluka o budžetu Opštine Pljevlja usvojena je od strane Skupštine Opštine na sjednici održanoj 28.12.2015. godine i ista je objavljena u „Sl. listu CG“ – OP br. 03/2016 od 20.01.2016. godine.

Revizijom je utvrđeno:

- Opština je Odlukom o budžetu za 2016. godinu planirala prihode u ukupnom iznosu od 19.260.865,00€. Međutim, uvidom u Glavnu knjigu trezora Opštine i Završni račun budžeta utvrđeno je da su prihodi ostvareni u iznosu od 10.237.346,70€, odnosno 53,15% u odnosu na planirane. Raspoloživa gotovina – depoziti preneseni u 2016. godinu iznose 553.172,66€, tako da su ukupna raspoloživa sredstva za potrošnju u 2016. godini iznosila 10.790.519,36€. Bez obzira na izuzetno nizak nivo ostvarenja prihoda, Opština nije pristupila pripremi predloga za uravnoteženje budžeta. Članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave određeno je da primanja i izdaci budžeta opštine moraju biti uravnoteženi, dok je u skladu sa članom 8 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti određeno da, ako u toku fiskalne godine dođe do povećanja ili smanjenja planiranih primitaka ili izdataka može se pripremiti predlog za uravnoteženje budžeta.
Opština je u slučaju smanjenja planiranih primitaka, trebala pristupiti uravnoteženju budžeta i izvršiti rebalans budžeta i plan prihoda svesti na nivo mogućeg ostvarenja, pogotovo ako se uzme u obzir činjenica da tokom 2016. godine nije plaćeno naloga u iznosu od 4.796.434,65€, što znači da se radi o novoformiranim obavezama kao posledici neusklađivanja plana prihoda sa planom rashoda.

- Novčana sredstva koja su preostala na kraju 2015. godine i koja predstavljaju depozit na početku 2016. godine iznose 560.733,83€ i ne odgovaraju iznosu sredstava koja su iskazana u Završnom računu budžeta kao sredstva prenesena iz prethodne godine (553.172,66€). Takođe, gotovina na kraju 2016. godine iznosi 425.996,90€ i ne odgovara gotovini iskazanoj u Završnom računu budžeta i finansijskim izvještajima (412.985,86€). Utvrđene razlike u iznosu novčanih sredstva na žiro računima na 31.12.2015. godine i 31.12.2016. godine, u najvećem dijelu odnose se na sredstva na žiro računu Stambenog fonda, koji nije evidentiran u okviru Konsolidovanog računa trezora Opštine.

- Opština je u Završnom računu budžeta iskazala stanje na računu 7426 - Prihodi iz Egalizacionog fonda u iznosu od od 1.825.633,39€, umjesto u iznosu od 1.943.839,39€. Prihode iz Egalizacionog fonda su iskazani u manjem iznosu za 118.206,00€, a odnose se na prihode od Egalizacionog fonda koje je Ministarstvo finansija obustavilo na ime otplate obaveza po ugovoru o reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu[6].
Takođe, navedeno je uslovilo i istovremeno smanjenje rashoda, odnosno na računu 461- Otplata duga nijesu evidentirani rashodi po osnovu otplate duga po reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu u iznosu od 118.206,00€.

- Opština Pljevlja je sredstva u iznosu od 4.275,11€ (koja su u postupku prinudne naplate skinuta sa računa kod Atlas banke – Stambeni fond), u Glavnoj knjizi trezora evidentirala kao pozajmice i kredite iz domaćih izvora- na računu 7511, umjesto da se ista evidentiraju samo kao izdatak na računu 463- Otplata obaveza iz prethodnog perioda.
Opština Pljevlja nije evidentirala kao prihod, sredstva koja su uplaćena na račun Stambenog fonda po osnovu otplate kredita za rješavanje stambenih potreba, na računu 7314 - Prihod od otplate kredita datih fizičkim licima u iznosu od 9.868,31€. Shodno navedenom prihodi su umanjeni za navedeni iznos.

Preporuka: Opština treba da poštuje načelo budžetske ravnoteže i u slučaju kada dođe do smanjenja ili povećanja planiranih primitaka ili izdataka, u skladu sa članom 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i članom 8 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, izvrši izmjene i dopune Odluke o Budžetu, odnosno uravnoteženje budžeta i uskladi prihode i rashode sa ostvarenjem budžeta.

Preporuka: Opština treba da u raspoloživu gotovinu na početku i na kraju godine (depozite) uključi sva sredstva na žiro računima koji su sastavni dio Konsolidovanog računa trezora, a da odlive i prilive gotovine između računa ne evidentira kao prihode ili rashode.

Preporuka: Opština treba da sve prihode i rashode evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, na računima kojim pripadaju shodno ekonomskoj klasifikaciji.

[6] Prihodi u navednom iznosu su evidentirani na računu 7426-Transferi iz Egalizacionog fonda, kao prihod i na analitičkom računu prihoda 74260000002 - na dugovnoj strani, tako da je sintetički računa 7426 - Prihodi iz Egalizacionog fonda umanjen za navedeni iznos.

2.4. Primici

Planirani i ostvareni primici Opštine su prikazani u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
7		**PRIMICI**	**19.260.865,00**	**10.790.519,36**	**56,02**
71		**Tekući prihodi**	**11.870.172,00**	**6.382.660,72**	**53,77**
711		**Porezi**	**5.468.000,00**	**3.954.831,07**	**72,33**
	7111	Porez na dohodak fizičkih lica	678.000,00	1.088.932,59	160,61
	7113	Porez na imovinu	4.070.000,00	2.169.543,45	53,31
	7117	Lokalni porezi	720.000,00	696.355,03	96,72
713		**Takse**	**105.000,00**	**95.162,29**	**90,63**
	7131	Administrativne takse	45.000,00	40.156,07	89,24
	7135	Lokalne komunalne takse	60.000,00	55.006,22	91,68
714		**Naknade**	**6.065.200,00**	**2.001.567,93**	**33,00**
	7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interes	98.000,00	70.053,79	71,48
	7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	3.312.200,00	1.622.136,16	48,97
	7146	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog z	2.445.000,00	164.219,47	6,72
	7148	Naknada za puteve	210.000,00	144.038,51	68,59
	7149	Ostale naknade	0,00	1.120,00	
715		**Ostali prihodi**	**231.972,00**	**331.099,43**	**142,73**
	7151	Prihodi od kapitala	1.972,00	143,80	7,29
	7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	0,00	1.370,32	
	7153	Prihodi koje ostvaruju organi vršenjem svoje dj	180.000,00	170.392,49	94,66
	7155	Ostali prihodi	50.000,00	159.192,82	318,39
72	**721**	**Primici od prodaje imovine**	**80.000,00**	**15.585,42**	**19,48**
	7211	Prodaja nepokretnosti	50.000,00	15.585,42	31,17
	7212	Prodaja osnovnih sredstava	30.000,00	0,00	0,00
73		**Primanja od otplate kredita i sredstva prenesen**	**0,00**	**553.172,66**	**0,00**
731		Primanja od otplate kredita	0,00	0,00	
732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	0,00	553.172,66	
74		**Donacije i transferi**	**5.786.753,00**	**3.634.725,45**	**62,81**
741		Donacije	4.086.753,00	1.809.092,06	44,27
	7411	Tekuće donacije	467.760,00	46.008,17	9,84
	7412	Kapitalne donacije	3.618.993,00	1.763.083,89	48,72
742		Transferi	1.700.000,00	1.825.633,39	107,39
	7426	Transferi od Egalizacionog fonda	1.700.000,00	1.825.633,39	107,39
75		**Pozajmice i krediti**	**1.523.940,00**	**204.375,11**	**13,41**
	7511	Pozajmice i krediti od domaćih izvora	600.000,00	4275,11	0,71
	7512	Pozajmice i krediti iz inostranih izvora	923.940,00	200.100,00	21,66

Opština je u 2016. godini, ostvarila primitke u iznosu od 10.790.519,36€. U strukturi prihoda najznačajniju stavku čine Tekući prihodi budžeta u iznosu od 6.386.660,72€, koji su realizovani 53,77% u odnosu na planirane. U tekućim prihodima najznačajniji su prihodi po osnovu poreza na imovinu koji su ostvareni u iznosu od 2.169.543,45€, odnosno 53,31% u odnosu na planirane, zatim prihodi po osnovu naknade za korišćenje prirodnih dobara u iznosu od 1.622.136,16€, odnosno 48,97% u odnosu na planirane, porez na dohodak fizičkih lica u iznosu od 1.088.932,59€, odnosno 160,61% u odnosu na planirane, prirez porezu na dohodak fizičkih lica u iznosu od 696.355,03€, odnosno 96,72% u odnosu na planirane.

Sredstva prenešena iz prethodne godine u 2016. godini iskazana su u iznosu od 553.173,66€, dok su na kraju 2016. godine iznosila je 412.985,86€.

Primici od prodaje imovine planirani su u iznosu od 80.000,00€, a ostvareni u iznosu od 15.585,42€, odnosno 31,17% od plana.

Opština je planirala i prihode od donacija u iznosu od 4.086.753,00€, a ostvarila ih je iznosu od 1.809.092,06€, odnosno 44,27% od plana, kao i prihode iz Egalizacionog fonda, koji su planirani u iznosu od 1.700.000,00€, a ostvareni u iznosu od 1.825.633,39€, odnosno 7,39% više od planiranih.

Naplata prihoda

Upravu lokalnih javnih prihoda sačinjavaju 3 organizacione jedinice i to: Služba za utvrđivanje lokalnih javnih prihoda, Služba za naplatu lokalnih javnih prihoda i Služba za inspekcijski nadzor lokalnih javnih prihoda, u okviru kojih je sistematizovano 23 radna mjesta, uključujući i Direktora. Od 22 sistematizovana radna mjesta 16 je sa visokim obrazovanjem, a 6 radnih mjesta su sa IV-tim nivoom srednjeg obrazovanja. Popunjeno je 12 radnih mjesta (7 sa visokim obrazovanjem i 5 sa srednjim obrazovanjem).
U Službi za inspekcijski nadzor sistematizovano je mjesto rukovodioca službe i 4 radna mjesta za inspektore za lokalne prihode. U 2016. godini bilo je popunjeno samo jedno radno mjesto Samostalni savjetnik III – Inspektor za lokalne prihode. U 2017. godini popunjeno je mjesto Rukovodioca službe, iz reda zaposlenih u Upravi lokalnih javnih prihoda. S obzirom na obim i značaj poslova koje obavlja, Uprava lokalnih javnih prihoda ne raspolaže sa dovoljno stručnog kadra za vršenje poslova utvrđivanja, naplate i inspekcijskog nadzora.

Opština je 07.10.2014.g. donijela Pravilo o radu Uprave lokalnih javnih prihoda koje je 26.04.2016. g. zamijenjeno novim Pravilom o radu Uprave lokalnih javnih prihoda br. 031-332/2014-10. Pravilo sadrži osnov sticanja sredstava Opštine, kao i da Uprava vrši obračun, kontrolu i naplatu dijela sopstvenih lokalnih prihoda i to: prireza porezu na dohodak fizičkih lica, porez na nepokretnost za pravna i fizička lica, lokalne komunalne takse, boravišne takse i članski doprinos.

Ostali prihodi koji se odnose na lokalne komunalne takse, naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, naknade za korišćenje opštinskih puteva, prihodi od prodaje imovine, prihodi od prodaje kapitala i ostali prihodi se utvrđuju u ostalim sekretarijatima Opštine. Međutim, pored toga što ih utvrđuju ostali organi Opštine, Rješenja o plaćanju obaveza donosi Uprava lokalnih javnih prihoda na osnovu ugovora i rješenja koja donesu drugi organi. Takođe, vrši zaduženje po poreskim obveznicima i prati i evidentira uplate.

Revizijom je utvrđeno da se sredstva koja se tokom dana uplate na evidencione račune, shodno ugovorima sa poslovnim bankama, na kraju dana prenose na Glavni račun trezora Opštine. Evidencioni računi su računi nultog salda koji se u određeno vrijeme prazne na Konsolidovani račun trezora Opštine. Sljedećeg dana, uz izvod sa Glavnog računa trezora, dostavljaju se izvodi za svaki pojedini račun koji je otvoren za naplatu sopstvenih prihoda. Na izvodu sa Glavnog računa trezora iskazan je ukupan iznos sredstava koji je prenešen sa evidencionog računa i on služi za knjiženje u Glavnoj knjizi trezora. Pojedinačni izvodi sa evidencionih računa sadrže analitički prikaz uplata po poreskim obveznicima ili obveznicima plaćanja taksi naknada i dr. i oni se dostavljaju svakog dana Ovlašćenim službenicima za evidenciju lokalnih javnih prihoda.

Naplata prihoda Opštine, pored direktnih uplata na uplatne – evidencione račune od strane poreskih obveznika, vrši se i **gotovinski-direktno u Blagajni prihoda Opštine**. Naplata prihoda u gotovini kroz Blagajnu prihoda organizovana je u okviru Uprave lokalnih javnih prihoda kroz Softver za utvrđivanje i naplatu prihoda, koji je rezultat rada zaposlenih u Upravi lokalnih javnih prihoda i zaposlenih u Centru za informacini sistem Opštine.

Prilikom uplate gotovine od strane obveznika taksi, naknada, poreza i drugih obaveza prema Opštini u dnevnik Blagajne unosi se vrsta obaveze koja se plaća, broj AOP-a odnosno Rješenja (ukoliko je isto doneseno), ime i prezime obveznika ili naziv pravnog lica i iznos koji se plaća. O izvršenoj uplati obveznik dobija potvrdu, koja se štampa direktno iz programa na fiskalnom printeru.
Potvrda se štampa u dva primjerka jedan za stranku a drugi za Blagajnu naplate prihoda. Potvrda uplate sadrži podatke o osobi koja je izvršila uplatu, vrstu obaveze koja je plaćena, opis plaćanja, iznos koji je plaćen, serijski broj uplate, vrijeme uplate i ime i prezime službenika koji je izvršio evidentiranje i naplatu prihoda. Na kraju dana se vrši štampanje dnevnika blagajne zbirno i pojedinačno po vrsti prihoda (radi rasknjižavanja uplata u poreskom knjigovodstvu), a uz dnevnik se prilažu sve potvrde o uplati. Novac se, sledećeg radnog dana, uplaćuje na račun za uplatu sopstvenih prihoda – evidencioni račun. Dnevnik blagajne prihoda se zajedno sa uplatnicom dostavlja na knjiženje.

Kroz Softver za utvrđivanje i naplatu prihoda, kroz koji je organizovana Blagajna prihoda, vrši se evidentiranje zaduženja i uplata za porez na nepokretnosti za pravna lica, prirez porezu i godišnja naknada za korišćenje opštinskih nekategorisanih puteva. Softver, pored navedenog, omogućava i prenošenje početnog stanja, štampanje rješenja i zaključaka o prinudnoj naplati direktno iz softvera, praćenje toka dokumenata (datum štampe, uručenja i izvršnosti rješenja i zaključaka o prinudnoj naplati, kao i datum uručenja zaključka o prinudnoj naplati Centralnoj banci CG), kao i generisanje potrebnih izvještaja.

Uprava lokalnih javnih prihoda posjeduje i drugi softver za utvrđivanje i naplatu **Poreza na nepokretnosti za fizička lica (objekti i zemljište).** Navedeni softver je iz ranijeg perioda i koristi se samo za evidentiranje obaveza i uplata po osnovu Poreza na nepokretnosti za fizička lica (zemljište i objekte).
Uvidom u bazu podataka i Softver za evidenciju poreza utvrđeno je da je na dan 31.12.2016. godine evidentirano 12.817 obveznika poreza na nepokretnosti – objekti (fizička lica) i 19.854 obveznika poreza na nepokretnosti – zemljište (fizička lica). Utvrđeno je da se porez na objekte i porez na zemljište vodi odvojeno i da se Rješenja donose posebno za objekte a posebno za zemljišta, i ako je u pitanju isti poreski obveznik.

Zaduženja poreskih obveznika i knjiženje uplata za ostale vrste lokalnih javnih prihoda: **komunalne takse, naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, naknada za korišćenje građevinskog zemljišta,** vrši se kroz posebne analitičke kartice (ručno) po svakom poreskom obvezniku. S obzirom da ne postoji elektronska evidencija – softver za evidenciju i knjiženje ove vrste prihoda, napravljen je uvid u ručne evidencije – kartice. Pored pojedinih analitičkih kartica za svakog poreskog obveznika, vodi se i zbirna kartica na kojoj se evidentiraju sve uplate po danima i po poreskim obveznicima, na koje se odnose.
Uprava lokalnih javnih prihoda, takođe, vodi evidencije **za administrativne takse**, ručno, na analitičkoj kartici.

Revizijom je utvrđeno:

- Uprava lokalnih javnih prihoda, s obzirom na obim i značaj poslova koje obavlja, ne raspolaže sa dovoljno stručnog kadra potrebnog za vršenje poslova utvrđivanja, naplate i inspekcijskog nadzora.
- Uprava lokalnih javnih prihoda koja je nadležna za utvrđivanje, naplatu i kontrolu lokalnih prihoda nije u skladu sa čl. 59 – 68 Uputstva o radu trezora popunjavala obrazac Izjave primaoca i istu ne dostavlja trezoru Opštine, tako da službenik trezora ne provjerava da li ukupan iznos sredstava uplaćen na Konsolidovani račun trezora odgovara uplaćenom iznosu sredstava na evidencioni račun.
- Prihod od zakupa poslovnih prostora i garaža u vlasništvu Opštine, koji je shodno članu 5 Zakona o finansiranju lokalne samouprave sopstveni prihod Opštine, nije evidentiran kao prihod Opštine. Navedeni prihod, shodno Odluci o osnivanju Agencije za stambeno-poslovni fond d.o.o. Pljevlja, predstavlja izvor sredstava za finansiranje rada Agencije, a Odlukom o načinu korišćenja i upravljanja poslovnim prostorom i garažama u vlasništvu Opštine utvrđen je način i postupak davanja u zakup poslovnog prostora i garaža.

Preporuka: Opština treba da zbog značaja i obima poslova koje vrši Uprava lokalnih javnih prihoda, izvrši popunu radnih mjesta u Sektoru za inspekcijski nadzor radi jačanja funkcije inspekcijskog nadzora i poboljšanja rezultata mjera naplate koje se preduzimaju u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji.

Preporuka: Uprava lokalnih javnih prihoda treba da postupa u skladu sa članom 59 - 68 Uputstva o radu trezora i da popunjava Izjavu primaoca i istu dostavlja ovlašćenom službeniku trezora radi provjere da li se ukupan iznos sredstava uplaćen na Konsolidovanom računu trezora poklapa sa iznosom navedenim u izjavi primaoca.

Preporuka: Prihod od zakupa garaža i poslovnih prostora koji su u vlasništvu Opštine, treba uplaćivati na uplatne račune otvorene za evidenciju lokalnih prihoda i evidentirati ih kao prihod Opštine, a sredstva za rad Agencije za stambeno poslovni fond obezbjeđivati kroz Odluku o Budžetu Opštine.

2.4.1. Porezi

Opština je planirala primitke po osnovu poreza za 2016. godinu u iznosu od 5.468.000,00€, a ostvarila prihode u iznosu od 3.954.831,07€. Primici od poreza ostvareni su shodno čl. 25, 26, i 27 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i to: porez na dohodak fizičkih lica i porez na imovinu i lokalne poreze koji su prikazani u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
711		**Porezi**	**5.468.000,00**	**3.954.831,07**	**72,33**
	7111	Porez na dohodak fizičkih lica	678.000,00	1.088.932,59	160,61
	7113	Porez na imovinu	4.070.000,00	2.169.543,45	53,31
	7117	Lokalni porezi	720.000,00	696.355,03	96,72

Porez na dohodak fizičkih lica – planiran je u iznosu od 678.000,00€, a ostvaren je u iznosu od 1.088.932,03€, odnosno sa 160,60% u odnosu na plan. U skladu sa čl. 26 st. 1 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Opštini se ustupa 12% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica ostvarenih na njenoj teritoriji. Odlukom o budžetu za 2016. godinu prihodi po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica planirani su na nivou sintetike i analitike.

Najveće odstupanje je uočeno kod Poreza na dohodak fizičkih lica – na računu Porez na lična primanja zaposlenih kod pravnih lica gdje je planirano 646.000,00€ a ostvareno 1.037.460,36€, odnosno 391.460,36€ više od plana ili 60,60% više. Raspoređivanje dijela poreza na dohodak fizičkih lica koji pripada Opštini, u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji i Naredbom o načinu uplate javnih prihoda vrši se preko Državnog trezora. Do povećane naplate poreza na dohodak fizičkih lica došlo je zbog načina obračuna i plaćanja poreza na dohodak fizičkih lica. Obveznici poreza na dohodak fizičkih lica su lica koja imaju prebivalište ili boravište na području Opštine. S obzirom da je sve veći broj građana Pljevalja zaposlen i ostvaruje prihod u drugim gradovima Crne Gore, to se prilikom raspodjele pripadajućeg dijela prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica, isti uplaćuje Opštini Pljevlja.

Porez na imovinu

Na sintetičkom računu 7113 - Porez na imovinu evidentiraju se planirani i ostvareni iznosi poreza na nepokretnosti i poreza na promet nepokretnosti, pri čemu porez na nepokretnosti pripada budžetu opštine, a porez na promet nepokretnosti se dijeli između budžeta države i budžeta opštine. Porez na imovinu je planiran u iznosu od 4.070.000,00€ a ostvaren je u iznosu od 2.169.543,45€, odnosno 53,31% u odnosu na plan i prikazan je u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Plan prihoda	Realizacija prihoda	% realizacije
7113		**Porezi na imovinu**	**4.070.000,00 €**	**2.169.543,45 €**	**53,31**
	711311	Porez na zemljište	1.930.000,00 €	770.606,08 €	39,93
	711312	Porez na građevinske objekte	2.070.000,00 €	1.343.501,93 €	64,90
	71132	Porez na promet nepokretnosti	70.000,00 €	55.435,44 €	79,19

Najveći dio prihoda od poreza na imovinu ostvaren je na analitičkom računu 71131-porez na nepokretnosti u iznosu od 2.114.108,01€ koji obuhvata porez na zemljište u iznosu 770.606,08€ i porez na građevinske objekte u iznosu od 1.343.501,93€. Skupština Opštine donijela je Odluku o porezu na nepokretnosti, po kojoj prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju budžetu opštine na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost, plaćaju ga pravna i fizička lica, vlasnici nepokretnosti. Osnovica poreza na nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti na dan 1. januar godine za koju se porez utvrđuje. Tržišna vrijednost nepokretnosti utvrđuje se primjenom osnovnih kriterijuma 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 dva različita softvera za evidentiranje i praćenje naplate ovih prihoda.

Porez na nepokretnosti za pravna lica

Kroz Softver za utvrđivanje i naplatu poreza na nepokretnosti za pravna lica, organizovana je Blagajna prihoda, kao i zaduženje i praćenje naplate prireza porezu i godišnje naknade za korišćenje opštinskih nekategorisanih puteva.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava lokalnih javnih prihoda prilikom utvrđivanja poreza na nepokretnosti za pravna lica (građevinski objekti i zemljište), dostavljala obavještenja poreskim obveznicima - pravnim licima koji imaju nepokretnosti na teritoriji Opštine, kojim ih upozorava na obavezu podnošenja poreske prijave (obrasci PP-1 i PP-2). Takođe, pored podnošenja Poreske prijave, zahtijeva se i dostavljanje Bilansa stanja, Bilansa uspjeha i Zaključnog lista sa spiskom – popisom svih nepokretnosti u vlasništvu obveznika.

Nakon dostavljanja Poreske prijave, sa pratećom dokumetacijom vrši se provjera podnešenih prijava, a nakon provjere za prijave za koje se utvrdi da su pravilno popunjene vrši se njihova obrada i unos u bazu podataka, koja je osnova za izradu godišnjih rješenja o porezu na nepokretnosti. Za prijave koje su nepotpune ili u kojima vrijednost nepokretnosti nije iskazana u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo (fer vrijednost) ili pravno lice nije uopšte dostavilo poresku prijavu, Uprava lokalnih javnih prihoda utvrđuje vrijednost nepokretnosti u skladu sa članom 3 i 15 Uredbe o bližim kriterijumima i metodologiji za određivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti, Odlukom o porezu na nepokretnosti i Zakonom o poreskoj administraciji.

Nakon utvrđivanja vrijednosti nepokretnosti, Uprava lokalnih javnih prihoda u skladu sa članom 13 Zakona o porezu na nepokretnosti donosi, do 30. aprila tekuće godine, rješenje kojim utvrđuje porez na nepokretnosti. Porez na nepokretnosti poreski obveznik treba da plati u dvije jednake rate, od kojih prva dospijeva 30. juna, a druga 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje.

Kod naplate Poreza na nepokretnosti za pravna lica, Uprava lokalnih javnih prihoda je u 2016. godini izvršila kontrolu 93 dostavljene poreske prijave za pravna lica koja imaju nepokretnosti (zemljište i objekte) na teritoriji Opštine. Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za pravna lica – objekti prikazan je u sljedećoj tabeli:

Stanje na 31.12.2015. godine	zaduženja u 2016. god	uplate duga iz prethodnog perioda	uplata obaveza iz 2016. godine	Stanje na 31.12.2016 godine
1.342.667,16	1.283.620,18	235.908,91	869.566,81	1.520.811,62
Ukupan broj poreskih obveznika na kraju 2016. godin			**85**	
Broj obveznika koji su u pretplati poreza je:			4	-6.375,13
Broj obveznika kojim je stanje duga: 0			35	0,00
Broj obveznika koji imaju duga na kraju 2016. godine			46	**1.526.915,47**

Analizom dostavljenih podataka utvrđeno je da je dio poreskih obveznika u preplati, a da dio ima stanje duga 0, tako da su nenaplaćena a utvrđena potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti 1.526.915,47€.

Pregled najvećih dužnika poreza na nepokretnosti – objekti prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta	Naziv firme	PIB/ JMBG	Saldo na 31.12.2015.	Prethodna godina - Naplata	Zaduženja za 2016. godinu	Naplata duga iz 2016. g	Saldo na 31.12.2016. (zaduž - napl)
1	Objekat	VEKTRA JAKIĆ DOO PLJEVLJA	2464446	880.222,55	9.484,95	207.024,76	0,00	1.077.762,36
2	Objekat	DISTRIBUCIJA FC - EPCG AD	02002230-2	158.171,67	158.171,67	89.109,73	0,00	89.109,73
3	Objekat	INTERKOD DOO	2346311	48.564,75	0,00	11.186,54	0,00	59.751,29
4	Objekat	MAT COMPANY DOO	2618427	30.493,42	0,00	14.643,05	0,00	45.136,47
5	Objekat	ZZ KOPERATIVA KLANICA	2189305	34.977,73	0,00	3.200,00	0,00	38.177,73
6	Objekat	ZZ NAPREDAK BOLJANIĆI	90000531	28.456,32	0,00	6.534,84	0,00	34.991,16
7	Objekat	ŠUMARSKO PREDUZEĆE AD	2343614	27.712,06	0,00	3.324,59	0,00	31.036,65
8	Objekat	VEKTRA MONTENEGRO DOO	2049899	35.804,56	15.928,56	10.533,00	9.002,29	21.406,71
9	Objekat	KATARINA DOO PLJEVLJA	2075865	15.932,92	2.747,67	2.623,59	0,00	15.808,84
10	Objekat	TILIJA DOO PLJEVLJA	2057786	10.476,93	0,00	2.584,90	1.292,45	11.769,38
11	Objekat	STARA TARA HTPP AD PLJEVLJA	2820277	8.434,67	0,00	2.746,88	0,00	11.181,55
12	Objekat	HOTEL PLJEVLJA DOO	2782944	5.716,36	3.966,95	10.352,56	2.869,50	9.232,47
13	Objekat	UTP TARA AD PLJEVLJA	2290308	6.531,62	0,00	2.797,44	0,00	9.329,06
14	Objekat	PREHRANA DOO	2015811	20.593,96	20.593,96	37.465,47	28.903,70	8.561,77
15	Objekat	AUTO ŠKOLA MARJANOVIĆ	2260069	8.110,29	2.804,47	1.969,76	0,00	7.275,58
16	Objekat	Agro-kooperativa	2189348	5.106,11	0,00	350,00	0,00	5.456,11
17	Objekat	ZZ BOBOVO	2204070	5.937,56	0,00	712,50	0,00	6.650,06
18	Objekat	NORTH REAL ESTATE DOO	2922975	2.666,05	0,00	2.521,43	0,00	5.187,48
			Ukupno:	**1.333.909,53**	**213.698,23**	**409.681,04**	**42.067,94**	**1.487.824,40**

Najveći dužnik po osnovu poreza na nepokretnosti – objekti je preduzeće Vektra Jakić d.o.o sa dugom od 1.077.762,36€. Uprava lokalnih javnih prihoda je donijela Zaključak o prinudnoj naplati br. 422-281/2014-40 od 22.10.2015. godine (za obaveze po osnovu poreza na nepokretnosti za 2014. godinu) i Zaključak o prinudnoj naplati br. 422-347/2015-27 od 24.10.2016. godine (za obaveze po osnovu poreza na nepokretnosti za 2015. godinu), koji su dostavljeni Centralnoj banci. Po osnovu duga na porez na nepokretnosti preduzeće „Vektra Jakić" je u blokadi.

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za pravna lica – zemljište prikazan je u sljedećoj tabeli:

Stanje na 31.12.2015. godine	zaduženja u 2016. god	uplate duga iz prethodnog perioda	uplata obaveza iz 2016. godine	Stanje na 31.12.2016 godine
611.992,31	1.074.536,21	27.047,32	543.634,16	1.115.847,04
Ukupan broj poreskih obveznika na kraju 2016. godin			**75**	
Broj obveznika koji su u pretplati poreza je:			2	-1.253,90
Broj obveznika kojim je stanje duga: 0			24	0,00
Broj obveznika koji imaju duga na kraju 2016. godine			49	**1.117.100,93**

Analizom dostavljenih podataka utvrđeno je da su dva poreska obveznika u preplati, a da dio obveznika ima stanje duga 0, tako da su nenaplaćena a utvrđena potraživanja poreza na nepokretnosti 1.117.100,93€. Pregled najvećih dužnika poreza na nepokretnosti za pravna lica – zemljište prikazan je u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta	Naziv firme	PIB/ JMBG	Saldo na 31.12.2015.	Prethodna godina - Naplata	Zaduženja za 2016. godinu	Naplata duga iz 2016. g	Saldo na 31.12.2016. (zaduž - napl)
1	Zemljišt	RUDNIK UGLJA AD PLJEVLJA	2009501	682.805,96	341.402,98	0,00	0,00	341.402,98
2	Zemljišt	VEKTRA JAKIĆ DOO PLJEVLJA	2464446	72.158,60	0,00	159.691,33	0,00	231.849,93
3	Zemljišt	MONTENEGRO CEMENT	2721791	52.121,89	0,00	178.435,89	0,00	230.557,78
4	Zemljišt	ZZ KOPERATIVA KLANICA	2189305	0,00	0,00	77.897,19	0,00	77.897,19
5	Zemljišt	ZZ DOGANJE	2012569	782,54	0,00	56.993,44	0,00	57.775,98
6	Zemljišt	MONTFLOWERY COMPANY	2675722	23.188,05	0,00	7.885,44	0,00	31.073,49
7	Zemljišt	Agro-kooperativa	2189348	2.555,00	0,00	21.623,65	0,00	24.178,65
8	Zemljišt	VEKTRA MONTENEGRO DOO	2049899	7.499,70	0,00	24.374,02	9.354,63	22.519,09
9	Zemljišt	ZZ BOBOVO	2204070	0,00	0,00	21.177,66	0,00	21.177,66
10	Zemljišt	MAT CONSTRUKTIONS DOO	6141000007659	6.570,83	0,00	13.309,96	0,00	19.880,79
11	Zemljišt	INTERKOD DOO	2346311	2.301,78	0,00	9.619,76	0,00	11.921,54
12	Zemljišt	ZZ NAPREDAK BOLJANIĆI	90000531	1.098,97	0,00	10.305,77	0,00	11.404,74
13	Zemljišt	PREHRANA DOO	2015811	13.600,92	3.043,35	27,00	473,82	10.557,57
			Ukupno:	**864.684,24**	**344.446,33**	**581.341,11**	**9.828,45**	**1.092.197,39**

Dug od 1.092.197,39€ odnosi se na 13 najvećih dužnika, a ostatak duga od 24.903,50€**,** na ostalih 36 obveznika čiji je dug na 31.12.2016. godine manji od 5.000,00€. Najveći dužnici po osnovu poreza na nepokretnosti za pravna lica – zemljište su: Rudnik uglja AD Pljevlja: 341.402.98€ (dio duga za 2016. godinu), „Vektra Jakić" d.o.o Pljevlja sa dugom od 231.849,93€ (od čega se iznos od 159.691,33€ odnosi na 2016. godinu), Montenegro Cement Compani sa dugom od 230.557,78€ (od čega se iznos od 178.435,89€ odnosi na 2016. godinu) i dr.

Revizijom je utvrđeno da je Uprava lokalnih javnih prihoda u 2016. godini donijela 46 zaključaka o prinudnoj naplati i iste dostavila pravnim licima – obveznicima poreza na nepokretnosti (zemljište i građevinske objekte). Od navedenog broja 23 zaključka o prinudnoj naplati su dostavljena Centralnoj banci.

Porez na nepokretnosti za fizička lica (objekti i zemljište)

Uvidom u bazu podataka i Softver za utvrđivanje i naplatu Poreza na nepokretnosti za fizička lica (objekti i zemljište), utvrđeno je da je na dan 31.12.2016. godine evidentirano 12.817 obveznika poreza na nepokretnosti–objekti (fizička lica) i 19.854 obveznika poreza na nepokretnosti – zemljište (fizička lica). Utvrđeno je da se porez na objekte i porez na zemljište vodi odvojeno i da se Rješenja donose posebno za objekte, a posebno za zemljišta.

U 2016. godini je doneseno 12.817 rješenja za porez na nepokretnosti za fizička lica za objekte u iznosu od 373.358,29€.

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

Stanje na 31.12.2015. godine	zaduženja u 2016. god	uplata obaveza iz 2016. godine	Stanje na 31.12.2016 godine
1.273.725,71	373.358,29	239.593,40	1.407.490,60
Ukupan broj poreskih obveznika na kraju 2016. godine			12.817
Broj obveznika koji su u pretplati poreza		743	-881,77
Broj obveznika kojim je stanje duga: 0		2140	0,00
Broj obveznika koji imaju duga na kraju 2		9934	1.408.372,37

Analizom dostavljenih podataka utvrđeno je da je dio poreskih obveznika u preplati (881,77€), a da dio ima stanje duga 0, kao i da nenaplaćena potraživanja po osnovu poreza na nepokreznosti - objekte za fizička lica iznosi 1.408.372,37€, a odnosi se na 9.934 obveznika.

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

Stanje na 31.12.2015. godine	zaduženja u 2016. god	uplata obaveza iz 2016. godine	Stanje na 31.12.2016 godine
1.934.148,90	383.277,45	198.534,08	2.118.892,27
Ukupan broj poreskih obveznika na kraju 2016. godine			19.854
Broj obveznika koji su u pretplati poreza j		577	-16.147,90
Broj obveznika kojim je stanje duga: 0		28	0,00
Broj obveznika koji imaju duga na kraju 20		19.249	2.102.744,37

Analizom dostavljenih podataka utvrđeno je da je dio poreskih obveznika u preplati za iznos od 16.147,90€, a da dio ima stanje duga 0, tako da su nenaplaćena a utvrđena potraživanja po osnovu poreza na nepokreznosti - zemljište za fizička lica 2.102.744,37€, a odnose se na 19.249 obveznika.

Revizijom je utvrđeno:
- da su nenaplaćena potraživanja na 31.12.2016. godine iznosila 2.102.744,37€. Uprava lokalnih javnih prihoda redovno dobija od Uprave za nekretnine sva rješenja koja se odnose na promjene na nepokretnostima i na osnovu njih vrši izmjene podataka u registru nepokretnosti za fizička lica.
- da u registar nepokretnosti nijesu izvršene sve izmjene na nepokretnostima, odnosno za zemljište su izvršene izmjene zaključno sa 31.12.2015. godine, a za objekte izvršene su izmjene zaključno sa 31.12.2014. godine. Značajan iznos navedenih potraživanja je nenaplativ, iz razloga što nijesu sprovođeni ostavinski postupci nakon smrti vlasnika zemljišta, tako da se rješenja donose, a ista se ne mogu uručiti i naplatiti.
- Uprava lokalnih javnih prihoda je donijela 145 zaključaka o prinudnoj naplati za fizička lica vlasnike nepokretnosti (objekata i zemljišta), a isplatiocima prihoda dostavljeno je 109 zaključaka o prinudnoj naplati na osnovu kojih je isplatilac prihoda trebao izvršiti obustavu od zarade ili druge vrste prihoda.

Opština je preduzela aktivnosti kod naplate potraživanja od dijela poreskih obveznika koji su istovremeno bili i korisnici subvencija, na način što je Sekretarijatu za finansije dostavila spisak poreskih obveznika sa Zaključcima o prinudnoj naplati, kako bi se prilikom isplate subvencija potpisala Izjava o kompenzaciji za iznos duga. Krajem 2016. godine dostavljena su tri spiska sa zaključcima o prinudnoj naplati (I - 26 zaključaka, II - 53 zaključka i III - 19 zaključaka).
- Uprava lokalnih javnih prihoda je uputila poziv za 100 najvećih dužnika poreza na nepokretnosti radi regulisanja dugova. Stranke koje su se odazvale pozivu potpisale su Izjavu, kojom su potvrdili da ih je ovlašćeni službenik Uprave upoznao sa stanjem duga i periodom na koji se odnosi predmetni dug. Izjavom je istovremeno utvrđena i dinamika plaćanja poreske obaveze na rate, sa datumom uplate prve rate. Ovakve Izjave potpisalo je 97 poreskih obveznika u 2016. godini. Poreskim obveznicima koji su potpisali Izjavu, omogućeno je plaćanje na rate poreskih obaveza.

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

Porez na nepokretnosti	br. obveznika	**Stanje na 31.12.2015. godine**	**zaduženja u 2016. god**	**uplate duga iz prethodnog perioda**	**uplata obaveza iz 2016. godine**	**Ukupno uplaćeno u 2016. godini**	**Stanje na 31.12.2016 godine**
Pravna lica - objekti	85	1.342.667,16	1.283.620,18	235.908,91	869.566,81	1.105.475,72	1.520.811,62
Pravna lica - zemljište	75	611.992,31	1.074.536,21	27.047,32	543634,16	570.681,48	1.115.847,04
Fizička lica-objekti	12.817	1.273.725,71	372.445,66	129363,11	110.230,29	239.593,40	1.406.577,97
Fizička lica -zemljište	19.854	1.934.148,90	382.111,09	127229,78	71.304,30	198.534,08	2.117.725,91
		5.162.534,08	**3.112.713,14**	**519.549,12**	**1.594.735,56**	**2.114.284,68**	**6.160.962,54**

Revizijom je utvrđeno:
- da stanje duga po osnovu poreza na nepokretnosti za pravna i fizička lica na 31.12.2016. godine iznosi 6.160.962,54€ (od čega Vektra Jakić duguje 1.309.611,00€) i da je veće za 998.428,46€ u odnosu na 31.12.2015. godine;
- realizovani prihodi po osnovu poreza na nepokretnosti ostvareni u 2016. godini iznose 2.114.284,68€ i značajno su niži od planiranih 4.000.000,00€, kao i od ostvarenja u 2015. godini koje je iznosilo 3.445.299,42€;
- Mjere prinudne naplate koje su preduzete shodno Zakonu o poreskoj administraciji nijesu bile dovoljne, odnosno nijesu dovele do očekivane naplate prihoda po osnovu poreza na nepokretnosti.

Preporuka: Opština treba da nastavi sa preduzimanjem mjera prinudne naplate, prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima. U tom cilju neophodno je redovno vršiti izmjene podataka, odnosno ažurirati sve promjene na vlasništvu nad nepokretnostima na osnovu sudskih rješenja i rješenja Uprave za nekretnine.

Porez na promet nepokretnosti planiran je u iznosu od 70.000.00€ a ostvarenje je iznosilo 55.435,44€, odnosno 79,13%. 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 vrši se preko Državnog trezora.

Prirez porezu na dohodak fizičkih lica (račun 71171) 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 osnovice. Prirez porezu na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 720.000,00 €, a ostvaren je u iznosu od 696.355,03€, odnosno 96,71%.

Zaduženja prireza porezu na dohodak fizičkih lica, vrši se na osnovu Prijava Prireza porezu na dohodak fizičkih lica (obrazac OPP-ND). Međutim, revizijom je utvrđeno da značajan broj poreskih obveznika nije redovno podnosio Prijavu, a vršio je uplate obračunatog prireza. Uprava lokalnih javnih prihoda je početkom 2017. godine pisanim putem zatražila od poreskih obveznika da podnesu prijave prireza porezu. Nakon toga je značajan broj poreskih obveznika podnio Prijavu prireza i sa istom zatvorio preplate na analitičkim karticama.
Uprava lokalnih javnih prihoda je naplatila značajan iznos potraživanja iz prethodne godine, odnosno, naplaćeno je 151.407,90€ od potraživanja koja su iznosila 253.856,71€.

Pregled obaveza, zaduženja i uplata po osnovu prireza porezu prikazan je u sljedećoj tabeli:

Stanje na 31.12.2015. godine	zaduženja u 2016. god	uplate duga iz prethodnog perioda	uplata obaveza iz 2016. godine	Ukupne uplate u 2016. godine	Stanje na 31.12.2016 godine
265.704,31	589.756,95	151.407,90	532.628,42	684.036,32	171.424,94

Revizijom je utvrđeno da je ukupan broj obveznika prireza porezu na dohodak fizičkih lica u 2016. godini 699, od čega 288 obveznika ima neizmirene obaveze na 31.12.2016. godine u iznosu od 171.424,94€.
U navedeni pregled uplata nije uključen iznos od 11.328,66€, koji se odnosi na 7 obveznika koji su izvršili uplate a nijesu, bez obzira na obraćanje Uprave lokalnih javnih prihoda, podnijeli prijavu prireza porezu na dohodak fizičkih lica (obrazac OPP-ND).
Na osnovu navedenog pregleda zaduženja i uplata, uključujući i iznos od 11.328,66€, utvrđeno je da je ostvaren prihod od prireza porezu u iznosu od 695.364,98€.[7]
Revizijom je utvrđeno da je Uprava lokalnih javnih prihoda evidenciju o prirezu (zaduženja i uplate) do decembra 2016. godine vodila ručno, kroz analitičke kartice po obveznicima prireza. Krajem 2016. godine i početkom 2017. godine preduzete su aktivnosti oko formiranja elektronske baze obveznika prireza i uspostavljena elektronska evidencija zaduženja i uplata po istom. Naknadno je, na osnovu analitičkih kartica obveznika prireza, koje su se vodile ručno, izvršen unos podataka u softver, odnosno, evidentirano je stanje duga i pretplata iz prethodnog perioda i zaduženja i uplata u 2016. godini. Uprava je uputila zahtjev obveznicima koji su izvršili uplate da predaju prijavu prireza porezu – Obrazac OPP-ND. Preduzete aktivnosti od strane Uprave lokalnih javnih prihoda dovele su do potpune i tačne baze i evidencija o obveznicima, zaduženjima i uplatama prireza.

2.4.2. Takse

Prihodi od taksi planirani su u iznosu od 105.000,00€, a ostvareni u iznosu od 95.162,29€ ili 90,63% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
713		**Takse**	**105.000,00**	**95.162,29**	**90,63**
	7131	Administrativne takse	45.000,00	40.156,07	89,24
	7135	Lokalne komunalne takse	60.000,00	55.006,22	91,68

[7] Utvrđena su neznatna odstupanja između poreza evidentiranog u Glavnoj knjizi trezora i prireza utvrđenog u postupku revizije, na osnovu podataka iz baze za prirez i softvera za evidenciju i naplatu prireza. Razlike se odnose na proviziju koju je naplatila banka u toku godine prilikom prenosa sredstava na Glavni račun trezora (iznos od 164,64€) i uplata koje se odnose na druge vrste prihoda (iznos od 954,08€).

Primici po osnovu Lokalnih administrativnih taksi su realizovani u iznosu od 40.156,07 €, odnosno 89,24% u odnosu na plan. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama. Navedenom Odlukom propisane su lokalne administrativne takse za spise i radnje pred organima lokalne uprave u visini utvrđenoj tarifom lokalnih administrativnih taksi, tarifni br. 1 – 57. Revizijom je utvrđeno da Opština, prihod od lokalnih administrativnih taksi evidentira ručno na analitičkoj kartici, po dnevnim prilivima, odnosno izvodima. Nakon evidentiranja u Upravi lokalnih javnih prihoda, isti se evidentira zbirno u Glavnoj knjizi trezora.

Primici od lokalnih komunalnih taksi realizovani su u iznosu od 55.006,22€, odnosno 91,67% u odnosu na plan. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim komunalnim taksama. Navedenom Odlukom propisane su 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 se zaduženje poreskih obveznika i knjiženje uplata za komunalne takse, vrši kroz posebne analitičke kartice (ručno) po svakom poreskom obvezniku. Pored pojedinih analitičkih kartica za svakog poreskog obveznika vodi se i zbirna kartica na kojoj se evidentiraju sve uplate po danima i po poreskim obveznicima, na koje se odnose.
- da Uprava lokalnih javnih prihoda vodi registar obveznika lokalne komunalne takse i u istom je u 2016. godini evidentirano 137 obveznika. Registar sadrži podatke o obvezniku, adresu, katastarsku parcelu i površinu objekta, broj i datum rješenja koje je izdao Sekretarijat za uređenje prostora, broj i datum rješenja Uprave lokalnih javnih prihoda, period za koji je Rješenje izdato i iznos naknade (mjesečni i ukupni);
- da je Sekretarijat za uređenje prostora donosio rješenja o odobravanju postavljanja objekata i korišćenju javnih površina na osnovu zahtjeva obveznika i izdatih urbanističko tehničkih uslova, a u skladu sa Odlukom o privremenim objektima.
- da je Uprava lokalnih javnih prihoda, iznos naknade utvrđivala rješenjem, a na osnovu Rješenja Sekretarijata za uređenje prostora i Odluke o lokalnim komunalnim taksama.

Iznos naplaćenih komunalnih taksi u 2016. godini, utvrđen uvidom u analitičke kartice obveznika, iznosio je 55.112,05€, veći je od iznosa evidentiranog u Glavnoj knjizi trezora (55,006,22€), a isto je posledica obračunavanja i naplate provizije na evidencionim računima za komunalnu taksu. Nenaplaćena potraživanja po osnovu lokalnih komunalnih taksi, na dan 31.12.2016.godine, iznose 11.733,85€.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da, u cilju bržeg, efikasnijeg i tačnijeg evidentiranja obaveza i praćenja naplate komunalnih taksi i svih drugih lokalnih prihoda, obezbijedi njihovo evidentiranje i praćenje kroz jedinstveni softver za poresko knjigovodstvo.

2.4.3. Naknade

Naknade su planirane u iznosu od 6.065.200,00€, a ostvarene u iznosu od 2.001.567,93€, odnosno sa 33,00% u odnosu na plan i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
714		**Naknade**	**6.065.200,00**	**2.001.567,93**	**33,00**
	7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interes	98.000,00	70.053,79	71,48
	7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	3.312.200,00	1.622.136,16	48,97
	7146	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog z	2.445.000,00	164.219,47	6,72
	7148	Naknada za puteve	210.000,00	144.038,51	68,59
	7149	Ostale naknade	0,00	1.120,00	

U skladu sa članom 28 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. Shodno članu 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, raspoređivanje sredstava po osnovu navedenih naknada vrši se dnevno preko Državnog trezora na račun Opštine Pljevlja.

Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa, račun 7141, planirane su u iznosu od 98.000,00€ a ostvarene u iznosu od 70.053,79€ ili 71,48% od planiranog iznosa, a odnosile su se na: naknade za korišćenje voda, iznos od 65.853,79€ i na naknade za zaštitu voda od zagađivanja, iznos 4.200,00€.

Naknade za korišćenje prirodnih dobara, račun 7142, planirane su u iznosu od 3.312.200,00€ a ostvarene u iznosu od 1.622.136,16€ ili 48,97% od planiranog iznosa, a odnosile su se na: naknade za korišćenje šuma u iznosu od 343.692,26€ i naknade za korišćenje mineralnih sirovina (uglja, metala i kamena) u iznosu od 1.278.443,90€.

Opština je prihod od naknade za korišćenje šuma planirala u iznosu od 2.212.000,00€, a isti su od strane Poreske uprave realizovani i ustupljeni Opštini u iznosu od 343.692,26€, odnosno, značajno manje od plana. Po osnovu potraživanja od koncesionih naknada „Vektra Jakić“ duguje Opštini 2.806.745,00€, što sa 1.309.611,00€ duga po osnovu poreza na nepokretnosti, čini iznos od 4.116.356,00€, odnosno 64,49% tekućih prihoda za 2016. godinu.

Opština ne utiče na visinu naplate navedenih prihoda, a Poreska uprava treba da preduzme mjere za naplatu koncesionih naknada za korišćenje šuma, kako bi se iste naplatile u većem iznosu.

Preporuka: Poreska uprava, u saradnji sa Upravom za šume, treba da preduzme neophodne aktivnosti na naplati koncesionih i drugih naknada, kako bi opštine na čijoj teritoriji se nalaze prirodna bogatstva naplaćena sredstva mogle usmjeriti u razvojne svrhe.

Naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta (komunalno opremanje građevinskog zemljišta), račun 7146, planirane su u iznosu od 2.445.000,00€ a ostvarene u iznosu od 164.219,47€ ili 6,72% od planiranog iznosa, a odnosile su se na: Naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta, za pravna lica u iznosu od 51.344,93€ i naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta, za fizička lica u iznosu od 112.874,54€.

Opština je prihode od naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta ostvarila shodno Odluci o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta, kojom su utvrđena mjerila i kriterijumi za utvrđivanje visine, kao i uslovi, način, rokovi i postupak plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta. Naknada za komunalno opremanje utvrđuje se Ugovorom zaključenim između Sekretarijata za uređenje prostora i investitora kojim se uređuju međusobni odnosi u pogledu uslova, načina, rokova, kao i načina obezbeđenja plaćanja u skladu sa podacima dobijenim na osnovu idejnog, odnosno glavnog projekta urađenog u skladu sa urbanističko-tehničkim uslovima i Zakonom.

Odlukom je propisano da se naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta utvrđuje i plaća u novčanom iznosu i da se plaćanje naknade može vršiti jednokratno ili u više rata.

Ugovori o naknadi se dostavljaju Upravi lokalnih javnih prihoda, koja iste evidentira na analitičkim karticama (ručna evidencija), koje su otvorene za svaki ugovor i za svaki Anex ugovora. Navedeni anex-i ugovora nijesu odloženi uz početni ugovor, tako da se nije mogao pratiti kontinuitet naplate po ugovoru na koji se odnosi zadnji zaključeni anex. Ovlašćeni službenik Uprave na osnovu dnevnih izvoda sa evidencionih računa, evidentira uplate po obveznicima naknade i prati plaćanje po istim.
Zbog nedostatka navedenih ručnih evidencija u postupku revizije izvršen je uvid u sve zaključene ugovore po kojim je vršeno plaćanje u 2016. godini (bez obzira kada su zaključeni), kao i uvid u zaključene ugovore i anekse ugovora po kojim imaju neizmirene obaveze na kraju 2016. godine.

Uvid u zaključene ugovore, kao i provjera dospjelog i nedospjelog duga izvršena je za 103 fizička lica, za koja su ugovori o naknadi zaključeni u periodu od 2006. - 2016. godine, kao i uvid u 95 ugovora za fizička lica koja su, shodno zaključenim ugovorima, naknadu platili jednokratno u 2016. godini. Takođe, izvršena je provjera 15 (petnaest) ugovora, koji su zaključeni sa pravnim licima, od kojih se samo jedan (zaključen sa Rudnikom uglja AD) odnosi na raniji period, a ostali su zaključeni i plaćeni u 2016. godini. Na osnovu uvida u navedene evidencije i analitičke kartice obveznika naknade utvrđen je iznos ukupnih plaćanja po istim do 31.12.2016. godine, kao i iznos koji se odnosi na naplatu naknade za 2016. godinu. Takođe, utvrđeno je stanje duga po svakom ugovoru i anex-u ugovora na 31.12.2016. godine, kao i stanje dospjelih i nedospjelih potraživanja po istim.

Pregled uplata i obaveza po osnovu naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta na dan 31.12.2016. godine koji je utvrđen u postupku revizije prikazan je u sljedećoj tabeli:

R.b	Ugovori	Ukupno zaduženje po zaključenim ugovorima	Ukupno plaćene obaveze do 31.12.2016.g	Uplaćeno u 2016. godini	Saldo po ugovorima na 31.12.2016. g. (dospjeli + nedospjeli dug)	Obaveze koje su dospjele za plaćanje do 31.12.2016. g a nijesu plaćene	Obaveze po ugovorima koje nijesu dospjele na plaćanje do 31.12.2016. g.
1	Ugovori zaključeni u 2006. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	93.012,49	67.670,44	1.953,35	25.342,05	25.342,05	0,00
2	Ugovori zaključeni u 2007. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	9.264,71	5.900,84	0,00	1.742,01	3.198,99	164,88
3	Ugovori zaključeni u 2008. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	125.778,04	95.514,63	6.789,79	30.263,41	17.936,76	12.326,65
4	Ugovori zaključeni u 2009. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	9.502,13	4.858,97	330,00	4.643,16	1.458,13	3.185,03
5	Ugovori zaključeni u 2010. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	161.689,60	106.213,85	14.814,02	55.475,75	37.631,56	17.844,19
6	Ugovori zaključeni u 2011. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	93.647,53	54.514,69	5.444,54	39.132,84	26.779,28	12.353,56
7	Ugovori zaključeni u 2012. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	59.181,34	28.530,01	2.450,80	30.651,33	17.484,06	13.467,09
8	Ugovori zaključeni u 2013. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	49.028,45	25.091,74	2.805,10	23.936,71	18.736,91	5.199,80
9	Ugovori zaključeni u 2014. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	19.720,45	4.280,32	0,00	15.440,13	9.977,53	5.462,60
10	Ugovori zaključeni u 2015. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	20.062,06	6.619,80	2.215,37	13.442,26	753,46	12.688,80
11	Ugovori zaključeni u 2016. g po kojim je vršeno plaćanje u 2016. g.	22.560,32	3.831,72	3.878,22	18.728,60	1.147,23	17.581,37
12	Uplaćeno u 2016. godini- jednokratno	63.312,70	62.657,43	62.657,43	655,27	655,27	0,00
13	Uplaćeno u 2016. godini (ranije godine)	52.515,46	51.299,90	5.060,84	1.215,56	848,02	937,78
14	Uplaćeno avansno u 2016. godini (bez zaključenih ugovora):	0,00	0,00	1.774,44	0,00	0,00	0,00
	Ukupno fizička lica:	**779.275,28**	**516.984,34**	**110.173,90**	**260.669,08**	**161.949,25**	**101.211,75**
15	Ugovori za pravna lica:	298.118,00	298.118,00	61.218,80	0,00	0,00	0,00
	Ukupno pravna lica:	**298.118,00**	**298.118,00**	**61.218,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Ukupno (fizička + pravna lica):	**1.077.393,28**	**815.102,34**	**171.392,70**	**260.669,08**	**161.949,25**	**101.211,75**

Revizijom je utvrđeno:

- da su u 2016. godini naplaćene naknade u iznosu od 171.392,70€, od čega se iznos od 110.173,90€ odnosi na naknadu koju su platila fizička lica, a iznos od 61.218.80€ odnosi se na naknadu koju su platila pravna lica;
- da ukupna obaveza po osnovu naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za građane i pravna lica (dospjela i nedospjela) na 31.12.2016. godine iznosi 260.669,08€;
- da se iznos od 161.949,25€ odnosi na potraživanja od fizičkih lica koja su na dan 31.12.2016. godine dospjela a nijesu naplaćena. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i analitičke kartice utvrđeno je da se navedeni dug odnosi na 81 obveznika naknade koji nijesu platili svoje ugovorene obaveze (ukupan broj zaključenih ugovora na rate sa 103 fizička lica);
- da je u 2016. godini izvršen povraćaj sredstava u iznosu od 4.903,08€, po osnovu poništenja izdate građevinske dozvole, sa računa prihoda po osnovu naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta. Nakon povraćaja navedenog iznosa prihodi od naknade za građane-fizička lica utvrđeni u postupku revizije su umanjeni i iznose 105.270,82€ (110.173,90€- 4.903,08€);
- da je Opština prihode po osnovu Naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta u dužem vremenskom periodu planirala u značajno većem iznosu od ostvarenja, tako da je u: 2016. godini planiran prihod od 2.445.000,00€, a ostvareno 164.214,00€, odnosno 6,72%, u 2015. godini planirano 1.805.040,00€ a ostvareno 189.123,00€ ili 10,48% i u 2014. godini planirano 2.130.000,00€, a ostvareno 391.162,00€ ili 18,36%. **Opština treba da prihode po osnovu naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta planira na osnovu realnih procjena i u skladu sa ostvarenjem istih u prethodnom periodu.**
- da ovlašćeni zastupnik nije pokretao tužbe kod nadležnih sudova ili predloge za izvršenje kod javnih izvršitelja u ranijem periodu, kao ni u 2016. godini. U postupku revizije dostavljena je dokumentacija koja se odnosi na 2017. godinu i na osnovu koje je utvrđeno da je Uprava lokalnih javnih prihoda poslala opomene za 57 obveznika naknade (fizička lica) koji imaju neplaćena dospjela potraživanja, kao i da je Uprava za imovinu u 2017. godini pred Osnovnim sudom u Pljevljima, a po zahtjevu Uprave lokalnih javnih prihoda, pokrenula 17 sudskih sporova i 11 izvršnih postupaka pred javnim izvršiteljima;

- da su Prihodi po osnovu naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za građane i pravna lica– račun 7146 utvrđeni u postupku reviizije, veći od prihoda iskazanih u Glavnoj knjizi trezora i Odluci o završnom računu budžeta za 2.270,15€ (odnosno na pojedinačnim analitičkim karticama obveznika naknade evidentirano je više uplata za 2.270,15€ od uplata koje su izvršene na evidencioni račun naknade i u Glavnoj knjizi trezora);
- da je na analitičkom računu prihoda 74461 - Naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za pravna lica iskazan prihod od 51.344,93€, a u postupku revizije utvrđen je prihod u iznosu od 61.218.80€ i na računu 71463 - Naknade za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta za građane iskazan je prihod od 112.874,54€, dok je revizijom utvrđen prihod (nakon storniranja iznosa od 4.903,08€) u iznosu od 105.270,82€;
- da Uprava lokalnih javnih prihoda ne prati rokove dospjelosti plaćanja obaveza po pojedinačnim ugovorima, što utiče na blagovremenost preduzimanja mjera prinudne naplate.

Preporuka: Opština treba da, bez obzira na ručno vođenje poreskog knjigovodstva, evidentiranje uplata vrši u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti, i usaglasi stanje na analitičkim karticama obveznika sa uplatama na evidencionom računu naknada, kako bi uplata prihoda po osnovu naknade iskazana na analitičkim karticama obveznika odgovarala stvarno uplaćenom iznosu.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa zaključenim ugovorom sa investitorom, u slučaju kašnjenja u plaćanju naknada obračunava i iskazuje kamatu odvojeno od glavnog duga i vrši naplatu iste. Takođe, prema obveznicima koji na vrijeme ne plaćaju obaveze blagovremeno preduzimati mjere prinudne naplate potraživanja.

Preporuka: Opština treba da, u cilju potpunog i tačnog evidentiranja i praćenja naplate prihoda od naknada, kao i njihovu dospjelost, obezbijedi elektronsku evidenciju prihoda po osnovu naknada, kroz jedinstveni softver za poresko knjigovodstvo.

Naknade za puteve, račun 7148, planirane su u iznosu od 210.000,00€ a ostvarene u iznosu od 144.038,51€ ili 68,59% od planiranog iznosa, a odnosile su se na: godišnju naknadu pri registraciji motornih vozila u iznosu od 48.000,00€, godišnju naknadu za cjevovode, vodovode, kanalizacije, telefonske i druge vodove ugrađene na javnom putu u iznosu od 4.250,25€ i naknada za korišćenje komercijalnih objekata kojima je omogućen prilaz sa puta u iznosu od 90.986,17€. Navedene prihode Opština je ostvarila shodno Odluci o naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta na području Opštine Pljevlja kojom je utvrđena visina naknade za sva pravna i fizička lica koja koriste putno zemljište po nekom od osnova predviđenih Odlukom.

Odlukom o budžetu Opštine Pljevlja za 2016. godinu nijesu planirani prihodi od ostalih naknada, račun 7149, dok je u izvršenju budžeta Opština na osnovu prihoda od ostalih naknada ostvarila prihod u iznosu od 1.120,00€ koji se odnosi na uplatu Rudnika uglja od 07.04.2016. godine.

2.4.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi planirani su u iznosu od 231.972,00€, a ostvareni u iznosu od 331.099,43€, odnosno 142,73% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
715		**Ostali prihodi**	**231.972,00**	**331.099,43**	**142,73**
	7151	Prihodi od kapitala	1.972,00	143,80	7,29
	7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	0,00	1.370,32	
	7153	Prihodi koje ostvaruju organi vršenjem svoje dj	180.000,00	170.392,49	94,66
	7155	Ostali prihodi	50.000,00	159.192,82	318,39

Prihodi od novčanih kazni i oduzetih imovinskih koristi, račun 7152, nijesu planirani Odlukom o Budžetu Opštine Pljevlja za 2016. godinu a na ovoj poziciji ostvareni su prihodi u iznosu od 1.370,32€.

Prihodi koje ostvaruju organi vršenjem svoje djelatnosti, račun 7153, planirani su u iznosu od 180.000,00€, dok je ostvarenje iznosilo 170.392,49€ ili 94,66% od plana. Najveći dio ovih prihoda ostvaren je shodno Ugovoru o razgraničenju troškova br. 0201-398 od 01.02.2016. godine zaključenom između Opštine i Uprave za imovinu u iznosu od 161.056,00€. Ostali prihodi na ovoj poziciji ostvareni su od kompenzacija sa javnim preduzećima (Čistoća, Vodovod i dr.), čuvanja ključeva i naknada troškova za slobodan pristup informacijama.

Ostali prihodi, račun 7155, planirani su u iznosu od 50.000,00€, dok je ostvarenje iznosilo 159.192,82€ ili 318,39% od plana. Prihodi sa ovog računa odnosili su se na povraćaj akontacija, pozajmice od stambenog fonda, prihode od naknada troškova za slobodan pristup informacijama, naknade za usluge unutrašnje revizije i dr. Najveći dio ovih prihoda ostvaren je od ostalih prihoda od peleta i briketa u iznosu od 116.759,64€ koje je Opština evidentirala na posebnom analitičkom računu 71554000002. Uplate su izvršila fizička lica koja su po subvencioniranim cijenama dobila čvrsto gorivo za grijanje - Pelet i Briket.

2.4.5. Primici od prodaje nefinansijske imovine

Primici od prodaje imovine planirani su u iznosu od 80.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 15.585,42€, ili sa 19,48% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
72	**721**	**Primici od prodaje imovine**	**80.000,00**	**15.585,42**	**19,48**
	7211	Prodaja nepokretnosti	50.000,00	15.585,42	31,17
	7212	Prodaja osnovnih sredstava	30.000,00	0,00	0,00

Utvrđeno je da je Skupština Opštine postupila u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o državnoj imovini kojim je propisano da se prenos prava na zemljištu u državnoj svojini može vršiti neposrednom pogodbom i u slučaju dokompletiranja urbanističke parcele.

2.4.6. Sredstva prenesena iz prethodne godine

U Završnom računu budžeta za 2016. godinu sredstva prenesena iz prethodne godine iskazana su na računu 732 u iznosu od 553.172,66€. Uvidom u izvode otvorenih stavki dostavljenih od strane komercijalnih banaka na dan 31.12.2015.godine i na dan 31.12.2016. godine, utvrđeno je stanje novčanih sredstava na žiro računima, kako slijedi:

R.b.	Naziv banke	Žiro račun	Saldo na dan 01.01.2015.	Saldo na dan 31.12.2016.
1	Crnogorska komercijalna banka Podgorica - Glavni račun trezora	510-000000001013981	612,42	230,10
2	Atlas banka AD Podgorica	505-9157-51	22.991,59	0,00
3	Atlas banka AD Podgorica - izgradnja sistema za upravljanje otpadnim vodama	505-131059-35	0,00	396,63
4	Atlas banka AD Podgorica - Opština Pljevlja stambeni fond	505-8833-53	7.466,32	13.008,52
5	Atlas banka AD Podgorica - sredstva rezervi jedinice lokalne samouprave	505-8810-25	2,52	2,52
6	Hypo Alpe - Adria bank AD Podgorica	555-2873-66	0,00	0,00
7	Hypo Alpe - Adria bank AD Podgorica - Opština Pljevlja - NVU "Zračak nade"	555-2873-63	0,00	0,00
8	Hypo Alpe - Adria bank AD Podgorica	555-2838-74	119,16	20.042,15
9	Hypo Alpe - Adria bank AD Podgorica	555-9000755009-27	26.534,41	257,59
10	Erste bank Podgorica AD - transakcioni račun za nacionalna plaćanja	540-456530	24,61	10.480,30
11	Prva banka CG AD Podgorica	535-6558-96	15.915,18	92.896,73
12	Prva banka CG AD Podgorica-Subvencija za palet i briket i ostale mjere	535-15424-76	486.975,29	288.440,16
13	Prva banka CG AD Podgorica	535-507320749	-3,91	-0,01
14	Prva banka CG AD Podgorica- devizni račun	00513-00000016,2	92,33	242,20
	Ukupno:		**560.733,83**	**425.996,90**

Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da u iskazani iznos sredstva na žiro računima na dan 31.12.2015. i 31.12.2016. godine nijesu uključena sredstva za stambene potrebe u iznosu od 7.561,17€ i u iznosu od 13.008,52€ i da se ista ne vode u okviru Konsolidovanog računa trezora. Takođe, i račun za sredstva rezervi jedinice lokalne samouprave ne vodi se u okviru Konsolidovanog računa trezora, što nije u skladu sa članom 66 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Opština Pljevlja je sredstva u iznosu od 4.275,11€, koja su u postupku prinudne naplate skinuta sa računa kod Atlas banke – Stambeni fond, u Glavnoj knjizi trezora evidentirala kao pozajmice i kredite iz domaćih izvora- na računu 7511, umjesto da se ista evidentiraju kao izdatak – račun 413.

Takođe, revizijom je utvrđeno da su u toku 2016. godine na žiro račun Stambenog fonda uplaćena sredstva po osnovu otplate kredita za rješavanje stambenih potreba, u iznosu od 9.868,31€. Navedeni prihodi nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi trezora kao prihod od otplate kredita datih fizičkim licima na računu 7314.

Preporuka: Opština treba da sve račune i podračune vodi kao dio konsolidovanog računa trezora i da transakcije na istim evidentira u Glavnoj knjizi trezora. Uplate i isplate sredstava na računu stambenog fonda takođe treba evidentirati u okviru Konsolidovanog računa trezora.

2.4.7. Donacije i transferi

Donacije i transferi planirani su u iznosu od 5.786.753,00€, a ostvareni u iznosu od 3.634.725,45€, odnosno sa 62,81% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
74		**Donacije i transferi**	**5.786.753,00**	**3.634.725,45**	**62,81**
741		Donacije	4.086.753,00	1.809.092,06	44,27
	7411	Tekuće donacije	467.760,00	46.008,17	9,84
	7412	Kapitalne donacije	3.618.993,00	1.763.083,89	48,72
742		Transferi	1.700.000,00	1.825.633,39	107,39
	7426	Transferi od Egalizacionog fonda	1.700.000,00	1.825.633,39	107,39

Tekuće donacije planirane su u iznosu od 467.760,00€ a ostvarene u iznosu od 46.008,17€ ili 9,83% od plana i uplaćene su od raznih sponzora za organizovanje muzičkih, sportskih i turističkih manifestacija. Opština je planirala, ali nije realizovala prihode od donacije za zaštitu životne sredine, koji su bili planirani od uplate sredstava od Ministarstva održivog razvoja i turizma. Navedena uplata realizovana je krajem decembra 2015. godine za nabavku peleta i briketa, a ista je ostala u planu za 2016. godinu.

Kapitalne donacije planirane su u iznosu od 3.618.993,00€ a ostvarene u iznosu od 1.763.083,89€ ili 48,71% od plana i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Plan prihoda	Realizacija prihoda	% realizacije
7412		Kapitalne donacije	**3.618.993,00 €**	**1.763.083,89 €**	48,72
	741201	Ostale kapitalne donacije	0,00 €	78.999,80 €	0,00
	741221	Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda	2.478.900,00 €	1.337.598,93 €	53,96
	741223	Dom kulture	650.000,00 €	0,00 €	0,00
	741224	Sredstva za izgradnju seoskih vodovoda	45.000,00 €	0,00 €	0,00
	741225	Sredstva za asfaltiranje lokalnih i nekategorisanih puteva	100.000,00 €	0,00 €	0,00
	741226	"Vino i sir"	80.093,00 €	59.438,35 €	74,21
	741227	Glavni gradski kolektor	0,00 €	287.046,81 €	0,00
	741228	Izgradnja i obnova sportskih objekata	140.000,00 €	0,00 €	0,00
	741229	Izmještanje postojeće i izgradnja nove gradske toplane	125.000,00 €	0,00 €	0,00

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Ostale kapitalne donacije – analitički račun 741201, nije planiran Odlukom o budžetu za 2016. godinu, a isti je realizovan u iznosu od 78.999,80€.
- Opština je prihod od Ministarstva kulture u iznosu od 7.500,00€ (5.000,00€+2.500,00€), Uprave za mlade i sport u iznosu od 500,00€, Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 1.000,00€, Ministarstva sporta u iznosu od 7.200,00€ i prihod od Ministarstva poljoprivrede u iznosu od 1.000,00€ evidentirala u Glavnoj knjizi trezora na računu 7411 – Tekuće donacije, umjesto na računu 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i na taj način umanjila račun transfera za 17.200,00€, a za isti iznos uvećala račun 7411- Tekuće donacije.
- Opština je prihod od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3.664,17€ evidentirala u Glavnoj knjizi trezora na računu 7411 – Tekuće donacije, umjesto na računu 742-5 Transferi od Zavoda za zapošljavanje i na taj način umanjila račun transfera za 3.664,17€, a za isti iznos uvećala račun 7411- Tekuće donacije.

- Opština je prihod od Vladine Komisije za raspodjelu dijela od igara na sreću u iznosu od 9.000,00€ i prihode od Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 50.000,00€ (10.000,00€ za izgradnju dva mosta Gnijelo brdo–Jakupov grob, 10.000,00€ za izmještanje trase Kosanica–Bobovo-preko Bunetine, 5.000,00€ za finansiranje dijela radova na vodovodu Lever Tara, 5.000,00€ za finansiranje dijela radova na vodovodu Boljanići i 20.000,00€ za finansiranje sanacije putnog pravca Kraljeva Gora – Glibaći – Bobovo), evidentirala u Glavnoj knjizi trezora na računu 7412 – Kapitalne donacije, umjesto na računu 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i na taj način umanjila račun transfera za 59.000,00€, a za isti iznos uvećala račun 7412 – Kapitalne donacije.

- da su izdaci za projekat "Vino i sir" realizovani tokom 2016. godine, evidentirani kao kapitalni izdaci, tako da izdaci u okviru projekta (zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja, ugovori o djelu, provizija, naknada i ostalo) nijesu evidentirani na računima kojim po ekonomskoj klasifikaciji pripadaju.

Opština treba da primitke u Glavnoj knjizi trezora evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, na računima kojima pripadaju kako bi isti bili realno iskazani. Navedeno se odnosi i na sredstva koja se obezbeđuju iz donacija i EU fondova.

Transferi od Egalizacionog fonda

Transferi od Egalizacionog fonda planirani su u iznosu od 1.700.00,00€ a prema podacima koje je iskazala Opština u finansijskim izvještajima, ostvareni su u iznosu od 1.825.633,39€ ili 7,39% više od plana.

Revizijom je utvrđeno da:
- je Opština Prihode iz Egalizacionog fonda koji se odnose na otplatu obaveza po Ugovoru o reprogramu duga zaključenog sa Ministarstvom finansija evidentirala na dugovnoj strani sintetičkog računa 7426 - Tranferi iz Egalizacionog fonda (stornirala prihod) i na taj način iskazala prihode na računu 7426-u manjem iznosu od ostvarenih za 118.206,00€, a istovremeno smanjila rashode, odnosno nije na računu 461- Otplata duga evidentirala rashode po osnovu otplate duga po reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu u iznosu od 118.206,00€.
- Ministarstvo finansija nije 31.12.2016. godine na dan uplate obavijestilo Opštinu o izvršenim uplatama iz Egalizacionog fonda (obavještenje dostavljeno Opštini 13.01.2017. godine), a koje se odnose na otplate kredita i obaveza po reprogramu, tako da Opština nije sprovela cesije i iskazala ih u punom iznosu kao prihode iz Egalizacionog fonda za 2016. godinu.

Preporuka: Opština treba da na računu 7426-Transferi iz Egalizacionog fonda evidentira sve prihode koji su uplaćeni iz Egalizacionog fonda, bez obzira da li se odnose na direktne uplate na račun budžeta Opštine, ili se vrši otplata obaveza po ugovorima o cesiji i ugovoru o reprogramu obaveza, a da sredstava koja se odnose na otplatu duga po kreditima i reprogramu, evidentira kao rashod na računu 461- Otplata duga.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da Opštini dostavi podatke o izvršenim otplatama kredita i drugim otplatama dugova iz sredstava Egalizacionog fonda prije isteka fiskalne godine, kako bi Opština iste evidentirala u Glavnoj knjizi trezora u iznosu i godini na koju se navedeni izdatak odnosi.

2.4.8. Pozajmice i krediti

Pozajmice i krediti planirani su u iznosu od 1.523.940,00€, a ostvareni u iznosu od 204.375,11€ i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Računi		Opis	Plan 2016.	Ostvareno u 2016.	% izvršenja
75		**Pozajmice i krediti**	**1.523.940,00**	**204.375,11**	**13,41**
	7511	Pozajmice i krediti od domaćih izvora	600.000,00	4275,11	0,71
	7512	Pozajmice i krediti iz inostranih izvora	923.940,00	200.100,00	21,66

Pozajmice i krediti od domaćih izvora, račun 7511**,** planiran je u iznosu od 600.000,00€ a ostvaren u iznosu od 4.275,11€, ili sa 0,71% u odnosu na plan. Opština je na računu 7511- pozajmice i krediti evidentirala kredit u iznosu od 4.275,11€. Međutim, revizijom je utvrđeno da se navedeni iznos odnosi na sredstva koja su u postupku prinudne naplate naplaćena, od strane Javnog izvršitelja sa računa Opštine br. 505-883353-Stambeni fond.

Pozajmice i krediti iz inostranstva, račun 7512, planiran je u iznosu od 923.940,00€ a ostvarenje je iznosilo 200.100,00€, ili sa 21,65% u odnosu na plan. Navedeni iznos uplatilo je Ministarstvo finansija preduzeću C&S. Di Giuseppe Ingenieri associate srl, za vršenje nadzora nad radovima na izgradnji Glavnog gradskog kolektora i Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda.

2.5. Izdaci

Izdaci Opštine za 2016. godinu planirani su u iznosu od 19.260.865,00€, a realizovani su u iznosu od 10.377.533,50€, odnosno sa 53,88% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
4				**IZDACI**	**19.260.865,00**	**19.260.865,00**	**10.377.533,50**	**53,88%**
	41			**Tekući izdaci**	**5.571.975,00**	**5.551.875,00**	**3.107.910,46**	**55,98%**
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret posl	2.849.743,00	2.845.611,00	1.778.304,53	62,49%
			4111	Neto zarade	1.691.283,00	1.688.783,00	1.668.021,02	98,77%
			4112	Porez na zarade	235.691,00	235.344,00	20.660,46	8,78%
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	577.341,00	576.491,00	51.882,10	9,00%
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	304.496,00	304.106,00	27.366,54	9,00%
			4115	Opštinski prirez	29.652,00	29.607,00	2.687,61	9,08%
			4118	Plate neraspoređenih funkcionera	11.280,00	11.280,00	7.686,80	68,15%
		412		Ostala lična primanja	132.418,00	136.180,00	86.262,67	63,34%
			4125	Otpremnine	4.050,00	8.900,00	8.860,64	99,56%
			4126	Naknade skupštinskim odbornicima	79.500,00	79.500,00	71.192,03	89,55%
			4127	Ostale naknade	48.868,00	47.780,00	6.210,00	13,00%
		413		Rashodi za materijal	336.353,00	335.453,00	243.656,74	72,64%
			4131	Administrativni materijal	50.170,00	50.170,00	18.619,65	37,11%
			4133	Materijal za posebne namjene	18.495,00	18.495,00	6.076,40	32,85%
			4134	Rashodi za energiju	221.288,00	221.288,00	201.667,45	91,13%
			4135	Rashodi za gorivo	46.400,00	45.500,00	17.293,24	38,01%
		414		Rashodi za usluge	437.332,00	442.102,00	148.895,16	33,68%
			4141	Službena putovanja	37.230,00	37.700,00	21.671,54	57,48%
			4142	Reprezentacija	15.750,00	15.750,00	9.881,17	62,74%
			4143	Komunikacione usluge	51.380,00	51.380,00	26.148,37	50,89%
			4144	Bankarske usluge i negativne kursne r	11.045,00	13.745,00	13.636,71	99,21%
			4147	Konsultantske usluge, projekti i studi	21.400,00	21.400,00	2.282,00	10,66%
			4148	Usluge stručnog usavršavanja	12.080,00	12.980,00	6.747,78	51,99%
			4149	Ostale usluge	288.447,00	289.147,00	68.527,59	23,70%
		415		Rashodi za tekuće održavanje	558.480,00	532.780,00	14.710,85	2,76%
			4151	Tekuće održavanje javne infrastruktu	512.000,00	486.300,00	6.096,41	1,25%
			4152	Tekuće održavanje građevinskih objel	12.100,00	12.100,00	4.210,36	34,80%
			4153	Tekuće održavanje opreme	34.380,00	34.380,00	4.404,08	12,81%
		416		Kamate	240.055,00	242.155,00	242.728,48	100,24%
			4161	Kamate rezidentima	240.055,00	242.155,00	242.728,48	100,24%
		417		Renta	68.389,00	68.389,00	61.244,58	89,55%
			4171	Zakup objekata	68.389,00	68.389,00	61.244,58	89,55%
		418		Subvencije	782.800,00	782.800,00	354.997,32	45,35%
			4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje	473.500,00	473.500,00	192.526,35	40,66%
			4184	Subvencije u preduzetništvu	7.000,00	7.000,00	755,00	10,79%
			4185	Subvencije u poljoprivredi	302.300,00	302.300,00	161.715,97	53,50%
		419		Ostali izdaci	166.405,00	166.405,00	177.110,13	106,43%
			4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih pos	83.200,00	83.200,00	135.853,47	163,29%
			4193	Izrada i održavanje softvera	30.000,00	30.000,00	28.311,45	94,37%
			4194	Osiguranje	7.800,00	7.800,00	1.912,68	24,52%
			4198	Takse	ashod nije planira	0,00	30,00	
			4199	Ostalo	45.405,00	45.405,00	11.002,53	24,23%
	42			**Transferi za socijalnu zaštitu**	**26.193,00**	**26.193,00**	**24.380,15**	**93,08%**
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	7.193,00	7.193,00	5.459,40	75,90%
			4212	Boračko-invalidska zaštita	7.193,00	7.193,00	5.459,40	75,90%
		422		Sredstva za tehnološke viškove	19.000,00	19.000,00	18.920,75	99,58%
			4222	Otpremnine za tehnološke viškove	19.000,00	19.000,00	18.920,75	99,58%
	43			**Transferi institucijama, pojedincima, NVO i javn**	**1.515.954,00**	**1.536.054,00**	**1.240.848,89**	**80,78%**
		431		Transferi instituc.pojedincima, NVO i	1.045.224,00	1.040.324,00	745.567,83	71,67%
			4311	Transferi za zdrastvenu zaštitu	2.000,00	2.000,00	394,01	19,70%
			4312	Transferi obrazovanju	54.300,00	54.300,00	41.259,14	75,98%
			4313	Transferi institucijama kulture i sport	408.000,00	393.700,00	315.077,19	80,03%
			4314	Transferi NVO	14.000,00	14.000,00	2.818,24	20,13%
			4315	Transferi političkim partijama, stranka	101.891,00	101.891,00	88.344,57	86,70%
			4316	Transferi za jednokratne socijalne por	127.700,00	127.700,00	85.842,37	67,22%
			4317	Transferi za lična primanja pripravnika	49.013,00	44.113,00	4.777,01	10,83%
			4318	Ostali transferi pojedincima	61.320,00	75.620,00	53.883,57	71,26%
			4319	Ostali transferi institucijama	227.000,00	227.000,00	153.171,73	67,48%
		432		Ostali transferi	470.730,00	495.730,00	495.281,06	99,91%
			4324	Transferi opštinama	15.730,00	15.730,00	15.730,00	100,00%
			4325	Transferi budžetu države	455.000,00	480.000,00	479.551,06	99,91%
	44			**Kapitalni izdaci**	**8.216.425,00**	**8.216.425,00**	**1.761.479,58**	**21,44%**
		441		Kapitalni izdaci	8.216.425,00	8.216.425,00	1.761.479,58	21,44%
			4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	5.318.840,00	5.303.840,00	1.274.044,86	24,02%
			4413	Izdaci za građevinske objekte	1.735.892,00	1.730.892,00	116.161,13	6,71%
			4414	Izdaci za uređenje zemljišta	330.000,00	330.000,00	159.181,71	48,24%
			4415	Izdaci za opremu	304.600,00	304.600,00	38.457,88	12,63%
			4416	Investiciono održavanje	67.000,00	87.000,00	0,00	0,00%
			4419	Ostali kapitalni izdaci	460.093,00	460.093,00	173.634,00	37,74%
	46			**Otplata dugova**	**3.765.318,00**	**3.765.318,00**	**4.092.928,12**	**108,70%**
		461		Otplata duga	1.330.555,00	1.330.555,00	1.364.513,36	102,55%
			4611	Otplata HOV i kredita rezidentima	1.330.555,00	1.330.555,00	1.364.513,36	102,55%
		463		Otplata obaveza iz prethodnog perioc	2.434.763,00	2.434.763,00	2.728.414,76	112,06%
			4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioc	1.518.076,00	1.518.076,00	1.232.855,97	81,21%
			4634	Otplata kapitalnih obaveza iz prethod	916.687,00	916.687,00	1.495.558,79	163,15%
	47			**Rezerve**	**165.000,00**	**165.000,00**	**149.986,30**	**90,90%**
		471		Tekuća budžetska rezerva	150.000,00	150.000,00	149.986,30	99,99%
			4711	Tekuća budžetska rezerva	150.000,00	150.000,00	149.986,30	99,99%
		472		Stalna budžetska rezerva	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
			4721	Stalna budžetska rezerva	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%

Struktura izdataka je sljedeća: tekući izdaci su realizovani u iznosu od 3,107.910,46€ odnosno 55,98% od planiranih; transferi (42 + 43) u iznosu od 1.265.229.04€, odnosno 80,99% od planiranih; kapitalni izdaci u iznosu od 1.761.479,58€ odnosno 21,44% od planiranih; otplata dugova u iznosu od 4.092.928,12€, odnosno 108,70% u odnosu na plan i sredstva rezervi u iznosu od 149.986,30€ odnosno 90,90% od plana.

2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca planirani su u iznosu od 2.849.743,00€, a nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 2.845.611,00€, dok je realizacija iznosila 1.778.304,53€, odnosno 62,40% u odnosu na konačni plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret posl	2.849.743,00	2.845.611,00	1.778.304,53	62,49%
			4111	Neto zarade	1.691.283,00	1.688.783,00	1.668.021,02	98,77%
			4112	Porez na zarade	235.691,00	235.344,00	20.660,46	8,78%
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	577.341,00	576.491,00	51.882,10	9,00%
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	304.496,00	304.106,00	27.366,54	9,00%
			4115	Opštinski prirez	29.652,00	29.607,00	2.687,61	9,08%
			4118	Plate neraspoređenih funkcionera	11.280,00	11.280,00	7.686,80	68,15%

U postupku revizije utvrđeno je sledeće:

- Opština je, prilikom određivanja koeficijenata za zarade zaposlenih u lokalnom sektoru i za zarade lokalnih funkcionera, postupila u skladu sa članom 23 Zakona o zaradama u javnom sektoru i pribavila prethodnu saglasnost Ministarstva finansija[8];
- Opština je tokom 2016.godine, izuzev za januar, isplaćivala samo neto zarade zaposlenima i naknade po osnovu ugovora, dok pripadajući porezi i doprinosi nijesu isplaćivani, što nije u skladu sa članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 21 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe, Opština nije postupila u skladu sa odredbama zaključenog Ugovora o reprogramu poreskog duga kojim je propisana obaveza servisiranja svih tekućih poreskih obaveza, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu;
- Ugovori o privremenim i povremenim poslovima u iznosu 68.346,37€ i Ugovori o djelu u iznosu od 4.138,97€, isplaćeni su sa računa 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, zaključivani su i za poslove iz redovne djelatnosti organa lokalne uprave, što nije u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima kojim je propisan postupak zasnivanja radnog odnosa. Članom 163 Zakona o radu određeno je da Poslodavac može za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji ZZZ, odnosno agencije za posredovanje, da zaključi poseban ugovor o radu, odnosno, ugovor o privremenim i povremenim poslovima;
- Evidentiranje ugovora o djelu u okviru računa 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, kojim je za evidenciju izdataka po osnovu isplate ugovora o djelu predviđen račun 419-1. 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. 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.

Opština treba da, prilikom evidentiranja izdataka, postupa u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

[8] Saglasnost br. 03-7267/1 od 06.05.2016.godine.

Preporuka: Opština treba da prilikom isplate ličnih primanja obračunava i uplaćuje pripadajuće poreze i doprinose, kako je i definisano članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i članom 21 Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe, Opština treba da poštuje odredbe Ugovora o reprogramu poreskog duga zaključenog sa Ministarstvom finansija, kojim se obavezala da redovno servisira sve tekuće poreske obaveze, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.

Preporuka: Opština treba da za poslove iz nadležnosti organa lokalne uprave, koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, vrši popunjavanje radnih mjesta u skladu sa poglavljem III Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisana procedura zasnivanja radnog odnosa na određeno i neodređeno vrijeme. Angažovanje lica putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima treba vršiti samo za poslove privremenog i povremenog karaktera, koji ne zahtijevaju posebnu stručnost u radu, a angažovanje lica putem ugovora o djelu vršiti samo za poslove, koji nijesu u nadležnosti organa lokalne uprave.

Radni odnosi - Na osnovu dostavljenih podataka, Opština je tokom 2016. godine imala 372 sistematizovana radna mjesta. Broj zaposlenih na početku godine iznosio je 274, a na kraju godine 269. Na osnovu uzorka od 25 personalnih dosijea, utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- Tri starješine organa imaju status vršioca dužnosti sa različitim periodom trajanja, a dužim od šest mjeseci (Sekretar za opštu upravu - v.d. od 18.03.2015. godine; Komandir službe zaštite - v.d. od 23.02.2015. godine i Direktor direkcije za imovinu - v.d. od 06.05.2016. godine. Konkurs za navedena radna mjesta nije raspisivan do jula 2017. godine. U skladu sa članom 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, popunjavanje visokog rukovodnog kadra vrši se na osnovu javnog konkursa. Izmjenama i dopunama Zakona o državnoj upravi od 15.08.2016. godine, u članu 45a određeno je da se funkcija v.d. ograničava najduže do šest mjeseci.

Preporuka: Opština treba da popunjavanje visokog rukovodnog kadra vrši u skladu sa članom 38 Zakona o državnim službenicima i namještenicima, kojim je propisana obaveza raspisivanja javnog konkursa.

- Saglasnost Ministarstva finansija za zapošljavanja tokom 2015. godine nije dostavljena iako je, shodno potpisanom ugovoru o reprogramu poreskog duga, Opština bila u obavezi da za svako novo zapošljavanje pribavi saglasnost Ministarstva finansija, dok je za zapošljavanja tokom 2016. godine pribavljena saglasnost.

2.5.2. Ostala lična primanja

Na poziciji 412 – Ostala lična primanja, evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na: naknade skupštinskim odbornicima, ostale naknade zaposlenim, komisije i savjeti. Izdaci po osnovu ostalih ličnih primanja planirani su u iznosu od 132.518,00€, nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 136.180,00€, dok je realizacija iznosila 86.262,67€ ili 65,10% u odnosu na plan i prikazana je u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		412		Ostala lična primanja	132.418,00	136.180,00	86.262,67	63,34%
			4125	Otpremnine	4.050,00	8.900,00	8.860,64	99,56%
			4126	Naknade skupštinskim odbornicima	79.500,00	79.500,00	71.192,03	89,55%
			4127	Ostale naknade	48.868,00	47.780,00	6.210,00	13,00%

Isplata otpremnina izvršena je za 3 lica na osnovu Odluke o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru, kojom je definisano da zaposlenom prilikom odlaska u penziju pripada otpremnina u visini od 20 obračunskih vrijednosti koeficijenta koji utvrđuje Vlada Crne Gore, umanjenih za porez i doprinose na teret zaposlenog.

Naknade skupštinskim odbornicima, su isplaćivane u skladu sa Odlukom o naknadama za rad odbornicima u SO Pljevlja, kojom je definisano pravo na naknadu: za vršenje odborničke funkcije - odbornički dodatak, za učestvovanje u radu radnih tijela Skupštine, za učešće u postupku zaključenja braka, putnih troškova i troškova za službeno putovanje. Tokom 2016. godine, Opština je izvršila isplatu neto iznosa dok pripadajući porez po ovom osnovu nije isplaćivan.

Ostale naknade - obuhvataju isplate definisane zakonom i Granskim kolektivnim ugovorom koje su odobrene rješenjima starješina organa.

2.5.3. Rashodi za materijal

Na poziciji 413 - Rashodi za materijal evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na administrativni materijal, materijal za posebne namjene, energiju, gorivo i ostali rashodi za materijal. Navedeni izdaci, planirani su u iznosu od 336.353,00€, nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 335.453,00€, dok je realizacija iznosila 243.656,74€, odnosno 72,44% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		413		Rashodi za materijal	336.353,00	335.453,00	243.656,74	72,64%
			4131	Administrativni materijal	50.170,00	50.170,00	18.619,65	37,11%
			4133	Materijal za posebne namjene	18.495,00	18.495,00	6.076,40	32,85%
			4134	Rashodi za energiju	221.288,00	221.288,00	201.667,45	91,13%
			4135	Rashodi za gorivo	46.400,00	45.500,00	17.293,24	38,01%

Rashodi za energiju realizovani su u iznosu od 201.667,45€ i čine 82,76% izvršenja na ovoj grupi računa. Revizijom je utvrđeno da se u prilogu zahtjeva za plaćanje rashoda za utrošenu električnu energiju za ustanove čiji je osnivač Opština, ne nalaze računi na osnovu kojih se vrši plaćanje, već se isti nalaze u službama računovodstava ustanova koje su proizvele troškove.
U skladu sa tačkom 39 Uputstva o radu trezora, Opština je dužna da obezbijedi potrebnu dokumentaciju, koja obuhvata sve prateće papire koji su relevantni za potrošnju novčanih sredstava.

Opština treba da, u skladu sa Uputstvom o radu trezora, od javnih ustanova obezbijedi dokumentaciju, koja obuhvata sve prateće papire koji su relevantni za potrošnju novčanih sredstava.

2.5.4. Rashodi za usluge

Na poziciji 414 - Rashodi za usluge evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione usluge, bankarske usluge, usluge prevoza, advokatske i notarske usluge, konsultanske usluge, projekti i studije, usluge stručnog usavršavanja i ostale usluge. Rashodi za usluge su planirani u iznosu od 437.332,00€, nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 442.102,00€, dok je realizacija iznosila 148.895,16€, odnosno 33,68% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		414		Rashodi za usluge	437.332,00	442.102,00	148.895,16	33,68%
			4141	Službena putovanja	37.230,00	37.700,00	21.671,54	57,48%
			4142	Reprezentacija	15.750,00	15.750,00	9.881,17	62,74%
			4143	Komunikacione usluge	51.380,00	51.380,00	26.148,37	50,89%
			4144	Bankarske usluge i negativne kursne r	11.045,00	13.745,00	13.636,71	99,21%
			4147	Konsultantske usluge, projekti i studi	21.400,00	21.400,00	2.282,00	10,66%
			4148	Usluge stručnog usavršavanja	12.080,00	12.980,00	6.747,78	51,99%
			4149	Ostale usluge	288.447,00	289.147,00	68.527,59	23,70%

Rashodi za službena putovanja su realizovani u iznosu od 21.671,54€, a isplate su vršene u skladu sa Internim uputstvom za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja, Uredbom o naknadi troškova državnim službenicima i namještenicima i Uredbom o naknadi troškova za zaposlene u javnom sektoru.

Komunikacione usluge su realizovane u iznosu od 26.148,37€. Opština je zaključila Ugovor o javnoj nabavci br: 406-43/2016-11 od 02.09.2016. godine, sa dobavljačem Telenor.

Ostale usluge su realizovane u iznosu od 68.527,69€. Sa ove pozicije su izvršene isplate Fondu za obeštećenje u ukupnom iznosu od 7.894,39€ po osnovu prodaje državne imovine, shodno članu 44 Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju. Navedeni iznos trebalo je evidentirati u okviru računa 441 – Kapitalni izdaci.

Takođe, isplaćen je iznos od 7.021,10€ koji se odnosi na devet ugovora o djelu i jedan ugovor o privremenim i povremenim poslovima. Izdatke vezane za Ugovore o djelu trebalo je evidentirati na računu 4191–Izdaci po osnovu ugovora o djelu, a izdatke vezane za Ugovore o privremenim i povremenim poslovima u okviru računa 411-Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca. **Opština treba da evidenciju izdataka vrši na računima predviđenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

2.5.5. Rashodi za tekuće održavanje

Na poziciji 415 - rashodi za tekuće održavanje, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke koji su namijenjeni održavanju javne infrastrukture, građevinskih objekata i opreme u ispravnom stanju. Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 558.480,00€, nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 532.780,00€, dok je realizacija iznosila 14.710,85€, odnosno 2,76% u odnosu na planirane izdatke i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		415		Rashodi za tekuće održavanje	558.480,00	532.780,00	14.710,85	2,76%
			4151	Tekuće održavanje javne infrastruktu	512.000,00	486.300,00	6.096,41	1,25%
			4152	Tekuće održavanje građevinskih objel	12.100,00	12.100,00	4.210,36	34,80%
			4153	Tekuće održavanje opreme	34.380,00	34.380,00	4.404,08	12,81%

Na ovoj grupi računa iskazano je izvršenje od samo 2,76% planiranih sredstava. Međutim, sa ove grupe računa Opština u 2016. godini nije platila 105 naloga ukupne vrijednosti 608.732,13€. Najveći iznos neplaćenih naloga odnosi se na račun 4151 – Tekuće održavanje javne infrastrukture i neplaćene obaveze prema JP "Čistoća" u iznosu 592.057,64€, i to: za tekuće održavanje gradske čistoće, iznos 550.551,45€ i za tekuće održavanje javne rasvjete, iznos od 41.506.19€.

2.5.6. Kamate

Na poziciji 416 - Kamate evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu kamata plaćenih rezidentima i nerezidentima. Opština je na sintetičkom računu 4161–Kamate rezidentima, planirala izdatke u iznosu od 242.155,00€, dok je izvršenje iznosilo 242.728,48€, odnosno 100,24% u odnosu na planirane izdatke.
Pregled kredita i kamata koje su obračunate i plaćene u 2016. godini sa računa 416 - Kamate, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Kredit		Kamata - 2016. godina- Opština Pljevlja			Ukupno plaćeno kamata	Manje plaćeno redovnih kamata
broj	banka	Obračunata kamata za 2016.	Placena redovna kamata za 2016. godinu	Plaćena zatezna kamata za 2016.		
KR9-963/11 (505861-69929)	Atlas banka AD Podgorica	24.780,26	24.780,26	908,65	25.688,91	0,00
505861-81472	Atlas banka AD Podgorica	16.452,29	16.452,29	960,95	17.413,24	0,00
AA0930428GZ4	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	6.948,35	6.948,35	1.061,02	8.009,37	0,00
KR9-963/11 /AA011264JFS57	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	38.150,76	38.150,76	643,16	38.793,92	0,00
(LD/13072/00002)	Erste banka AD	30.988,26	28.714,85	0,00	28.714,85	2.273,41
LD1129400042 i Anex br. 01/12 od 07.03.2012.	Erste banka AD	95.127,22	95.127,22	63,82	95.191,04	0,00
950-84-86	Crnogorska komercijalna banka	503,30	503,30	414,28	917,58	0,00
Br. IRF 0102-221/1 /Kred. br. 004110200315.0/	Investiciono razvojni fond	22.857,96	21.441,95	0,00	21.441,95	1.416,01
br. 01-1088 od 04.04.2014. (br. Opš. 031-184/2014-1)	Ministarstvo finansija-EIB	6.557,62	6.557,62	0,00	6.557,62	0,00
	Ukupno:	**242.366,02**	**238.676,60**	**4.051,88**	**242.728,48**	**3.689,42**

Revizijom je utvrđeno:
- da je plaćanje redovne kamate vršeno u skladu sa planovima otplate,
- da je Opština, zbog kašnjenja u plaćanju mjesečnih anuiteta, platila zatezne kamate u iznosu od 4.051,88€, na osnovu kamatnih listova koje su dostavili davaoci kredita i
- da Opština u 2016. godini nije evidentirala kamate u iznosu od 3.689,42€, čiju otplatu je shodno ugovorima o cesiji izvršilo Ministarstvo finansija 29.12.2016. godine, a obavještenje o uplati istih dostavilo Opštini 13.01.2017. godine. Opština je odmah po saznanju da su izvršene otplate kredita po 3 ugovora o cesiji, sprovela cesije preko Konsolidovanog računa trezora i isto evidentirala u Glavnoj knjizi trezora.

Revizijom je utvrđeno i da je Opština pored navedenih i plaćenih obaveza po osnovu kamata koje se odnose na 2016. godinu, platila sa računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda kamate za decembar mjesec 2015. godine u iznosu od 12.900,27€.

2.5.7. Renta

Na poziciji 417 - Renta evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke za zakup objekata, opreme ili zemljišta. Izdaci za Rentu planirani su u iznosu od 68.389,00€, a realizovani u iznosu od 61.244,58€, odnosno 89,55% u odnosu na plan.

2.5.8. Subvencije

Na ovoj grupi računa evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj razvoj određenih djelatnosti, održavanje cijena proizvoda na nivou adekvatnom kupovnoj snazi potrošača tih proizvoda, olakšanje uvoza stranih proizvoda ili izvoza domaćih proizvoda. Izdaci po osnovu rashoda za subvencije planirani su u iznosu 782.800,00€ a ostvareni u iznosu od 354.997,32€, odnosno 45,35% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		418		Subvencije	782.800,00	782.800,00	354.997,32	45,35%
			4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje	473.500,00	473.500,00	192.526,35	40,66%
			4184	Subvencije u preduzetništvu	7.000,00	7.000,00	755,00	10,79%
			4185	Subvencije u poljoprivredi	302.300,00	302.300,00	161.715,97	53,50%

Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga realizovane su u iznosu od 192.526,35€ i odnosile su se na nabavku ekološki prihvatljivih energenata (pelet i briket) u cilju smanjenja aero zagađenja Pljevalja. Opština je energente (pelet i briket) nabavljene sprovođenjem postupka javnih nabavki, krajnjim potrošačima subvencionirala u iznosu od 50%. Tokom revizije nije dat na uvid dokument kojim se određuje visina subvencije**.**

Subvencije su isplaćivane:
- Lovćen trade doo - Foča iznos od 85.558,88€, na osnovu dostavljena 24 (dvadeset četiri) računa koji glase na isti iznos od 3.533,09€ i dijela računa u iznosu od 764,72€. Računi su dostavljeni shodno Ugovoru o kupoprodaji sa sukcesivnim isporukama broj 406-141/2015-11 od 21.12.2015. godine koji je, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki, zaključen na iznos od 317.500,00€ sa uračunatim PDV-om. Predmet Ugovora je nabavka briketa od drveta za grijanje. Revizijom je utvrđeno da je Lovćen trade doo ponudio isporuku 1.790,650 tona briketa od drveta za grijanje, a da je ukupno isporučeno 1.072,204 tona.
- Neckom doo - Nikšić iznos od 69.346,74€, na osnovu dostavljenih 17 (sedamnaest) računa koji glase na isti iznos od 4.079,22€, shodno Ugovoru o kupoprodaji sa sukcesivnim isporukama broj 406-141/2015-12 od 21.12.2015. godine koji je, nakon sprovedenog postupka javnih nabavki, zaključen na iznos od 100.000,00€ sa uračunatim PDV-om. Predmet Ugovora je nabavka peleta za grijanje. Revizijom je utvrđeno da je Neckom doo ponudio isporuku 600 tona peleta za grijanje, a da je ukupno isporučeno 546,48 tona.

Članom 5 Ugovora zaključenih sa navedenim dobavljačima određeno je da naručilac ima pravo da u toku ispunjenja Ugovora umanji količine u zavisnosti od interesovanja građana.

- Upravi carina iznos od 21.481,28€, na osnovu dostavljenih 32 (trideset dva) računa koji glase na isti iznos od 671,29€, a odnose se na plaćanje carinskog duga (PDV) prilikom uvoza iz BiH briketa od drveta za grijanje od dobavljača Lovćen trade doo.
- Orion doo - Pljevlja iznos od 4.856,28€, na osnovu dva dostavljena računa za usluge istovara, skladištenja i utovara briketa i peleta, shodno Ugovoru o vršenju usluga broj 364/870/2015-2 od 24.12.2015. godine. Ugovorena vrijednost je 3,00€/tona sa uračunatim PDV-om. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme, dok traje raspodjela naručenih količina čvrstog goriva, a najdalje do kraja grejne sezone, odnosno do 30.04.2016. godine.
- Isplata sredstava u iznosu od 11.283,17€ izvršena je na osnovu šest Ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa pripadajućim obavezama za poreze i doprinose koji su zaključivani na mjesečnom nivou i obnavljani u periodu od 15.02-15.04.2016. godine. Ugovori su zaključeni za vršenje poslova dodatnog inspekcijskog nadzora za raspodjelu i pravilno korišćenje subvencioniranih energenata. Iznos od 2.200,00€ isplaćen je Sekretaru Radne grupe za praćenje i unaprijeđenje stanja životne sredine u Opštini Pljevlja za period 15.05-31.10.2016. godine, shodno Odluci broj 031-517/2016-1 od 06.06.2016. **Isplate po osnovu navedenih Ugovora o privremenim i povremenim poslovima trebalo je evidentirati na računu 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca.**

Subvencije u poljoprivredi realizovane su u iznosu od 161.715,97€, odnosno sa 53,50% od plana. Opština je donijela Program o uslovima, načinu i dinamici sprovođenja mjera agrarne politike za 2016. godinu – Agrobudžet broj 320-73/2016-1 od 19.02.2016. godine kojim je utvrdila mjere agrarne politike za podsticanje poljoprivrede u 2016. godini putem subvencija. Sredstva predviđena Agrobudžetom za 2016. godinu u iznosu od 302.300,00€ opredijeljena za ukupno 26 podsticajnih mjera prikazana su u sljedećoj tabeli:

R. Br.	Agrobudžetska mjera	Iznos (u €)	Realizacija	% izvršenja
1	Subvencije za mlijeko	81,000.00	21,993.44	27.15
2	Podrška proizvodnji kontinentalnog voća	16,000.00	6,936.61	43.35
3	Osiguranje registrovanih poljoprivrednika	5,000.00	3,796.65	75.93
4	Nabavka visokih tunela i profesionalnih plastenika	3,000.00	2,299.25	76.64
5	Podrška u nabavci opreme za navodnjavanje	5,000.00	5,788.70	115.77
6	Agrohemijska analiza zemljišta	1,200.00	0.00	0.00
7	Podrška ratarskoj proizvodnji	16,000.00	4,960.50	31.00
8	Eradikacija (krčenje) oboljelih voćnih zasada	3,000.00	0.00	0.00
9	Podrška proizvodnji povrća i šampinjona	2,500.00	2,453.65	98.15
10	Posjeta poljoprivrednim sajmovima	2,000.00	818.50	40.93
11	Finansijska podrška bračnim parovima u ruralnim područjima	1,600.00	0.00	0.00
12	Regionalna izložba meda	3,000.00	1,438.30	47.94
13	Podrška investicijama na porodičnim gazdinstvima u zaštiti pljevaljskog sira	15,000.00	5,200.00	34.67
14	Podrška proizvodnji jagodastog voća	20,000.00	12,550.83	62.75
15	Zaštita oznaka porijekla pljevaljskog sira	3,000.00	476.00	15.87
16	Podrška organskoj proizvodnji	9,000.00	2,942.65	32.70
17	Program prerade poljoprivrednih proizvoda	3,000.00	1,110.00	37.00
18	Mjere za poboljšanje kvaliteta života u ruralnim područjima	5,000.00	4,488.19	89.76
19	Program unaprijeđenja pčelarstva	10,000.00	7,504.30	75.04
20	Promocija poljoprivrednih proizvoda i edukacija poljoprivrednih proizvođača	7,000.00	3,987.03	56.96
21	Program zaštite, uređenja i korišćenja poljoprivrednog zemljišta	2,000.00	0.00	0.00
22	Modernizacija poljoprivredne proizvodnje i zadovoljavanje standarda u stočarskoj proizvodnji	7,000.00	7,200.19	102.86
23	Podrška proizvodnji rasada povrća, cvijeća i ljekobilja	1,500.00	859.00	57.27
24	Podrška osiguranju poljoprivredne proizvodnje	1,500.00	0.00	0.00
25	Podrška programu unaprjeđenja stočarstva (uzgoj priplodnih junica i tov junadi)	69,000.00	64,912.13	94.08
26	Podrška izgradnji hladnjače za jagodičasto voće	10,000.00	0.00	0.00
Ukupno:		**302,300.00**	**161,715.92**	**53.50**

Zainteresovani poljoprivredni proizvođači podnose Opštini zahtjeve sa potrebnom dokumentacijom koja je propisana Agrobudžetom (dokazi o kupovini opreme, pasoš za priplodna grla, potvrde veterinara, dokazi o upisu u registar poljoprivrednih proizvođača, spisak proizvođača sa podacima o mjesečnim količinama isporučenog mlijeka i dr.). Nakon što se utvrdi da podnosilac zahtjeva ispunjava propisane uslove, Opština donosi Rješenje o odobrenoj subvenciji na osnovu koga se, putem blagajne ili uplatom na tekući račun vrši isplata odobrenog iznosa subvencije.

Agrobudžetom su, za svaku podsticajnu mjeru definisani: kriterijumi za podršku (visina subvencije), korisnici subvencije, način plaćanja subvencije, procedura realizacije i organ lokalne uprave nadležan za nadzor i kontrolu, pri čemu je kao način plaćanja subvencija uglavnom predviđena gotovinska isplata.

Preporučuje se Opštini da prilikom definisanja načina plaćanja, kao cjelishodnije rješenje planira isplatu subvencija preko žiro računa.

2.5.9. Ostali izdaci

Na poziciji 419 - Ostali izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu, troškova sudskih postupaka, izrade i održavanja softvera, osiguranja, komunalne naknade, kazne, takse i ostalo. Ostali izdaci su planirani u iznosu od 166.405,00€, a realizovani u iznosu od 177.110,13€, odnosno sa 106,43% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		419		Ostali izdaci	166.405,00	166.405,00	177.110,13	106,43%
			4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih pos	83.200,00	83.200,00	135.853,47	163,29%
			4193	Izrada i održavanje softvera	30.000,00	30.000,00	28.311,45	94,37%
			4194	Osiguranje	7.800,00	7.800,00	1.912,68	24,52%
			4198	Takse	ashod nije planira	0,00	30,00	
			4199	Ostalo	45.405,00	45.405,00	11.002,53	24,23%

Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka, planirani su u iznosu od 83.200,00€ a realizovani su u iznosu od 135.835,47, odnosno sa 163,29% u odnosu na planirani iznos. Predsjednik opštine za navedeno prekoračenje nije donio rješenje o preusmjerenju sredstava. Najveći izdatak na ovom računu predstavljaju isplate kamata i troškova postupka prema Ving d.o.o. (81.453,04€ = troškovi kamata 62.082,05€ + zatezna kamata 15.301,99€ + troškovi postupka 4.069,00€) i NIP Pljevlja (16.281,54€). Zbog izražene nelikvidnosti budžeta primjetan je značajan porast sudskih troškova u odnosu na 2015. godinu i plan za 2016. godinu.

Sa računa 4193 – Izrada i održavanje softvera vršene su isplate u iznosu od 28.311,45€. Najveći izdatak predstavljaju isplate prema dobavljaču Čikom d.o.o u iznosu od 26.390,39€ i isplate za 3 fizička lica angažovana po osnovu ugovora o djelu sa pripadajućim porezima doprinosima. Odlukom o budžetu Opštine za 2016. g. ovoj grupi računa nijesu planirani izdaci po osnovu ugovora o djelu – račun 4191.
Uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno je da je Opština tokom 2016. godine zaključila ukupno 196 ugovora u ukupnom iznosu (osnovica za obračun) od 59.443,72€ i to 133 ugovora o djelu za lica koja su prijavljena na penzijsko i invalidsko i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu (šifra 47 u IOPPD obrascu) i 63 ugovora o djelu za lica koja nijesu prijavljena na penzijsko i invalidsko i zdravstveno osiguranje po drugom osnovu (šifra 48 u IOPPD obrascu). Ugovori o djelu sa pripadajućim porezima, doprinosima i prirezima, koje je Opština zaključila tokom 2016. godine, u Glavnoj knjizi, evidentirani su u okviru pojedinih programskih aktivnosti koje su planirane Odlukom o budžetu.

Opština treba da, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, izdatke po osnovu ugovora o djelu planira i evidentira u okviru računa 4191 – izdaci po osnovu ugovora o djelu.

2.5.10. Transferi za socijalnu zaštitu

Na kategoriji računa 42 – Transferi za socijalnu zaštitu evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj sprječavanje i otklanjanje socijalne ugroženosti pojedinaca, porodica ili određenih kategorija stanovništva. Transferi za socijalnu zaštitu su planirani u iznosu od 26.193,00€ a ostvareni su u iznosu od 24.380,15€, odnosno sa 93,08% u odnosu na plan.
Sa računa 4212-Materijalno obezbeđenje učesnika NOR–a vršene su mjesečne isplate korisnicima materijalnog obezbeđenja u ukupnom iznosu od 5.459,40€.

Na grupi računa 422 – sredstva za tehnološke viškove evidentiraju se plaćanja koja se odnose na izdatke za tehnološke viškove koji su u funkciji socijalnog zbrinjavanja lica koja su proglašena tehnološkim viškom. Opština je donijela Odluku o visini otpremnine lokalnim službenicima i namještenicima br. 031-113/2016-1 od 07.02.2016. godine kojom se uređuje postupak za ostvarivanje prava na otpremninu i visina otpremnine. Visina otpremnina iznosi 2.430,00€ ako radni donos prestaje na osnovu pisanog sporazuma, dok zaposlenom koji nema saglasnost za sporazumni raskid radnog odnosa a zahtijeva jednostrani raskid istog pripada otpremnina u iznosu od 1.500,00€. Tokom 2016. godine objavljena su tri javna poziva koja su rezultirala donošenjem Sporazuma o prestanku radnog odnosa za 7 lica.

2.5.11. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru

Na poziciji 431 - Transferi, institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koja su vezana za učesnike u javnoj potrošnji, nosioce javne potrošnje, nevladin sektor i pojedince pod uslovom da nemaju komercijalni karakter. Izdaci za transfere institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu od 1.045.224,00 €, nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 1.040.324,00€, dok je realizacija iznosila 745.567,83€, odnosno sa 71,67% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		431		Transferi instituc.pojedincima, NVO i	1.045.224,00	1.040.324,00	745.567,83	71,67%
			4311	Transferi za zdrastvenu zaštitu	2.000,00	2.000,00	394,01	19,70%
			4312	Transferi obrazovanju	54.300,00	54.300,00	41.259,14	75,98%
			4313	Transferi institucijama kulture i sport	408.000,00	393.700,00	315.077,19	80,03%
			4314	Transferi NVO	14.000,00	14.000,00	2.818,24	20,13%
			4315	Transferi političkim partijama, stranka	101.891,00	101.891,00	88.344,57	86,70%
			4316	Transferi za jednokratne socijalne por	127.700,00	127.700,00	85.842,37	67,22%
			4317	Transferi za lična primanja pripravnika	49.013,00	44.113,00	4.777,01	10,83%
			4318	Ostali transferi pojedincima	61.320,00	75.620,00	53.883,57	71,26%
			4319	Ostali transferi institucijama	227.000,00	227.000,00	153.171,73	67,48%

Transferi obrazovanju su realizovani u iznosu od 41.259,14€ a odnosili su se na isplate stipendija studentima u iznosu od 28.431,00€, nagrada za učenike i studente u iznosu od 4.950,00€, lokalni plan akcije za mlade u iznosu od 3.807,49€, vannastavne školske aktivnosti u iznosu od 3.618,00€ i naknade prvostepenoj komisiji za usmjeravanje djece sa posebnim potrebama u iznosu od 452,34€.

Transferi institucijama kulture i sporta realizovani su u iznosu od 315.077,19€. Najveći izdatak predstavljaju isplate Programu kvalitetnog sporta 186.808,91€ i transferi ”Centru za sport i rekreaciju” 97.963,63€.

Odlukom o finansiranju sporta definisano je da se sredstvima iz budžeta Opštine može sufinansirati program rada sportskog kluba do 50% iznosa sredstava potrebnih za njegovu realizaciju. Opština je donijela i Pravilnik o bližim kriterijumima za dodjelu sredstava sportskim klubovima kojim je definisano: da se sportski klubovi sufinansiraju na osnovu Konkursa koji se objavljuje jednom godišnje; da se 83% predviđenih sredstava za sufinansiranje raspoređuje na ekipne sportove, a 17% na pojedinačne sportove; da se sredstva koja su sportskom klubu dodijeljena prije donošenja konačne odluke o raspoređivanju sredstava uračunavaju u ukupan iznos sredstava.
Na osnovu sprovedenog Javnog konkursa donesena je Odluka o sufinansiranju programa rada sportskih klubova za 2016. godinu kojom je iznos od 220.780,00€ opredijeljen za ekipne sportove, a iznos od 45.220,00€ za pojedinačne sportove, kako slijedi:

Ekipni sportovi:		Pojedinačni sportovi:	
Fudbalski klub "Rudar"	56.029,00	Šahovski klub osnovnih i srednjih škola	6.719,00
Amatersko odbojkaški klub "Rudar"	40.086,00	Biciklistički klub "Pljevlja"	6.035,00
Omladinsko rukometni klub "Rudar"	28.774,00	Karate klub "Ris"	5.986,00
Fudbalski klub "Breznica"	24.143,00	Atletski klub "Rudar"	5.907,00
Košarkaški klub "Pljevlja"	23.764,00	Karate klub "Potoci"	5.509,00
Košarkaški klub "Rudar"	22.777,00	Skijaški klub "Rudar"	4.427,00
Ženski košarkaški klub "Rudar"	14.046,00	Streljački klub "Centar"	4.267,00
Fudbalski klub "Pljevlja"	11.161,00	Šahovski klub "Rudar"	4.140,00
		Džudo klub "Pljevlja"	2.230,00
Ukupno	**220.780,00**	**Ukupno**	**45.220,00**

Revizijom je utvrđeno da su sa sportskim klubovima 07.12.2016. godine zaključeni pojedinačni ugovori o sufinansiranju kojima je: definisan iznos koji će finansirati Opština, umanjen za iznos koji je akontativno dodijeljen prije donošenja odluke o sufinansiranju, pri čemu će se konačni iznos isplatiti najkasnije do 15.01.2017. godine, propisana obaveza korisnika sredstava da podnosi mjesečne izveštaje o realizovanim aktivnostima i utrošenim sredstvima u roku od 15 dana od dana realizacije sredstava, na zahtjev sufinansijera omogući vršenje nadzora i pruži sve informacije vezane za dodijeljena sredstva.

Revizijom je utvrđeno sledeće:
Opština je tokom cijele godine vršila akontativnu raspodjelu sredstava sportskim klubovima, jer je konkurs objavljen u maju, a Odluka o sufinansiranju sportskih klubova za 2016. godinu donesena je tek u decembru (02.12.2016. godine).
Uvidom u bazu podataka, utvrđeno je da Opština sa računa 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda vrši isplatu neplaćenih obaveza iz ranijih godina po osnovu transfera sportskim klubovima, a kao neizmirena obaveza na kraju 2016. godine za program kvalitetnog sporta evidentiran je iznos od 105.557,96€.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da konkurs za sufinansiranje sportskih klubova objavljuje početkom godine, kako bi se izbjegle akontativne raspodjele sredstava i donošenje odluka o sufinansiranju sportskih klubova na kraju godine za godinu u kojoj se vrši raspodjela sredstava. Takođe, Opština treba da u ugovorima o sufinansiranju sredstava definiše da će se iznos i dinamika sufinansiranja sportskih klubova vršiti u skladu sa izvršenjem budžeta, odnosno da u slučaju smanjenja naplate prihoda u odnosu na plan budžeta, može doći i do smanjenja rashodne strane, konkretno transfera sportskim klubovima.

- Isplate "Centru za sport i rekreaciju" d.o.o. odobravane su pojedinačnim rješenjima sekretara za društvene djelatnosti na osnovu podnijetog zahtjeva preduzeća, pri čemu Opština nema uvid u dokumentaciju kojom se pravdaju izvršene isplate.

"Centar za sport i rekreaciju" d.o.o tokom 2016. godine nije ostvarivao prihode od sportskih klubova i rekreativaca iako je iste planirao u iznosu od 58.965,00€ zbog, kako je navedeno, odbijanja sportskih klubova da zaključe ugovore o pružanju usluga i zakupa prostorija.

Preporuka: "Centar za sport i rekreaciju" d.o.o treba da preduzme aktivnosti na zaključivanju ugovora o pružanju usluga i zakupu prostorija sa sportskim klubovima, a Sekretarijat za društvene djelatnosti da pojača nadzornu funkciju nad radom Centra i obaveže Centar da podnosi mjesečne izvještaje o utrošenim sredstvima koji će u prilogu sadržati relevantnu dokumentaciju kojom se pravdaju realizovani izdaci.

Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima radi finansiranja rada političkih partija koje imaju odbornike u SO Pljevlja, vršene su mjesečne isplate u ukupnom iznosu od 88.344,57€. Revizijom je utvrđeno da Opština u 2016. godini nije u zakonom propisanom roku vršila prenos sredstava političkim partijama, do petog u mjesecu za prethodni mjesec.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da se raspodjela budžetskih sredstava namijenjenih za finansiranje redovnog rada političkih subjekata u Skupštini opštine vrši u skladu sa članom 11 Zakona o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja, do petog u mjesecu za prethodni mjesec.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći realizovani su u iznosu od 85.842,37€. Jednokratne socijalne pomoći isplaćene su za: program gerontodomaćica u iznosu od 40.397,42€, Opštinsku organizaciju Crvenog krsta u iznosu od 19.619,15€, nabavku opreme za novorođenčad u iznosu od 13.986,00€, jednokratne socijalne pomoći pojedincima u iznosu 10.650,00€ (u rasponu od 30€–100€) i za socijalne inovacije u iznosu od 1.189,80€.

Ostali transferi pojedincima realizovani su u iznosu od 53.883,57€, i to za manifestacije: Dani humora i satire "Vuko Bezarević" u iznosu od 13.402,41€, kulturni amaterizam u iznosu 6.450,00€, novembarske svečanosti u iznosu od 5.603,57€, doček Nove godine u iznosu od 3.448,38€, ostale programske aktivnosti u iznosu od 19.374,21€ i dr.

Ostali transferi institucijama su realizovani u iznosu od 153.171,73€ i čine ih izdaci za: RTV Pljevlja u iznosu od 127.220,35€, Turističkoj organizaciji Pljevlja u iznosu od 24.958,74€ i za lokalni plan aktivnosti za postizanje rodne ravnopravnosti.

2.5.12. Ostali transferi

Na grupi računa 432 – Ostali transferi evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplate sredstava opštinama i javnim preduzećima. Izdaci za ostale transfere planirani su u iznosu od 470.730,00€, nakon izvršenih preusmjerenja plan je korigovan na iznos od 495.730,00€, dok je realizacija iznosila 495.281,06€, odnosno 99,91% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		432		Ostali transferi	470.730,00	495.730,00	495.281,06	99,91%
			4324	Transferi opštinama	15.730,00	15.730,00	15.730,00	100,00%
			4325	Transferi budžetu države	455.000,00	480.000,00	479.551,06	99,91%

Sa računa 4324 – Transferi opštinama vršene su isplate u ukupnom iznosu od 15,730,00€ i odnose se na transfere mjesnim zajednicama. Sredstva su u potpunosti isplaćena preko blagajne Opštine. Preporučuje se Opštini da kao cjelishodnije rješenje isplate mjesnim zajednicama vrši preko tekućeg računa.

Transferi javnim preduzećima realizovani su u iznosu od 479.551,06€ i odnose se na transfere JP "Komunalne usluge" iznos od 102.993,58€ i JP "Lokalni putevi" u iznosu od 376.557,48€. Isplate su vršene sa budžetskog razdjela Sekretarijata za stambeno – komunalne poslove, saobraćaj i vode na osnovu mjesečnih izvještaja navedenih javnih preduzeća.
Isplate Javnim preduzećima su vršene na osnovu mjesečnih izvještaja o izvršenim radovima koji u prilogu sadrže opis izvedenih radova i ovjereni su od strane nadzornog organa Opštine.

2.5.13. Kapitalni izdaci

Na grupi računa 441 - Kapitalni izdaci evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koje se odnose na izdatke nastale po osnovu isplata za izgradnju i kupovinu novih kapaciteta namijenjenih javnoj potrošnji, proširenje kapaciteta, rekonstrukciju i sl. Izdaci za ove namjene odnose se na infrastrukturu opšteg značaja, lokalnu infrastrukturu, građevinske objekte, uređenje zemljišta, opremu, investiciono održavanje i ostale kapitalne izdatke. Kapitalni izdaci su planirani u iznosu od 8.216.425,00€, izvršenim preusmjerenjima korigovani su sintetički računi dok je ukupan iznos plana ostao isti, a realizacija je iznosila 1.761.479,58€, odnosno 21,44% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
	44			**Kapitalni izdaci**	**8.216.425,00**	**8.216.425,00**	**1.761.479,58**	**21,44%**
		441		Kapitalni izdaci	8.216.425,00	8.216.425,00	1.761.479,58	21,44%
			4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	5.318.840,00	5.303.840,00	1.274.044,86	24,02%
			4413	Izdaci za građevinske objekte	1.735.892,00	1.730.892,00	116.161,13	6,71%
			4414	Izdaci za uređenje zemljišta	330.000,00	330.000,00	159.181,71	48,24%
			4415	Izdaci za opremu	304.600,00	304.600,00	38.457,88	12,63%
			4416	Investiciono održavanje	67.000,00	87.000,00	0,00	0,00%
			4419	Ostali kapitalni izdaci	460.093,00	460.093,00	173.634,00	37,74%

Izdaci za lokalnu infrastrukturu, sintetički račun 4412, realizovani su u iznosu od 1.274.044,86€ i odnosili su se na izdatke nastale po osnovu isplata za izgradnju lokalnih puteva, rasvjete, vodovoda, deponija, ulica i parkova, kanalizacije i kolektora i ostale infrastrukture. Najveći iznosi izdataka za lokalnu strukturu isplaćeni su za: kanalizaciju i kolektor u iznosu od 1.074.050,79€, ulice i parkove u iznosu od 174.551,60€ i lokalne puteve u iznosu od 13.430,80€.

Kanalizacija i kolektori, izdaci za kanalizaciju i kolektore realizovani su u iznosu od 1.074.050,79€. Najveći dio (1.052.667,62€) odnosi se na prenos sredstava preduzeću Vodovod doo, vezano za Projekat „Izgradnja sistema za upravljanje otpadnim vodama". Prenos sredstava je vršen na osnovu Ugovora o prosljeđivanju sredstava kojim je određeno da Ministarstvo finansija prosljeđuje Opštini Pljevlja sredstva kredita odobrenog od strane Evropske investicione banke (EIB) na specijalni račun – podračun koji je otvoren kod Atlas banke AD Podgorica. Opština, u cilju realizacije projekta, prenosi doznačena sredstva preduzeću Vodovod koje dalje vrši plaćanja izvođačima radova i nadzornom organu.
Vlada Crne Gore je formirala Nacionalnu jedinicu za implementaciju projekta kao DOO Project consulting - Podgorica (Procon doo) kako bi pomogla u realizaciji i upravljanju projektnim aktivnostima koje se finansiraju iz sredstava obezbijeđenih iz kreditnih aranžmana i grantova kojima upravlja EIB.
Opština je sa preduzećem Procon zaključila Ugovor o pružanju usluga za projekat „Projektovanje i izgradnja sistema za upravljanje otpadnim vodama" br: 02-031/560 od 14.09.2011. godine ukupne vrijednosti 140.400,00€, u cilju obezbjeđenja adekvatne i efektivne podrške u rukovođenju i koordiniranju radovima koji se finansiraju sredstvima kojima upravlja EIB. Procon doo ima svojstvo partnera EIB u svim tehničkim i administrativnim pitanjima vezanim za realizaciju Ugovora sa Opštinom. Projekat „Izgradnja sistema za upravljanje otpadnim vodama" ukupne vrijednosti 12.000.000,00€ pripremljen je u cilju unapređenja održivog razvoja Opštine, posebno u oblasti komunalne infrastrukture i razvoja komunalnih djelatnosti. Projekat obuhvata tri segmenta: 1. Izgradnja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda na lokaciji Židovići; 2. izgradnja glavnog kolektora; 3. regulaciju korita rijeke Ćehotine.

1. Izgradnja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda na lokaciji Židovići

Ukupna vrijednost projekta „Izgradnja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda", idejnim projektom procijenjena je na iznos od 6.000.000,00€. Idejni projekat za izgradnju centralnog postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda izradio je Hidroinženjering doo iz Ljubljane u septembru 2010. godine, a reviziju idejnog projekta izvršio je IK-Consulting iz Beograda u maju 2011. godine. Realizacija ovog projekta finansira se iz granta koji je obezbijeđen kroz Instrument predpristupne podrške - IPA 2010 u iznosu od 3.500.000,00€ i kreditnog aranžmana Vlade i EIB u iznosu od 2.500.000,00€. Ugovor o grantu potpisan je 08.10.2012. godine sa rokom važenja 24 mjeseca, odnosno obavezom da se sve projektne aktivnosti realizuju do 08.11.2014. godine. Nakon sprovedenih međunarodnih tenderskih procedura, Opština je 12.03.2014. godine zaključila:
- Ugovor sa projektantom i izvođačem radova na izgradnji postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda br: 360-10/2014-2 od 11.03.2014. godine, sa preduzećem Aqualia infrastructuras SA, Španija na ukupnu vrijednost od 6.000.000,00€ sa rokom završetka do 16.01.2017. godine;
- Ugovor za nadzor nad radovima na izgradnji glavnog gradskog kolektora i postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda br: 360-10/2014-1 od 16.07.2014. godine sa preduzećem C&S Di Giuseppe, Italija. Ugovor je zaključen na iznos od 500.200,00€, od čega je do 31.12.2016. godine realizovano 392.989,96€.

Realizacija Ugovora počela je 20.10.2014. godine. Glavni projekat izrađen je od strane Aqualia infrastructuras SA i revidiran od strane Instituta za razvoj i istraživanja u oblasti zaštite na radu. Rok za završetak radova na izgradnji postrojenja je 08.04.2017. godine, nakon čega slijedi period testiranja od godinu dana, kao i period za otklanjanje nedostataka u trajanju od 12 mjeseci. EIB je dostavila izmjene Ugovora o grantu br: 110-1149/3 od 21.04.2016. godine koje se odnose na produženje roka važenja Ugovora do 10.10.2018. godine.

Na osnovu pregledanih, avansne situacije i situacija br. 1 – 6, utvrđeno je da ukupna vrijednost izvršenih radova na izgradnji postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, u periodu od zaključenja Ugovora (12.03.2014. godine) do kraja 2016. godine iznosi 2.026.417,71€, odnosno, 33,77% ugovorenih radova.

Preporuka: Opština treba da u saradnji sa Vladom preduzme neophodne aktivnosti na raščišćavanju odnosa sa izvođačem radi ubrzanja radova na izgradnji postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda i korišćenja sredstava granta u punom obimu.

2. Izgradnja Glavnog kolektora

Ukupna vrijednost projekta „Izgradnja Glavnog kolektora“, na osnovu Glavnog projekta, iznosi 2.500.000,00€. Iz Sredstava instrumenta za infrastrukturne projekte, a na osnovu Sporazuma o grantu između Vlade i EIB, obezbijeđena su sredstva u iznosu od 1.500.000,00€ za realizaciju ovog segmenta projekta. Preostali iznos od 1.000.000,00€ obezbijeđen je finansijskim sporazumom između Vlade i EIB.
Glavni projekat za izgradnju glavnog kolektora izradio je Građevinski fakultet iz Podgorice 2007. godine, a revidiran je od strane opštinske komisije.
Nakon sprovedenih međunarodnih tenderskih procedura, Opština je sa preduzećem Strabag AG, Austrija zaključila Ugovor za izgradnju glavnog gradskog kolektora br: 360-10/2014-8 od 12.03.2015. godine na ukupnu vrijednost od 1.021.837,63€ sa rokom završetka radova do 07.11.2015. godine.
Na osnovu ispostavljenih privremenih situacija, ukupna vrijednost obračunatih radova od dana zaključenja Ugovora do kraja 2015. godine iznosi 1. 021.837,64€.
Prema „Izvještaju o realizaciji godišnjeg Programa rada i Finansijskog plana sa finansijskim izvještajem za period od 01. januara do 31. decembra 2016. godine“ Procon doo broj 01-14/17-04 od 02.03.2017. godine, zbog kašnjenja sa isplatom okončane situacije, usljed neblagovremeno sprovedene procedure od strane EIB i EU za isplatu posljednje tranše granta iz kojeg se finansira realizacija Ugovora o izgradnji glavnog gradskog kolektora, izvođač radova, Strabag AG je dostavio opomenu preduzeću Vodovod doo za prinudnu naplatu dospjelog potraživanja putem javnog izvršitelja. Rješenje o izvršenju nije dostavljeno preduzeću Vodovod doo. Nedostaci na izgrađenom glavnom gradskom kolektoru nijesu otklonjeni u predviđenom roku, već su otklonjeni i dobijena upotrebna dozvola tokom 2017. godine. Do dana završetka revizije kolektor nije stavljen u upotrebu.

3. Regulacija korita rijeke Ćehotine

Ukupna vrijednost projekta „Regulacija korita rijeke Ćehotine“ iznosi 3.500.000,00€. Energoprojekt-Hidropower doo je 2009. godine izradio Glavni projekat za regulaciju korita rijeke Ćehotine koji je revidiran od strane opštinske komisije.
Prema dokumentu „Izgradnja sistema za otpadne vode u Opštini Pljevlja“ koji se odnosi na period 2007 – januar 2014 (izvor: Procon), tokom 2013. godine izvršena je analiza uticaja projekta sanacije rijeke Ćehotine na projekte izgradnje postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda i glavnog gradskog kolektora i konstatovano je da izostanak radova na regulaciji korita neće negativno uticati na izvođenje građevinskih radova na kolektoru i postrojenju. Predloženo je da se projekat regulacije Ćehotine realizuje u vremenu do puštanja u rad postrojenja. Prema istom dokumentu, u toku izvještajnog perioda nije definisan način obezbjeđenja sredstava za eksproprijaciju zemljišta predviđenog za regulaciju korita rijeke Ćehotine.
Takođe, prema izvještaju „Pregled statusa projekata iz oblasti komunalne infrastrukture i životne sredine“, koji je u februaru 2016. godine objavio Procon DOO, zbog nedostajućih sredstava u iznosu od 2.840.000,00€ (840.000,00€ za eksproprijaciju i 2.000.000,00€ za izvođenje radova), Opština nije preduzela mjere na realizaciji ovog segmenta projekta. U Izvještaju je navedeno da je obezbijeđena tehnička podrška kroz grant fond WBIF 2016 – XV krug, u iznosu od 60.000,00€ za izradu tenderske dokumentacije za segment „Regulacija korita rijeke Ćehotine“, dana 30.08.2016. godine. Iako je projekat „Regulacija korita rijeke Ćehotine“ bio na listi prioritetnih Ministarstva održivog razvoja i turizma još od 2012. godine, do dana završetka revizije nije završen ni postupak izrade tenderske dokumentacije što dodatno usporava napore na regulaciji korita rijeke Ćehotine.

Preporuka: Preporučuje se Opštini i Vladi da u okviru svojih nadležnosti iznađu prihvatljiv model za završetak ovog važnog infrastrukturnog projekta.

Ulice i parkovi Opština je na ime izdataka za ulice i parkove izvršila plaćanja u ukupnom iznosu od 174.551,60€. Najveći iznosi su isplaćeni izvođaču:

- Crnagoraput AD, Podgorica u iznosu od 36.735,69€ na osnovu okončane situacije izvršenih radova za mjesec jun 2016. godine, shodno Ugovoru o izvođenju radova broj 406-72/2015-16 od 28.09.2015. godine na sanaciji i presvlačenju kolovoznih površina asfaltnom masom na gradskim saobraćajnicama. Vrijednost ugovorenih radova je 357.792,54€ sa uračunatim PDV-om. Okončana situacija ovjerena je od strane opštinskog nadzornog organa. Navedenim Ugovorom, za izvođenje radova određen je rok od 45 dana od dana uvođenja u posao. Revizijom (uvidom u dostavljene privremene situacije, građevinski dnevnik) utvrđeno je da je izvođenje predmetnih radova trajalo duže od ugovorenog roka. Izvođač radova je uveden u posao 02.10.2015. godine. Međutim, zbog loših vremenskih uslova (snijeg, kiša) radovi su obustavljeni 11.11.2015.godine i nastavljeni 01.06.2016.godine. Građevinski dnevnik za preostali dio radova iz 2015. godine i radove po novom Ugovoru broj 406-5/2016-8 od 01.04.2016. godine vodio se kao jedan za oba ugovora, dok su dokaznice (građevinska knjiga) vođene posebno za oba ugovora zbog razlike u jediničnim cijenama.

Preporuka: Opština treba da prilikom utvrđivanja roka za izvođenje i okončanje radova objektivno sagleda i uzme u obzir sve činjenice kako ne bi dolazilo do prekoračenja ugovorenih rokova.

- Ving doo, Pljevlja u iznosu od 100.334,00€ na osnovu Ugovora o izvođenju građevinskih radova broj 406-4/2016-8 od 05.03.2016. godine. Ugovorena vrijednost radova je 141.535,21€, a rok za izvođenje radova je tri mjeseca od dana uvođenja u posao. Rješenjem za vođenje stručnog nadzora imenovana je Komisija za vođenje stručnog nadzora nad izvođenjem predmetnih radova. Građevinski dnevnik i Okončana situacija su ovjereni od strane nadzornog organa čime je potvrđen stepen završenosti radova na adaptaciji postojećih trotoara i zamjeni ivičnjaka. Prema okončanoj situaciji kojom je izvršen obračun radova za mjesec oktobar, ukupna vrijednost izvedenih radova je 140.369,57€. Opština je tokom 2016. godine, izvođaču radova isplatila iznos od 100.334,00€.

Lokalni putevi , izdaci za lokalne puteve su realizovani u iznosu od 13.430,00€ i odnose se na:

- plaćanje usluga ispitivanja ugrađenog asfalta, u iznosu od 2.500,00€ po računu broj 154-58 od 28.03.2016. godine koji je dostavio Institut za puteve ad, Beograd,
- plaćanje iznosa od 10.000,00€ dobavljaču Tim company doo, Pljevlja po računu broj 57/2016 od 03.05.2016. godine za radove na pripremi materijala na pozajmištima za tamponiranje puteva,
- plaćanje iznosa od 930,80€ preduzeću dobavljaču Dajević Kompani doo, Pljevlja po Ugovoru o izvođenju radova broj 406-120/2015-9 od 19.11.2015. godine na proboju, sanaciji i proširivanju putnog pravca Rađevići – Strahov do.

Plaćanja za navedene radove su izvršena nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki.

Izdaci za građevinske objekte, sintetički račun 4413, realizovani su u iznosu od 116.161,13€ i odnosili su se na izdatke nastale po osnovu isplata za izgradnju zgrada za stanovanje, objekata kulture i projektno planiranje.

Opština je tokom 2016. godine izvršila plaćanja za rekonstrukciju krovova i fasada u iznosu od 50.100,56€. Plaćanja su u potpunosti izvršena Agenciji za stambeno-poslovni fond doo, Pljevlja za izvedene građevinsko-zanatske radove na rekonstrukciji stambenih zgrada u Pljevljima na osnovu dostavljenih šest situacija. Situacije su sačinjene na osnovu usvojenog Plana i programa za 2016. godinu, u skladu sa ponudom za građevinsko-zanatske radove koji se najčešće javljaju u okviru održavanja stambenih zgrada u Pljevljima. Revizijom je utvrđeno da se u prilogu situacija nalaze obračun izvedenih radova, građevinski dnevnik i građevinska knjiga koji su ovjereni od strane opštinskog nadzornog organa.

Izdaci za izgradnju objekata kulture u 2016. godini su iznosili 50.659,40€ i odnosili su se na:

- plaćanje u iznosu od 10.000,00€ po Rješenju broj 031-620/2016-2 od 28.06.2016. godine za nastavak izvođenja radova na objektu „Srpska kuća“. Crkveni odbor Hrama podnio je „Izvještaj o utrošenim finansijskim sredstvima koja je Opština donirala iz budžeta u 2016. godini.

- plaćanje u iznosu od 10.500,00€ po Rješenju br: 031-753/2016-2 od 17.08.2016. godine Odboru islamske zajednice Pljevlja za nastavak izvođenja radova na izgradnji haremskog zida Husein pašine džamije. Prema Izvještaju o prenesenim sredstvima, navedena sredstva nijesu utrošena iz razloga što još uvijek nijesu obezbijeđena nedostajuća sredstva predviđena projektom. U prilogu Izvještaja nalaze se bankarski izvodi sa žiro računa kod Atlas banke koji koristi Islamska zajednica, kao dokaz o uplati sredstava od strane Opštine i kao dokaz da ista nijesu utrošena.

Iznos od 20.500,00€ (10.000,00€ + 10.500,00€) isplaćen za izgradnju objekata kulture trebalo je evidentirati u okviru računu 431 - transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- plaćanje u iznosu od 19.500,00€ Konzorcijumu GP Obnova doo, Pljevlja na osnovu Ugovora o izvođenju građevinskih radova za radove na sanaciji Spomenika palim borcima na Stražici u Pljevljima. Vrijednost ugovorenih radova je 175.836,99€ sa uračunatim PDV-om, a rok za završetak radova 150 (sto pedeset) dana od dana uvođenja u posao. Opština je zaključila Ugovor o vršenju stručnog nadzora sa preduzećem Kvatroprojekt doo, Pljevlja na ukupan iznos od 4.819,50€. Zapisnik o početku radova sačinjen je dana 09.07.2015. godine i potpisan od strane predstavnika investitora, izvođača radova i nadzornog organa. Dokumentom broj 406-18/2015-14 od 24.08.2016. godine Direkcija za izgradnju i investicije obavijestila je Predsjednika Opštine da izvođač radova ni nakon više upozorenja nije investitoru dostavio dinamički plan izvođenja radova, presjek izvedenih radova i radova koji se neće izvoditi, kao i III privemenu situaciju za naknadne radove i potrebnu garanciju jer je dosadašnjoj istekao rok važenja, čime su se stekli uslovi za raskid Ugovora iz člana 11 Ugovora o izvođenju građevinskih radova.

Za izdatke za projektno planiranje, Opština je tokom 2016. godine izvršila plaćanja u iznosu od 15.401,17€. Plaćanje dobavljaču Geotechnics Projects & Consulting doo, Podgorica u iznosu od 4.000,00€ shodno Ugovoru broj 350-42/2015-3 od 30.09.2015. godine za izradu Glavnog projekta parkinga u ulici Mila Peruničića u DUP-u Breznica.

Izdaci za uređenja zemljišta, sintetički račun 4414, realizovani su u 2016. godini u iznosu od 159.181,71€ i odnosili su se na izdatke za uređenje zemljišta i isplate naknada za eksproprisane nepokretnosti.

Za uređenje zemljišta isplaćeno je 91.651,70€ po osnovu naknade za ustanovljenu službenost na nepokretnostima radi postavljanja kanalizacionih vodova za izgradnju Glavnog gradskog kolektora za otpadne vode.

Isplate naknada za eksproprisane nepokretnosti su iznosile 67.528,01€ i obuhvatile su isplate fizičkim licima – vlasnicima nepokretnosti i isplatu 12.475,00€ Ministarstvu finansija u skladu sa članom 22 Zakona o eksproprijaciji na osnovu Elaborata o obezbjeđenju dokaza o stanju i vrijednosti nekretnine koja se eksproprište u korist Opštine.

Izdaci za opremu, sintetički račun 4415, realizovani su u iznosu od 38.457,88€ i odnosili su se na izdatke za nabavku vozila u iznosu 22.589,56€, opreme za javni red i bezbjednost u iznosu od 4.914,70€, kancelarijske opreme u iznosu od 4.765,47€, kompjuterske opreme u iznosu 3.122,45€ i ostale opreme u iznosu od 3.065,70€.

Ostali kapitalni izdaci, sintetički račun 4415, evidentirani su izdaci u iznosu od 173.634,00€, koji su se uglavnom odnosili na izdatke za projekat „Vino i sir“ u iznosu od 93.429,63€, projekat „Izmještanje postojeće kotlarnice i izgradnja nove gradske toplane“ u iznosu 71.672,17€.

Ugovorom o grantu broj 2014/353-520, zaključenim između EU i Opštine, Ministarstva zdravlja i njemačke opštine Bobritzsch-Hibersdorf sa druge strane, određeno je finansiranje projekta „Neka Evropljani uživaju u vinima iz Hercegovine i Pljevaljskom siru – Vino i sir“. Ukupna procijenjena vrijednost projekta je 242.859,70€, a EU učestvuje sa 205.362,16€. Ugovorom je određeno da realizacija projekta traje 24 mjeseca.

Između Opštine Pljevlja i Opštine Bobritzsch-Hibersdorf zaključen je Memorandum o saradnji kojim je određena isplata Opštini Bobritzsch-Hibersdorf iznosa od 31.740,00€ prema određenoj dinamici.

U planu kapitalnih investicija sa izvještajem o realizaciji za 2016. godinu projekat „Vino i sir“ evidentiran je pod projektnim kodom 261071. Za realizaciju projekta zadužena je Služba za evropske integracije i razvoj. Projekat je planiran u iznosu od 80.093,00€, a realizovan u ukupnom iznosu od 93.429,63€.

Uvidom u Glavnu knjigu trezora utvrđeno je da je Opština projekat "Vino i sir" planirala i realizovala na računu 441-9-Ostali kapitalni izdaci a Odlukom o budžetu za 2016. godinu nije izvršila klasifikaciju planiranih izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa budžeta Crne Gore i budžete opština. Revizijom je utvrđeno da su izdaci po projektu "Vino i sir" koji su realizovani tokom 2016. godine evidentirani kao kapitalni izdaci, tako da realizovani izdaci (zarade i doprinosi na teret poslodavca, ostala lična primanja, ugovori o djelu, provizija, naknada i ostalo) nijesu evidentirani na računima kojim po ekonomskoj klasifikaciji pripadaju.

Opština treba da Odlukom o budžetu planira sredstva iz donacija i EU fondova, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Preduzeću Grijanje d.o.o. isplaćen je iznos od 71.672,17€ i to:

- 66.962,33€ za realizaciju kapitalnog projekta „Izmještanje postojeće kotlarnice i izgradnja nove gradske toplane" shodno Zaključku Vlade br: 08-2951 od 10.12.2015. godine o obezbjeđenju sredstava za sanaciju stanja životne sredine u Opštini. Opština je na osnovu Zaključka sa Direkcijom javnih radova potpisala Protokol o obezbjeđenju sredstava za sanaciju stanja životne sredine u iznosu od 500.000,00€. Protokolom je, u okviru aktivnosti koje treba realizovati u cilju smanjenja aerozagađenja u Opštini, određena i rekonstrukcija kotlovskog postrojenja u Skerlićevoj ulici. Na osnovu Izvještaja o sprovedenim aktivnostima na realizaciji Predloga mjera za smanjenje polutanata iz kotlarnice u Skerlićevoj i Ugovora o transferu sredstava broj 031-67/2016-1 od 27.01.2016. godine Opština je doznačila preduzeću Grijanje iznos od 43.685,93€, a na osnovu Ugovora o transferu sredstava broj 031-308/2016-1 od 04.04.2016. godine, iznos od 23.276,40€. Navedeni iznos nije realizovan u skladu sa predviđenom namjenom, odnosno, predstavlja sredstva koja je preduzeće Grijanje d.o.o. već uložilo u rekonstrukciju kotlovskog postrojenja u Skerlićevoj ulici, a ne, shodno projektu (projektni kod 213007), u izmještanje postojeće kotlarnice i izgradnju nove gradske toplane. Planom kapitalnih investicija za 2016. godinu, projekat „Izmještanje postojeće kotlarnice i izgradnja nove gradske toplane" evidentiran je sa projektnim kodom 213007, a za realizaciju je zadužen Sekretarijat za stambeno komunalne poslove, saobraćaj i vode. Projekat je planiran u iznosu od 140.000,00€, a iskazana je realizacija u iznosu od 71.672,17€.
- 4.709,84€ za usluge sanacije kvara na gradskom sistemu za grijanje. Iznos je plaćen trojnom kompenzacijom (Opština, Rudnik uglja i Grijanje d.o.o.).

Rezime Kapitalnog budžeta - Od ukupnog iznosa kapitalnih izdataka koji su izvršeni u periodu 01.01. – 31.12.2016. godine (1.761.479,58€), iznos od 1.739.731,06€ odnosi se na izdatke Kapitalnog budžeta Opštine koji je planiran u skladu sa čl. 14. Odluke o budžetu Opštine Pljevlja za 2016. godinu. Navedenim članom je bilo određeno da se iz sredstava kapitalnog budžeta u iznosu od 9.071.825,00€ finansiraju projekti po potrošačkim jedinicama budžeta prikazanim u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Funkcionalna klasifikacija	Projektna klasifikacija	Opis	Naziv potrošačke jedinice	Plan za 2016.	Izvršenje u 2016.	% Izvršenja
441	081	251037-066; 252041 - 100	Kapitalni izdaci	Sekretarijat za uređenje prostora	75,892.00	5,878.86	
441	221	211030-043; 212022-034; 233018-050; 252002-030;	Kapitalni izdaci	Direkcija za izgradnju i investicije	2,758,000.00	170,243.47	6.17
441	101	211012-048; 212001-009; 213001-008; 214005-048; 231, 232; 241; **261053-261080**	Kapitalni izdaci	Sekretarijat za stambeno - komunalne poslove, saobraćaj i vode	4,567,840.00	1,285,788.83	28.15
441	031	261006	Kapitalni izdaci	Služba Glavnog administratora	100,000.00	22,589.56	22.59
441	041	214046; 261059-079	Kapitalni izdaci	Služba za evropske integracije i razvoj	302,593.00	94,229.63	
441	131	261023; 261060;	Kapitalni izdaci	Informacioni centar	27,500.00	–	
441	121	261001; 261056; **261080**; 261081	Kapitalni izdaci	Direkcija za imovinu	330,000.00	159,181.71	48.24
Ukupno kapitalni izdaci					**8,161,825.00**	**1,737,912.06**	**21.29**
4634	6020		Otplata obaveza iz prethodnog perioda - kapitalni izdaci	Sekretarijat za finansije - Odjeljenje za trezor	910,000.00	1,495,558.79	164.35
Ukupno otplata obaveza - kapitalni izdaci	**6020**		**Otplata obaveza iz prethodnog perioda - kapitalni izdaci**	Sekretarijat za finansije - Odjeljenje za trezor	**910,000.00**	**1,495,558.79**	**164.35**
Ukupno Kapitalni budžet					**9,071,825.00**	**3,233,470.85**	**35.64**

Realizacija kapitalnog budžeta koja se odnosi na 2016. godinu izvršena je sa samo 21,29% u odnosu na plan, i ista je dovedena u pitanje zbog nelikvidnosti Opštine. Za otplatu obaveza iz prethodnog perioda za kapitalne izdatke izdvojeno je 1.495.558,79€ ili 46,56% izdataka Kapitalnog budžeta. Otplata obaveza je vršena u skladu sa čl. 48 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je predviđeno da se neplaćene ugovorene obaveze u tekućoj fiskalnoj godini realizuju iz sredstava odobrenih za narednu fiskalnu godinu.

Samo na projekat 261053 – Upravljanje sistemom otpadnih voda odnosi se 61,19% plaćanja iz kapitalnog budžeta za 2016. godinu u iznosu od 1.064.544,04€. Od predviđenih 94 projekta koji su planirani Kapitalnim budžetom za 2016. godinu, na 56 projekata nijesu započete ni pripremne radnje (realizacija je 0,00€), dok je na 8 projekata utrošeno do 500€. Navedeno ukazuje na alarmantnu situaciju da 2/3 budžetom planiranih projekata nije ni započeto. U 2016. godini nijesu plaćeni računi koji se odnose na kapitalne izdatke u iznosu od 976.936,05€. Takođe, ukupan rast neizmirenih obaveza (dospjelih a neplaćenih obaveza) u iznosu od 7.691.000,00€ zahtijeva da Vlada u sardanji sa Opštinom razmotri obaveze iz člana 59a Zakona o finansiranju lokalne samouprave i pripremi sanacioni plan sa programom mjera za prevazilaženje finansijskih teškoća.

Preporuka: Preporučuje se Vladi da u saradnji sa Opštinom razmotri obaveze iz člana 59a Zakona o finansiranju lokalne samouprave radi pripreme sanacionog plana i programa mjera za prevazilaženje finansijskih teškoća.

2.5.14. Otplata dugova

Otplata duga je planirana u iznosu od 1.330.555,00€, a realizovana u iznosu 1.364.513,36€, odnosno sa 102,55% u odnosu na plan.

Na osnovu podataka Ministarstva finansija, kao i podataka dobijenih od Kreditnog registra Centralne banke i Pregleda opredijeljenih sredstava iz Egalizacionog fonda Opštini sa izvršenim uplatama (12 mjesečnih pregleda januar - decembar), dat je sljedeći pregled izvršenih otplata kredita u 2016. godini:

R. br.	Banka	Datum ugovora	Broj ugovora/ broj ugovora o cesiji	Povučeni iznos (u €)	Otplatu koju je izvršila Opština Pljevlja	Otplatu koju je izvršilo Minis. finansija iz Egalizacionog fonda	Ukupne otplate po kreditima	Ukupne otplate evidentirane na računu 461	Razlika (4-5)
				1	2	3	4	5	6
1	Atlas banka AD Podgorica	10.07.2013.	Ug. o kreditu br. KR9-963/11 (505861-69929)	500.000,00	133.353,11	0,00	133.353,11	133.353,11	0,00
2	Atlas banka AD Podgorica	25.11.2013.	505861-81472	327.939,95	85.425,89	0,00	85.425,89	85.425,89	0,00
3	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	21.09.2011.	KR-963/11 /AA011264JFS57	1.055.000,00	164.902,38	0,00	164.902,38	164.902,38	0,00
4	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	20.10.2009.	AA0930428GZ4	1.000.000,00	213.253,12	0,00	213.253,12	213.253,12	0,00
5	Erste banka	07.12.2011.	Kred. br. LD1129400042 /Ug. o cesiji br. 06-4529/1 od 09.12.2011.	3.000.000,00	0,00	483.699,74	483.699,74	483.699,74	0,00
6	Erste banka	20.03.2013.	Kred. br. LD130720002/Ug. o cesiji br. 06-1112/1 od 19.03.2013.	840.000,00	0,00	142.078,62	142.078,62	129.836,85	12.241,77
7	Investiciono razvojni fond	24.01.2012.	Kred. br. 0041102003150/Ug. o cesiji br. 04-3890/1 od 03.04.2012.	945.000,00	0,00	114.604,31	114.604,31	104.935,41	9.668,90
8	Crnogorska komercijalna banka	02.10.2008.	Kred. br. 950-84-86	400.000,00	49.106,86	0	49.106,86	49.106,86	0,00
Domaći dug				**8.067.939,95**	**646.041,36**	**740.382,67**	**1.386.424,03**	**1.364.513,36**	**21.910,67**
9	*Ministarstvo finansija -EIB*	*04.04.2014.*	*br. 01-1088 od 04.04.2014. (br. Opštine 031-184/2014-1)*	*370.180,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Inod dug			***370.180,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	Ukupno krediti:			***8.438.119,95***	***646.041,36***	***740.382,67***	***1.386.424,03***	***1.364.513,36***	***21.910,67***

Opština je na računu 461 - Otplata duga u 2016. godini evidentirala izdatke u iznosu od 1.364.513,36€. Navedeni izdaci se odnose na: otplatu dospjelih a neplaćenih obaveza po kreditima za 2015. godinu u iznosu od 55.235,17€ i otplatu obaveza po osnovu kredita (glavnice) za 2016. godinu u iznosu od 1.309.278,19€. Dio otplata za 2016. godinu izvršila je direktno Opština a dio Ministarstvo finansija shodno potpisanim ugovorima o cesiji.

Revizijom je utvrđeno da:

- Otplata kredita evidentirana na računu 461- Otplata duga odgovara visini otplata koje je izvršila Opština sa Glavnog računa trezora – 1.364.513,36€ (direktne uplate i sprovedene cesije sa Ministarstvom finansija) i manji je za 21.910,67€ od ukupno izvršenih otplata evidentiranh kod Kreditnog registra. Utvrđena razlika od 21.910,67€ odnosi se na obavezu po 2 (dva) Ugovora o kreditu i ugovoru o cesiji, koje su dospjele na plaćanje u decembru 2016. godine (po ugovorima o cesiji 06-1112/1 – iznos od 12.241,77€ i po ugovoru o cesiji 04-3890/1 iznos od 9.695,89€), a čiju je otplatu izvršilo Ministarstvo finansija 29.12.2016. godine, a o izvršenoj isplati obavijestilo Opštinu u januaru 2017. godine.
- Opština je dospjele a neplaćene obaveze po kreditima u iznosu od 55.235,17€ koje se odnose na 2015. godinu, evidentirala na računu 461-Otplata duga umjesto na računu 463- Otplata obaveza iz prethodnog perioda. **Opština treba da neizmirene obaveze po osnovu otplate glavnice po kreditima koji se odnose na prethodnu godinu, evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda.**
- Sredstva u iznosu od 118.206,00€ koja se odnose se na otplatu obaveza po Ugovoru o reprogramu duga evidentirana su na sintetičkom računu 7426- Prihodi od Egalizacionog fonda na dugovnoj strani i na taj način smanjeni prihodi od Egalizacionog fonda za 118.206,00€. Navedenu otplatu duga po osnovu ugovora o reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu trebalo je evidentirati na računu 4611- Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima.

Navedeno se odnosi na obaveze iz prethodnog perioda, međutim, iste su reprogramirane i omogućena im je otplata u 60 mjesečnih rata, tako da predstavljaju tekuću otplatu u godini u kojoj se otplaćuju i evidentiraju se na računu 461- otplata duga.

Storniranjem sintetičkog računa 7426- Prihodi iz EF i neevidentiranje istog iznosa na rashodima – račun 461- Otplata duga, umanjeni su prihodi i rashodi u iznosu od 118.206,00€.

- Ministarstvo finansija nije do isteka fiskalne godine obavijestilo Opštinu o opredijeljenim sredstvima iz Egalizacionog fonda i izvršenim otplatama kredita, shodno potpisanim ugovorima o cesiji u iznosu od 74.092,98€, kao i o sredstvima koja su obustavljena, na ime otplate duga po Ugovoru o reprogramu obaveza, u iznosu od 10.746,00€ (rata za decembar 2016. godine), tako da Opština navedene otplate duga nije mogla evidentirati u Glavnoj knjizi i sprovesti cesije preko Konsolidovanog računa trezora.

Preporuka: Opština treba da sredstva iz Egalizacionog fonda, koja Ministarstvo finansija obustavi prilikom mjesečne uplate opredijeljenih sredstava iz Egalizacionog fonda, a koja se odnose na otplatu duga po Ugovoru o reprogramu obaveza, evidentira na računu 461 - Otplata duga i na računu 746 - Prihodi iz Egalizacionog fonda.

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da Opštini dostavi podatke o izvršenim otplatama kredita i drugim otplatama dugova iz sredstava Egalizacionog fonda prije isteka fiskalne godine, kako bi Opština iste evidentirala u Glavnoj knjizi trezora u iznosu i godini na koju se navedeni izdatak odnosi.

2.5.15. Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Na poziciji 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda evidentiraju se zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata kojima se izmiruju obaveze starije od godinu dana. Otplata obaveza iz prethodnog perioda planirana je u iznosu od 2.434.763,00€, dok je realizacija iznosila 2.728.414,76€, odnosno 112,06% od plana i prikazana je u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
		463		Otplata obaveza iz prethodnog perioc	2.434.763,00	2.434.763,00	2.728.414,76	112,06%
			4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioc	1.518.076,00	1.518.076,00	1.232.855,97	81,21%
			4634	Otplata kapitalnih obaveza iz prethod	916.687,00	916.687,00	1.495.558,79	163,15%

Revizijom je utvrđeno da Opština vodi evidenciju otplate obaveza iz prethodnog perioda odvojeno za obaveze iz tekućeg budžeta i obaveze iz kapitalnog budžeta.

Otplata obaveza iz prethodnog perioda – tekući budžet, realizovana je u iznosu od 1.232.855,97€, odnosno sa 81,21% u odnosu na plan i odnosila se na:

- otplatu obaveza za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca……346.277,73€
- ostale obaveze za tekuće izdatke iz prethodnog perioda…….640.283,49€
- obaveze za transfere iz prethodnog perioda……246.294,75€

Obaveze za kapitalne izdatke iz prethodnih godina, realizovane su u iznosu od 1.495.558,79€, odnosno sa 163,15% u odnosu na plan.

Reprogram poreskih obaveza - Opština je sa Ministarstvom finansija, u martu 2015. godine, zaključila Ugovor o reprogramu poreskog duga kojim je, između ostalog definisano da se iznos poreskog duga reprogramira na period od 20 godina, počev od 01.07.2015. godine, pri čemu je Opština u obavezi da izmiruje poreski dug u skladu sa utvrđenom dinamikom kao i da redovno servisira sve tekuće poreske obaveze, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.

Shodno Protokolu, zaključenom između Poreske uprave i Opštine, utvrđeno stanje duga po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja Opštine, javnih preduzeća i ustanova i drugih javnih službi čiji je osnivač Opština, na dan 31.12.2014. godine iznosilo je 10.829.409,80€. Pregled poreskog duga po pravnim licima, na dan 31.12.2014. godine, dat je u sledećoj tabeli:

Stanje duga na dan 31.12.2014.godine		
1	Opština	3.181.097,62
2	JU Biblioteka	153.305,25
3	Centar za sport i rekreaciju	182.643,98
4	Međurepublička zajednica	53.218,73
5	JU Umjetnička galerija	88.539,16
6	JU Zavičajni muzej	128.375,31
7	OO Crveni krst	50.658,45
8	JU Dnevni centar	111.918,33
9	JP Komunalne usluge	777.752,59
10	JP Grijanje	169.956,37
11	JP Vodovod	1.207.318,63
12	JP Čistoća	2.400.116,36
13	JP za održavanje i zaštitu lokalnih puteva	661.648,36
14	JP Breznica	878.633,24
15	Agencija za stambeno-poslovni fond	267.044,52
16	JRDS RTV Pljevlja	248.308,28
17	L.J.E. RTV Pljevlja	219.367,34
18	Turistička organizacija	49.507,28
UKUPNO		**10.829.409,80**

Protokolom je definisano da će Opština zaključiti ugovore o preuzimanju poreskog duga sa javnim preduzećima, ustanovama i drugim javnim službama kod kojih postoji osnov za preuzimanje duga i dostaviti ih Poreskoj upravi. Opština je sa navedenim pravnim licima, zaključila 18 ugovora o preuzimanju duga. Uvidom u zaključene ugovore o preuzimanju duga utvrđeno je da je Opština preuzela poreski dug u iznosu od 7.648.312,18€, kako slijedi:

Ugovori o preuzimanju duga			Protokol između Opštine i Preduzeća		
R.B.	Dužnik	Preuzeti dug	Preuzeti dug-dug koji Opština plaća MF	Dug koji će preduzeće izmirivati opstini	pocev od
1	Čistoća	2.400.116,36	1.817.239,80	582.876,56	1.6.2031
2	Čistoća-Breznica	680.206,00	680.206,00		
3	Komunalne usluge	777.752,59	84.013,87	693.738,72	1.6.2020
4	Komunalne usluge-Breznica	198.427,24	198.427,24		
5	Vodovod	1.207.318,63	15.237,01	1.192.081,62	1.6.2035
6	Iržavanje i zaštita lokalnih pute	661.648,36	157.801,14	503.847,22	1.10.2022
7	Grijanje doo	169.956,37	169.956,37		
8	JU narodna biblioteka	153.305,25			
9	JU zavičajni muzej	128.375,31			
10	JU umjetnička galerija	88.539,16			
11	Međurepublička zajednica	53.218,73			
12	JU centar za sport i rekreaciju	182.643,98			
13	OO Crveni krst	50.658,45			
14	JU Dnevni centar	111.918,33			
15	TO Pljevlja	49.507,28			
16	L.J.E. RTV Pljevlja	219.367,34			
17	J.E. RTV PljevljaJRDS RTV pljevlj	248.308,28			
18	encija za stambeno komunal fo	267.044,52	91.967,28	175.077,24	1.6.2015
UKUPNO		**7.648.312,18**	3.214.848,71	3.147.621,36	

Opština je sa javnim preduzećima zaključila i protokol kojim je preuzeti dug podijeljen na dio koji preuzima Opština i dio koji će preduzeće izmirivati opštini. Od ukupnog duga javnih preduzeća u iznosu od 7.648.312,18€, Opština će izmirivati dug u iznosu od 3.214.848,71€ po osnovu preuzetog duga na osnovu već izvršenih usluga, dok će iznos od 3.147.621,36€ javna preduzeća izmirivati Opštini počev od ugovorenog roka. Protokolom su definisani i međusobni dužničko-povjerilački između Opštine i javnih preduzeća i ustanova.
Uvidom u analitičke kartice utvrđeno je da je Opština, u skladu sa utvrđenom dinamikom izmirenja reprogramiranog poreskog duga, od dana zaključenog ugovora do kraja 2016. godine, izvršila isplate u ukupnom iznosu od 162.477,06€.

Revizijom je utvrđeno da:
- Opština nije postupala u skladu sa članom 2 Ugovora kojim je propisana obaveza redovnog servisiranja svih tekućih poreskih obaveza, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.
- Opština nije postupila u skladu sa članom 5, kojim je propisana obaveza da do 01.09.2015. godine utvrdi dinamiku rješavanja viška zaposlenih u organima lokalne uprave, javnim službama, ustanovama, privrednim društvima i javnim preduzećima čiji je osnivač Opština, u skladu sa Planom unutrašnje reorganizacije javnog sektora.
- Opština tokom 2015. godine nije u svim slučajevima postupala u skladu sa članom 5 ugovora, kojim je definisana obaveza pribavljanja pozitivnog mišljenja Ministarstva finansija prilikom svakog novog zapošljavanja;
- Opština nije postupala u skladu sa članom 6 Ugovora, kojim je propisana obaveza polugodišnjeg izvještavanja Ministarstva unutrašnjih poslova i Ministarstva finansija o realizaciji navedenih obaveza iz člana 5.

Preporuka: Opština treba da u potpunosti primjenjuje odredbe zaključenog Ugovora o reprogramu poreskog duga sa Ministarstvom finansija.

2.5.16. Stalna i tekuća budžetska rezerva

Sredstva rezervi planirana su u iznosu od 165.000,00€, a realizovana u iznosu od 149.986,30€, odnosno 90,90% u odnosu na plan i prikazana su u sljedećoj tabeli:

ekonomska klasifikacija				Opis	2016			
					Plan	Tekući budžet	Izvršenje Budžeta	% izvršenja
	47			Rezerve	165.000,00	165.000,00	149.986,30	90,90%
		471		Tekuća budžetska rezerva	150.000,00	150.000,00	149.986,30	99,99%
		472		Stalna budžetska rezerva	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%

Na grupi računa 471- Tekuća budžetska rezerva evidentiraju se zahtjevi za plaćanja i plaćanja koja se odnose na sve izdatke nastale po osnovu isplata iz tekuće budžetske rezerve. Sredstva rezervi predviđena su za finansiranje hitnih i nepredviđenih izdataka tokom fiskalne godine i planirana su u iznosu od 150.000,00€, a realizovana u iznosu od 149.986,30€, odnosno 99,99% u odnosu na plan.
Na grupi računa - 472 Stalna budžetska rezerva, planirana su sredstva u iznosu od 15.000,00€, međutim ista u 2016. godini nijesu korišćena.

U skladu sa članom 53 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i članom 2 i 4 Odluke o korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve, sredstva tekuće budžetske rezerve koriste se za nepredviđene ili nedovoljno predviđene poslove koji se finansiraju iz budžeta i to:
- obezbjeđenje nedostajućih sredstava za finansiranje redovne djelatnosti potrošačkih jedinica,
- pomoć fizičkim licima za: liječenje (u visini do 800,00€), školovanje (u visini do 400,00€), poboljšanje materijalne situacije (u visini do 300,00€),
- ostale namjene u skladu sa zakonom.

Odlukom o korišćenju sredstava tekuće budžetske rezerve određeno je da se za korišćenje sredstava tekuće budžetske rezerve, zahtjev sa pratećom dokumentacijom podnosi Komisiji za tekuću budžetsku rezervu. Komisiju, za svaku kalendarsku godinu, rješenjem formira Predsjednik opštine. Komisija rješava po zahtjevu, sačinjava Zapisnik i sa predlogom odluke dostavlja zahtjev Predsjedniku opštine na odlučivanje.

Članom 55 stav 2 tačka 8 Zakona o finansiranju lokalne samouprave predviđeno je da Završni račun budžeta Opštine sadrži i Izvještaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne rezerve. U Izvještaju o trošenju sredstava iz tekuće budžetske rezerve, iskazan je utrošak sredstava tekuće budžetske rezerve sa osnovom isplate (81 transakcija).

2.6. Blagajničko poslovanje

Opština je donijela Odluku kojom je određen blagajnički maksimum na iznos od 10.000,00€, međutim, u Opštini ne postoji interno pravilo kojim je regulisano blagajničko poslovanje. Revizijom je utvrđeno da je Opština u 2016. godini izvršila gotovinske isplate u iznosu od 315.459,39€. Opština ne vrši usaglašavanje Glavne knjige i blagajne, pa je promet blagajne, po mjesecima, dat na osnovu podataka evidentiranih u pojedinačnim dnevnicima blagajne za 2016. godinu, kako slijedi:

2016 – promet po mjesecima	ulaz	izlaz	saldo
Januar	6.404,48	6.404,48	0,00
Februar	9.035,80	9.035,80	0,00
Mart	9.451,71	9.451,71	0,00
April	13.022,05	13.022,05	0,00
Maj	15.569,16	15.569,16	0,00
Jun	38.625,80	38.625,80	0,00
Jul	26.650,37	26.650,37	0,00
Avgust	43.123,86	43.123,86	0,00
Septembar	56.451,71	56.451,71	0,00
Oktobar	27.493,78	27.493,78	0,00
Novembar	25.301,12	25.301,12	0,00
Decembar	44.329,55	44.329,55	0,00
Ukupno:	**315.459,39**	**315.459,39**	**0,00**

Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđeno je sljedeće:

- Saldo dnevnika blagajne na kraju svakog dana iznosi nula, bez obzira da li su izvršene sve isplate koje su evidentirane u dnevniku blagajne.
- Saldo gotovine na kraju 2016. godine evidentiran u poslednjem dnevniku blagajne, iznosio je 0,00€, a vrijednost popisanih novčanih sredstava u glavnoj blagajni na dan 31.12.2016. godine, evidentirana u Izvještaju o popisu, iznosila je 8.071,97€.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa tačkom 164 Uputstva o radu trezora svaku isplatu gotovog novca evidentira u knjizi (dnevniku) blagajne hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine, kako bi obezbijedila da saldo blagajne uvijek pokazuje pravo stanje gotovine. Nakon utroška gotovog novca iz blagajne, službenik za finansije treba da vrši pravdanje avansa prema ekonomskoj klasifikaciji utrošenih sredstava.

Uvidom u dnevnike blagajne za 2016. godinu, utvrđeno je da je Opština tokom 2016. godine izvršila gotovinske isplate u iznosu od 315.459,39€, koje se najvećim dijelom odnose na isplatu subvencija. Gotovinski način isplate subvencija predviđen je Agrobudžetom Opštine. Pored isplate subvencija iz blagajne su vršene isplate: ugovora o djelu, ugovora o privremenim i povremenim poslovima, transfera, subvencija, kapitalnih izdataka i sl. Članom 127 Uputstva o radu Državnog trezora je određeno da se avans koristi u cilju podmirivanja kontinuiranih finansijskih potreba koje se ne mogu efikasno obavljati preko uobičajenog sistema plaćanja trezora.

Preporuka: Opština treba da donese interno pravilo kojim će odrediti da se gotovina koristi samo za plaćanja koja se ne mogu efikasno obavljati preko uobičajenog sistema plaćanja trezora, u cilju smanjenja upotrebe gotovog novca.

Opština, prilikom primopredaje blagajne, nije postupila u skladu sa tačkom 78 Uputstva o radu trezora. Tokom 2016. godine izvršeno je šest primopredaja blagajne. Na papiru, koji je ujedno i zapisnik o primopredaji, ispisane su pojedinačne neplaćene obaveze koje datiraju čak i iz 2012. godine, pri čemu ne postoji podatak o ukupnom iznosu novca koji se predaje. Takođe, zapisnici nijesu zavedeni u arhivi Opštine.

Preporuka: Opština treba da, prilikom primopredaje blagajne, postupa u skladu sa tačkom 78 Uputstva o radu trezora, kojim je definisano da se primopredaja dužnosti vrši na osnovu rješenja glavnog službenika za finansije, pri čemu se potpisuje Potvrda o primopredaji dužnosti koja sadrži sve neophodne podatke o novcu i ključevima koji su predmet primopredaje.

2.7. Neizmirene obaveze i zaduženost Opštine

Stanje neizmirenih obaveza Opštine na dan 31.12.2016. godine, iskazano je u Izvještaju o neizmirenim obavezama – Obrazac NEO, koji je prikazan u sljedećoj tabeli:

Redni broj	Vrsta neizmirene obaveze	Stanje neizmirenih obaveza Opštine na kraju IV kvartala	Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeca na kraju IV kvartala
I	**Obaveze za tekuće rashode**	**2,613,642.36**	**3,177,349.48**
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	1,342,645.41	2,559,435.03
	Obaveze za ostala lična primanja	40,382.65	41,489.79
	Obaveze za ostale tekuće rashode	1,230,614.30	576,424.66
II	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**	**2,285.67**	
III	**Obaveze za transfere institucijama,pojedincima,NVO**	**517,383.60**	
IV	**Obaveze za kapitalne izdatke**	**1,615,382.29**	
V	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**	**25,895.83**	**0.00**
a)	glavnica	21,937.66	
b)	kamata	3,958.17	0.00
VI	**Obaveze iz rezervi**	**21,848.47**	
UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI)		**4,796,438.22**	**3,177,349.48**

Opština je u napomenama uz Izvještaj o neizmirenim obavezama dala sljedeće informacije:

U trezoru Opštine nijesu evidentirane obaveze od 2.813.114,83€, i to: prema EPCG iznos od 2.253.218€ koje se odnose na naplaćenu naknadu za zaštitu životne sredine i obaveza za povraćaj lokalne komunalne takse u iznosu od 559.897€. Naknade u iznosu od 2.253.218€ su naplaćene po osnovu Odluke o naknadi za zaštitu i unaprjeđivanje životne sredine Opštine Pljevlja ("Sl. list CG" – OP br. 29/08 i 31/08) za koju je Ustavni sud utvrdio da nije u saglasnosti sa Ustavom i zakonom. Takođe, Rješenjem Uprave lokalnih javnih prihoda, Opština je obavezana da izvrši povraćaj lokalne komunalne takse po osnovu korišćenja objekata kojima se vrši prenos električne energije.
Dospjele obaveze po kreditima – glavnica u iznosu od 21.937,66€ obuhvaćene su i u izvještaju o budžetskom zaduženju (BUZ).
U neizmirenim obavezama za kapitalne izdatke iznos od 213.213,45€ odnosi se na neplaćene obaveze vezane za izgradnju Sistema za prečišćavanje otpadnih voda koje se finansiraju iz donatorskih sredstava.
Kod neizmirenih obaveza Opštine nijesu obuhvaćene reprogramirane nedospjele poreske obaveze Opštine, javnih ustanova i preduzeća od 5.979.934,25€ (plaćaju se u periodu od 20 godina), koje su u Trezoru obuhvaćene kao ugovorene obaveze.
Kod neizmirenih obaveza javnih preduzeća nijesu obuhvaćene nedospjele reprogramirane poreske obaveze od 4.002.488€.
U neizmirenim obavezama Opštine sadržane su obaveze javnih ustanova koje su evidentirane u Trezoru Opštine.

Opština je u 2016. godini vršila otplatu obaveza iz prethodnog perioda za tekući budžet u iznosu od 1.232.855,97€ i obaveza za kapitalne izdatke iz prethodnog perioda u iznosu od 1.495.558,79€ i na taj način smanjila obaveze za 2.728.414,76€. S druge strane, Opština je tokom 2016. godine uvećala stanje neizmirenih obaveza za iznos od 3.724.634,76€ koji se najvećim dijelom odnosi na neplaćene poreze i doprinose po osnovu zarada, neplaćena ostala lična primanja i neplaćene obaveze prema opštinskim preduzećima (JP "Čistoca" i JP "Vodovod").

Promjena neto obaveza (povećanje) iznosi 1.042.572,37€ i prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.B.	Vrsta neizmirene obaveze	stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12.2015.g.	smanjenje tokom 2016.godine	povećanje tokom 2016.godine	Stanje neizmirenih obaveza na kraju 2016.godine
I	**Obaveze za tekuće rashode**	**1.090.993,31**	**863.929,03**	**2.386.574,51**	**2.613.638,79**
	Obaveze za bruto zarade u doprinose na teret poslodavca	312.186,18	307.286,85	1.337.746,08	1.342.645,41
	Obaveze za ostala lična primanja	44.420,35	724,33	3.313,37	40.382,65
	Obaveze za ostale tekuće rashode	721.486,51	555.917,85	1.065.042,07	1.230.610,73
II	**Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu**	**2.889,00**	**2.889,00**	2.285,67	**2.285,67**
III	**Obaveze za transfere institucijama pojedincima, NVO i javnom se**	**450.969,10**	**240.822,13**	307.236,63	**517.383,60**
IV	**Obaveze za kapitalne izdatke**	**2.129.087,31**	**1.484.298,40**	970.593,38	**1.615.382,29**
V	**Obaveze po pozajmicama i kreditima**	**68.135,43**	**68.135,43**	25.895,83	**25.895,83**
a)	glavnica	55.235,16	55.235,16	21.937,66	21.937,66
b)	kamata	12.900,27	12.900,27	3.958,17	3.958,17
VI	**Obaveze iz rezervi**	**24.688,40**	**21.988,40**	**19.148,47**	**21.848,47**
	UKUPNE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI)	**3.753.862,28**	**2.682.062,39**	**3.724.634,76**	**4.796.434,65**

Revizijom je utvrđeno:

- da su sve izvršene isplate sa računa 463 – Otplata obaveza iz prethodne godine bile evidentirane kao neizmirena obaveza na kraju 2015. godine i da je Opština sve neplaćene obaveze tokom 2016. godine evidentirala kao neizmirenu obavezu na kraju 2016.godine.

- Opština nije pravilno prikazala strukturu neizmirenih obaveza u dijelu koji se odnosi na obaveze za ostala lična primanja. Evidentirane obaveze na kraju 2016. godine, u iznosu od 40.382,65€, odnose samo na neizmirene obaveze koje su nastale tokom 2016. godine, dok su neplaćene obaveze iz ranijeg perioda (koje se odnose na ostala lična primanja) evidentirane u okviru obaveza za tekuće izdatke.

- Opština je isplatu glavnice u iznosu od 55.235,16€ evidentirala u okviru računa 461, a ista je trebala biti evidentirana u okviru računa 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda.

- U Izvještaju o neizmirenim budžetskim obavezama (obrazac NEO) koji je poslat Ministarstvu finansija evidentirane su neizmirene obaveze u iznosu od 4.665.981,41€, dok je u analitičkoj kartici neplaćenih naloga i u Odluci o Završnom računu za 2016. godinu evidentirano stanje neizmirenih obaveza u iznosu od 4.796.434,65€ (razlika od 130.453,24€).

Preporuka: Opština treba da nakon izvršene korekcije finansijskih izvještaja, iste uredno dostavi Ministarstvu finansija.

Zaduženost Opštine

Na osnovu podataka dobijenih od strane Kreditnog registra Centralne banke, prezentiranih Ugovora o kreditima i Formulara o utvrđivanju portfolija dugova koje Opština kvartalno dostavlja Ministarstvu finansija, utvrđeno je stanje obaveza po kreditima na dan 31.12.2015. godine i na dan 31.12.2016. godine, kao i iznos otplata po kreditima tokom 2016. godine. Pregled ukupnih kreditnih obaveza Opštine, kao i obaveza po osnovu otplate duga po Ugovoru o reprogramu obaveza i datih garancija prikazan je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Banka	Datum	Datum dospijeća	Ugovor	Iznos kredita (u eurima)	Uslovi	Sredstva obezbjeđenja plaćanja
Domaći dug							
1.	Atlas banka AD Podgorica	10.07.2013.	11.07.2018.	Ug. o kreditu br. KR9-963/11 (505861-69929)	500.000,00	Rok otplate 60 mjeseci , od čega grejs period 12 mjeseci i otplata 48 mjeseci, kamatna stopa 9% godišnje . Kamata se obračunava i plaća i u grejs periodu	10 ovlašćenja i 4 mjesnice sa klauzulom "bez protesta" sa mjeničnim ovlašćenjima.
2	Atlas banka AD Podgorica	25.11.2013.	26.11.2018.	505861-81472	327.939,95	Rok otplate 60 mjeseci , okoji uključuje i grejs period od 12 mjeseci, kamatna stopa 8% godišnje . Kamata se obračunava i plaća i u grejs periodu	10 ovlašćenja i 5 mjesnice sa klauzulom "bez protesta" sa mjeničnim ovlašćenjima i hipoteka II reda na nepokretnosti
3	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	21.09.2011.	30.09.2019.	Ug. o kreditu br. KR9-963/11 /AA011264JFS57	1.055.000,00	Grejs period 12 mjeseci, rok otplate 96 mjeseci uključujući grejs period, kamatna stopa kamatna stopa je 3M EUROBOR + 7,25% na godišnjem nivou (8,80%)	20 blanko mjenica potpisane od korisnika kredita sa klauzulom "bez protesta" uz potpisivanje mjeničnog ovlašćenja, Ovlašćenje za popunjavanje Naloga za naplatu i Ugovor o cesiji
4	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	20.10.2009.	31.10.2016.	AA0930428GZ4	1.000.000,00	Otplata u 84 rate, uključujući i 24 mjeseca grejs perioda, efektivna kamatna stopa je 8,28% na godišnjem nivou	20 bjanko mjenica potpisane od korisnika kredita sa klauzulom "bez protesta" uz potpisivanje mjeničnog ovlašćenja.
5	Crnogorska komercijalna banka	02.10.2008.	16.10.2015.	950-84-86	400.000,00	Otplata u 5 godina , grejs period 24 mjeseca, kamatna stopa 5 % godišnje, a za vrijeme grejs perioda kamata se pripisuje osnovnom dugu. u iznosu od po 2.908,55€ (glavnica + kamata), uz učešće od 30.712,50€, kamatna stopa tromjesečni EUROBOR +8,31% na godišnjem nivou	Odluka SO Pljevlja o preuzimanju obaveza po kreditu , po dvije blanko mjenice sa mjeničnim ovlašćenjem i po pet blanko naloga za naplatu.
6	Erste banka AD	07.12.2011.	07.12.2018.	Ug. O kreditu br. LD1129400042i Anex br. 01/12 od 07.03.2012.	3.000.000,00	Rok otplate je 84 mjeseca, kamatna stopa fikasna 7,2% i varijabilna u visini šestomjesečni EUROBOR (7,28% +6M EUROBOR)	Sredstva obezbjeđenja naplate potraživanja po kreditu su hipoteka na nepokretnostima upisanim u LN br.2415 KO Pljevlja, na kat. parceli br. 1945/1, pet blanko mjenice sa klauzulom „bez protesta" sa mjeničnim ovlašćenjima i sredstva Egalizacionog fonda
7	Erste banka AD	19.03.2013.	19.03.2019.	Ugovor o kreditu br. LD130720002	840.000,00	Rok otplate je 72 mjeseca, kamatna stopa fikasna 7,2% i varijabilna u visini šestomjesečni EUROBOR (7,28% +6M EUROBOR)	Sredstva obezbjeđenja naplate potraživanja po kreditu su hipoteka na nepokretnostima upisanim u LN br.2415 KO Pljevlja, na kat. parceli br. 1945/1, izdavanje dovoljnog broja blanko mjenice sa pripadajućim mjeničnim ovlašćenjima i sredstva Egalizacionog fonda
8	Investiciono razvojni fond	24.01.2012.	28.02.2021.	Br. IRF 0102-221/1 /Kreditni registar 0041102003150/	945.000,00	Rok otplate 8 godina , a grace period 1 godina. Kamatna stopa 4%, a za vrijeme graceperioda kamata se obračunava i mlaća mjesečno uključena u ugovorenu vrijednost i iznosi 10.344,94€	Sredstva Egalizacionog fonda i 24 mjenice sa mjeničnim ovlašćenjima Opštne
				Ukupno:	**8.067.939,95**		
Ino dug							
9	Ministarstvo finansija -EIB	04.04.2014.	15.02.2037.	br. 01-1088 od 04.04.2014. (br. Opštine 031-184/2014-1)	370.180,00	Otplata glavnice kredita će se izvršiti u 40 ra	Sredstva obezbjeđenja su blanko mjenice i mjenična ovlašćenja.
				Ukupan dug (domaći + ino) :	**8.438.119,95**		
Otali dugovi-obaveze po reprogramu							
10.	Ministarstvo finansija	26.01.2016.	15.01.2021.	Ugovor o repr. duga po konač. raspodjeli sred. iz EF za 2010 i 2013. g br. 01-888/1	644.745,00	bez kamate, mjesečna rata 10.745,75€ na teret sredstava iz Egalizacionog fonda	Sredstva opredijeljena iz Egalizacionog fonda
Date garancije							
11.	Atlas banka AD Podgorica	25.10.2013.	30.10.2018.	Ugovor o jemstvu br. 505861-81084/13-1 od 25.10.2013. po Ugovoru o kreditu za RTV Pljevlja br. 50561-810084/13	129.500,00	Rok otplate je 60 mjeseci, grejs period 12 mjeseci, a otplata u 48 mjesečnih anuiteta od po 3.172,78€. Kamatna stopa je 8,50% (efektivna kamatna stopa iznosi 8,70%) godišnje, a u grejs periodu kamata se obračunava i plaća mjesečno.	naloge za naplatu, tri blanko mjenice sa klauzulom „bez protesta" sa mjeničnim ovlašćenjima, Ugovor o jemstvu br. 505861-81084/13-1 od 25.10.2013.godine zaključen sa Opštinom, kao i hipoteka na nepokretnostima u vlasništvu Opštine, površine 265m2 i procijenjene vrijednosti
				Ukupno (ukupan dug + ostali dugovi + garancije):	**9.212.364,95**		

Revizijom je utvrđeno da ukupno zaduženje Opštine po osnovu uzetih kredita, datih garancija i Ugovora o reprogramu obaveza iznosi 9.212.364,95€, pri čemu se 8.067.939,95€ odnosi na domaći dug, 370.180,00€ na ino dug, obaveze po reprogramu duga Ministarstvu finansija 644.745,00€ i obaveze po osnovu datih garancija za LJE RT Pljevlja 129.500,00€.

Domaći dug:

Opština se kreditno zadužila kod:

1. Atlas banke AD Podgorica po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. KR9-963/11 (505861-69929/13) od 10.07.2013. godine, koji je odobren u iznosu od 500.000,00€. Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 352.076,46€, u toku 2016. godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 133.353,11€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2016. godine iznosilo 218.723,35€ i potvrđeno je od strane Kreditnog registra i Ministarstva finansija. Ugovor okreditu je zaključen na osnovu Odluke Skupštine Opštine br. 01-030-270 ("Sl. list CG" br. 021/13 od 11.07.2013. godine), a za navedeno zaduženje ne postoji saglasnost Vlade, što nije u skladu sa članom 40 tada važećeg Zakona o budžetu.

2. Atlas banke AD Podgorica po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. 505861-81472/13 od 25.11.2013. godine, koji je odobren u iznosu od 327.939,95€ radi refinansiranja kredita kod Hypo Alpe Adria banke po ugovoru br. KR – 423/12, tj. 02-031-715 od 23.04.2012. godine. Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 255.163,25€, u toku 2016. godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 85.425,89€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2016. godine iznosilo 169.737,36€ i potvrđeno je od strane Kreditnog registra i Ministarstva finansija.
Ugovor o kreditu je zaključen na osnovu Odluke Skupštine Opštine br. 01-030-475 ("Sl. list CG" br. 35/13 od 29.11.2013. godine), a za navedeno zaduženje, s obzirom da se radi o refinansiranju duga, nije tražena saglasnost Vlade.

3. Adiko banke AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA) po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. KR9-963/11 od 20.09.2011. godine u iznosu od 1.055.000,00€ u svrhu plaćanja kapitalnih investicija. Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 642.274,88€, u toku 2016. godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 164.902,38€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2016. godine iznosilo 477.372,50€ i potvrđeno je od strane Kreditnog registra i Ministarstva finansija.
Ugovor okreditu je zaključen na osnovu Odluke Skupštine Opštine br. 01-030-330 ("Sl. list CG" br.22/11 od 21.07.2011.), kojom je Opštini data saglasnost za uzimanje dugoročnog kredita u iznosu od 4.995.000,00€, radi finansiranja kapitalnih investicija. Za navedeno zaduženje ne postoji saglasnost Vlade, što nije u skladu sa članom 40 tada važećeg Zakona o budžetu.

4. Adiko banke AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA) po Ugovoru o dugoročnom kreditu br. KR 856/09 od 20.10.2009. godine u iznosu od 1.000.000,00€, u svrhu realizaciju projekta "Rekonstrukcija Ulice Save Kovačevića". Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine, iznosilo je 213.253,16€ (od čega dospjeli dug 18.770,98€, a nedospjeli 194.482,18€), u toku 2016. godine isplaćene su ukupne obaveze po kreditu u iznosu od 213.253,16€, tako da je na dan 31.12.2016. godine stanje duga 0,00€ i potvrđeno je od strane Kreditnog registra i Ministarstva finansija. Za navedeno zaduženje ne postoji saglasnost Vlade.

5. Erste banke AD po Ugovoru o kreditu br. LD/11294/00042 od 07.12.2011.godine i Anex-u br. 01/12 od 07.03.2012. godine u iznosu od 3.000.000,00€ radi izmirenja obaveza prema preduzećima koja su obavljala i koja rade na kapitalnim objektima za Opštinu. Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 1.559.934,74€, u toku 2016. godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 483.699,74€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2016. godine iznosilo 1.076.235,00€ i potvrđeno je od strane Kreditnog registra i Ministarstva finansija.
Za navedeni kredit Vlada je dala saglasnost, shodno Zaključku br. 03-1564/2 od 05.12.2011. godine i Skupština opštine je donijela Odluku o zaduženju Opštine br. 01-030-330 ("Sl. list CG" br. 22/11), kojom je Opštini data saglasnost za uzimanje dugoročnog kredita u iznosu od 4.995.000,00€.

6. Erste banke AD po Ugovoru o kreditu br.LD13072/0002 od 19.03.2013. godine u iznosu od 840.000,00€ radi izmirenja obaveza prema dobavljačima. Opština je sa Ministarstvom finansija i Erste bankom zaključila Ugovor o cesiji br. 02-031-156/1 od 19.03.2013.godine, kojim je uputila dužnika - Ministarstvo finansija da uplati sredstva po kreditu i pripadajuće kamate Erste banci, po osnovu prava na korišćenje sredstava iz Egalizacionog fonda.
Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine, po podacima koje je dostavio Kreditni registar CB, iznosilo je 501.015,30€, u toku 2016. godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 142.078,62€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2016. godine iznosilo 358.936,68€.
Stanje duga po navedenom kreditu na 31.12.2016. godine koje je utvrđeno u postupku revizije (na osnovu otplata evidentiranih na računu 461- Otplata duga), veće je od duga koji je iskazao Kreditni registar Centralne banke za iznos od 12.241,77€. Navedena razlika je nastala zbog kašnjenja obavještenja o uplati sredstava iz Egalizacionog fonda od strane Ministrstva finansija i neevidentiranja otplata duga koje je izvršilo Ministarstvo finansija prema Erste banci AD, shodno Ugovoru o cesiji. Stanje duga utvrđeno u postupku revizije odgovara stanju duga koji je iskazala Opština u Formularu o utvrđivanju portfolija dugova na dan 31.12.2016. godine, koji je dostavilo Ministarstvu finansija.
Za navedeni kredit Vlada je dala saglasnost, shodno Zaključku br. 06-183/3 od 14.02.2013. godine i Skupština Opštine je donijela Odluku o zaduženju Opštine br. 01-030-330 ("Sl. list CG" br.022/11 od 21.07.2011. godine).

7. Investiciono razvojnog fonda CG po Ugovoru o kreditu br. IRF 0102-221/1 od 24.01.2012. godine (opštinski br.02-031-87 od 02.02.2012. godine) u svrhu refinansiranja dospjelih i nedospjelih obaveza Opštine prema IRF po osnovu emitovanih obveznica u iznosu od 945.000,00€. Opština je sa Ministarstvom finansija i IRF zaključila Ugovor o cesiji br. 0102-191/1 od 24.01.2012. godine, kojim je uputila dužnika - Ministarstvo finansija da uplati sredstva po kreditu i pripadajuće kamate IRF, po osnovu prava na korišćenje sredstava iz Egalizacionog fonda.
Stanje kredita na dan 31.12.2015. godine, po podacima koje je dostavio Kreditni registar CB, iznosilo je 643.775,90€, u toku 2016. godine isplaćene su obaveze po osnovu kredita u iznosu od 114.604,31€, tako da je stanje kredita na dan 31.12.2016. godine iznosilo 529.171,59€.
Stanje duga po navedenom kreditu na 31.12.2016. godine koje je utvrđeno u postupku revizije veće je od duga koji je iskazao Kreditni registar Centralne banke za iznos od 9.668,90€. Navedena razlika je nastala zbog kašnjenja obavještenja o uplati sredstava iz Egalizacionog fonda od strane Ministarstva finansija i neevidentiranja otplata duga koje je izvršilo Ministarstvo finansija prema Erste banci AD, shodno Ugovoru o cesiji od strane Opštine. Stanje duga utvrđeno u postupku revizije odgovara stanju duga koji je iskazala Opština u Izvještaju – Formularu o utvrđivanju portfolija dugova na dan 31.12.2016. godine, koji je dostavila Ministarstvu finansija. S obzirom da se radi o refinansiranju duga nije tražena saglasnost Vlade za navedeno zaduženje, a Skupština Opštine je donijela Odluku o zaduženju br. 01-030-657 (”Sl. list CG” br. 03/12 od 24.01.2012.).

8. Crnogorske komercijalne banke AD po Ugovoru o investicionom kreditu br. 950-84-86 od 15.10.2008. godine zaključen između Banke i JP Čistoća na iznos od 400.000,00€. Shodno ugovoru sredstva su usmjerena za finansiranje realizacije investicionog programa „Nabavka komunalne opreme (specijalna vozila i mašine)“. S obzirom, da je Opština shodno Odluci Skupštine br. 01-030-451 od 27.09.2008. godine preuzela obavezu plaćanja navedenog kredita, podaci o dugu nijesu dati u Izvještaju Kreditnog registra. Stanje duga po navedenom kreditu Opština je dostavila Ministarstvu finansija u Izvještaju – Formularu za utvrđivanje portfolija dugova na dan 31.12.2015. godine i dug je iznosio 49.106,86€. U toku 2016. godine isplaćene su ukupne obaveze po kreditu, tako da je na dan 31.12.2016. godine stanje duga 0,00€.
Vlada nije dala saglasnost na navedeno kreditno zaduženje JP Čistoća, kao ni saglasnost na preuzimanje obaveze po navedenom kreditu Opštini.

Ino dug:

9. EIB - po Ugovoru o prosljeđivanju sredstava br. 01-1088 od 04.04.2014. (br. Opštine 031-184/2014-1), Anex-u ugovora o prosleđivanju sredstava od 18.11.2016. godine, koji je zaključen između Ministarstva finansija, Opštine i JP Vodovod na iznos od 3.000.200,00€, od čega će se u 2014. godini zadužiti 170.000,00€ u 2015. godini 170.000,00€, a ostatak sredstava u visini od 2.660.200,00€ u 2016. godini. Shodno Ugovoru, korisnik sredstava kredita, koja je Ministarstvo finansija proslijedilo Opštini je JP Vodovod, preko kojeg će se realizovati izgradnja sistema za upravljanje otpadnim vodama u Pljevljima. Otplata glavnice kredita će se izvršiti u 40 rata, počev od 15.08.2017. godine do 15.02.2037. godine, kamatna stopa na navedena sredstva je fiksna i iznosi 3,468% godišnje. Na dan 31.12.2016. godine Opština je shodno potpisanom Ugovoru o prosleđivanju sredstava povukla iznos od 370.180,00€. Otplata glavnice po navedenom kreditu, shodno planu otplate, počinje 15.08.2017. godine.
Za navedeno zaduženje Skupština Opštine je donijela Odluku o dugoročnom kreditnom zaduženju br. 030-52/2014-1(„Sl. list CG“ br. 07/14 od 12.03.2014. godine).

Ostali dugovi-obaveze po reprogramu duga po konačnoj raspodjeli sredstava iz EF

10. Opština je sa Ministarstvom finansija potpisala Ugovor o reprogramu duga po konačnoj raspodjeli sredstava iz EF za 2010. i 2013. godinu br. 01-888/1 od 26.01.2016. godine, nakon što je Vlada usvojila Informaciju o reprogramu duga opština i u vezi sa tim donijela Zaključak br. 08-264 od 26. februara 2015. godine. Predmet Ugovora o reprogramu je dug Opštine Pljevlja po konačnoj raspodjeli sredstava Egalizacionog fonda koji je na 31.12.2014. godine iznosio 644.745,00€, i to: za 2010. godinu, 126.536,00€ i za 2013. godinu, 518.209,00€.

Dug je shodno Ugovoru reprogramiran na period od 5 godina u 60 mjesečnih anuiteta, počev od 15. januara 2016. godine. Iznos mjesečnog anuiteta je 10.745,75€ i isti će se uplaćivati na teret sredstava Egalizacionog fonda koja se redovno dodjeljuju Opštini.
Revizijom je utvrđeno da je Ministrstvo finansija u 2016. godini, shodno potpisanom Ugovoru o reprogramu, obustavilo sredstva iz Egalizacionog fonda u iznosu od 128.952,00€. Od navedenog iznosa Opština je dio sredstava u iznosu od 118.206,00€ evidentirala kao prihod od Egalizacionog fonda na sintetičkom računu 746 i istovremeno izvršila njegovo storniranje knjiženjem na dugovnoj strani istog računa. Razlika od 10.745,75€ (rata za decembar 2016. godine) evidentirana je kod Opštine u januaru 2017. godine (nakon dostavljanja obavještenja o uplaćenim sredstvima od Ministarstva finansija).

Stanje duga po navedenom reprogramu na dan 31.12.2016. godine po podacima Ministarstva finansija je 515.793,00€, odnosno 526.539,00€ po podacima Opštine (Opština zbog kašnjenja obavještenja o uplaćenim sredstvima iz Egalizacionog fonda za decembar od strane Ministarstva finansija, nije evidentirala iznos od 10.745,75€).

Date garancije:

11. Opština Pljevlja je sa Atlas bankom AD Podgorica zaključila Ugovor o jemstvu br.505861-81084/13, djelovodni br. 4240/3-3 od 25.10.2013. godine u iznosu od 129.500,00€, kojim je neopozivo jemčila po Ugovoru o kreditu br.505861-81084/13, djelovodni br. 4240/3-2 od 25.10.2013. godine koji je Lokalni javni emiter Radio televizija Pljevlja d.o.o. zaključio sa Atlas bankom AD radi refinansiranja kredita kod NLB Montenegro banke po Ugovoru o dugoročnom kreditu KR2010/5117 od 21.12.2010. godine. Stanje duga po datoj garanciji na dan 31.12.2015. godine (od čega je dospjeli dug 2.500,94€, a nedospjeli 95.987,76€). U toku 2016. godine LJE RTV Pljevlja je platio obaveze po navedenom kreditu u iznosu od 23.132,48€, tako da je stanje duga po datoj garanciji na dan 31.12.2016. godine iznosilo 75.356,21€ i potvrđeno je od strane Kreditnog registra i Ministarstva finansija.

Preporuka: Opština Pljevlja treba da shodno članu 57 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članu 60-64 Zakona o finansiranju lokalne samouprave prilikom svakog zaduživanja i davanja garancija pribavi saglasnost Vlade i odluke Skupštine Opštine.

Pregled obaveza po kreditima i njihova otplata u 2016. godini prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	Banka	Ugovor broj:	Povučeni iznos (u €)	Stanje 31.12.2015.	Povećanje	Smanjenje evidentirano na računu 461	Smanjenje po Kreditnom registru CB	Stanje 31.12.2016. utvrđeno revizijom	Stanje 31.12.2016. po kreditnom registru
				1	2	3	4	5 (1+2-3)	6 (1+2-4)
1	Atlas banka AD Podgorica	Ug. o kreditu br. KR9-963/11	500.000,00	352.076,46	0,00	**133.353,11**	133.353,11	**218.723,35**	218.723,35
2	Atlas banka AD Podgorica	505861-81472	327.939,95	255.163,25	0,00	**85.425,89**	85.425,89	**169.737,36**	169.737,36
3	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	KR-963/11 /AA011264JFS57	1.055.000,00	642.274,88	0,00	**164.902,38**	164.901,49	**477.372,50**	477.373,39
4	Adiko banka AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA)	AA0930428GZ4	1.000.000,00	213.253,16	0,00	**213.253,12**	213.253,16	**0,04**	0,00
5	Erste banka	LD1129400042	3.000.000,00	1.559.934,74	0,00	**483.699,74**	483.699,74	**1.076.235,00**	1.076.235,00
6	Erste banka	LD130720002	840.000,00	501.015,30	0,00	**129.836,85**	142.078,62	**371.178,45**	358.936,68
7	Investiciono razvojni fond	0041102003150	945.000,00	643.775,90	0,00	**104.935,41**	114.604,31	**538.840,49**	529.171,59
8	Crnogorska komercijalna banka	950-84-86	400.000,00	49106,86	0,00	**49.106,86**	49.106,86	**0,00**	0,00
Domaći dug			**8.067.939,95**	**4.216.600,55**	**0,00**	**1.364.513,36**	**1.386.423,18**	**2.852.087,19**	**2.830.177,37**
9	Ministarstvo finansija - EIB	br. 01-1088 od 04.04.2014. (br. Opštine 031-184/2014-1)	370.180,00	170.080,00	200.100,00	0,00	0,00	**370.180,00**	370.180,00
	Ino. dug		**370.180,00**	**170.080,00**	**200.100,00**	**0,00**	**0,00**	**370.180,00**	**370.180,00**
	Ukupno krediti:		**8.438.119,95**	**4.386.680,55**	**200.100,00**	**1.364.513,36**	**1.386.423,18**	**3.222.267,19**	**3.200.357,37**

Revizijom je utvrđeno da su obaveze Opštine po kreditima na dan 31.12.2015. godine iznosile 4.386.680,55€, dok je stanje na dan 31.12.2016. godine iznosilo 3.200.357,37€. Prema podacima Kreditnog registra Centralne banke, i po evidencijama Opštine obaveze po kreditima na 31.12.2016. godine iznosile su 3.222.267,19€ i veće su za 21.910,67€. Razlika se odnosi na otplatu rate za decembar kod Erste banke i Investiciono razvojnog fonda, čiju otplatu je izvršilo Ministarstvo finansija iz sredstava Egalizacionog fonda, a iste Opština, zbog kašnjenja u dostavljanju obavještenja od strane Ministarstva finansija, nije evidentirala na računu 461 - Otplata duga.
Pregled obaveza po Ugovoru o reprogramu duga po konačnoj raspodjeli sredstava iz Egalizacionog fonda za 2010. i 2013. godinu sa otplatom duga u 2016. godini prikazan je u sljedećoj tabeli:

	Otali dugovi-obaveze po reprogramu		Dug po konačnoj raspodjeli 201.i 2013.	Dug po Ugovoru o reprogramu	povećanje duga u 2016.	Otplata duga u 2016. po podacima Opštine	Otplata duga po podacima MF	Stanje 31.12.2016. po podacima Opštine	Stanje 31.12.2016. po podacima MF
	Ministarstvo finansija	Ugovor o repr. duga po konač. raspodjeli sred. iz EF za 2010 i 2013. g	644.745,00	644.745,00	0,00	118.206,00	128.952,00	526.539,00	515.793,00
		Ukupno:	644.745,00	644.745,00	0,00	118.206,00	128.952,00	526.539,00	515.793,00

Prema podacima Ministarstva finansija stanje duga na dan 31.12.2016. godine iznosi **515.793,00€,** a po podacima Opštine 526.539,00€. Razlika se odnosi na ratu za decembar 2016. godine koju je Opština evidentirala u januaru 2017. godine.
Revizijom je utvrđeno da Opština obaveze iz Ugovora o reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu nije iskazala u Formularu za utvrđivanje portfolija dugova (koji kvartalno dostavlja Ministarstvu finansija), iako se radi o obavezi koja će se otplaćivati u periodu od 5 godina.

Pregled datih garancija sa stanjem na 31.12.2016. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Date garancije			Povučeni iznos (u €)	Stanje 31.12.2015.	Povećanje	Smanjenje po Kreditnom registru CB	Stanje 31.12.2016. po kreditnom registru
1	Atlas banka AD Podgorica	Ugovor o jemstvu br. 505861-81084/13-1 od 25.10.2013. po Ugovoru o	129.500,00	98.488,70	0,00	23.132,49	75.356,21
		Ukupno garancije:	129.500,00	98.488,70	0,00	23.132,49	75.356,21

Stanje duga po osnovu izdatih garancija na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 98.488,70€, a na dan 31.12.2016. godine 75.356,21€, a isto je utvrđeno na osnovu:
- Izvještaja Kreditnog registra na dan 31.12.2015. godine i na 31.12.2016. godine,
- Formulara za utvrđivanje portfolija dugova koje je Opština dostavila Ministarstvu finansija na dan 31.12.2015. i 31.12.2016. godine.

Prema podacima iz Izvještaja o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ, ukupno zaduženje Opštine po kreditima (ino i domaćim) iznosi 7.038.119,95€, a stanje duga na 31.12.2016. godine 3.222.254,37€ i prikazano je u sljedećoj tabeli:

R.B.	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja opštine na 31.12.2016.				Iznos zaduženja Javnih preduzeća na 31.12.2016.			
		Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga	Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga
I	**Domaći dug**	**6.667.939,95**	**6.667.939,95**	**3.815.865,58**	**2.852.074,37**	**120.000,00**	**120.000,00**	**7.196,21**	**112.803,79**
1	**Krediti**	**6.667.939,95**	**6.667.939,95**	**3.815.865,58**	**2.852.074,37**	**120.000,00**	**120.000,00**	**7.196,21**	**112.803,79**
a)	Kratkoročni (glavnica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Dugoročni (glavnica)	6.667.939,95	6.667.939,95	3.815.865,58	2.852.074,37	120.000,00	120.000,00	7.196,21	112.803,79
2	**Obveznice**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II	**Inostrani dug**	**370.180,00**	**370.180,00**	**0,00**	**370.180,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1	Krediti	370.180,00	370.180,00	0,00	370.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Kratkoročni (glavnica)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Dugoročni (glavnica)	370.180,00	370.180,00	0,00	370.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Obveznice**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	UKUPNO DUG (I+II)	**7.038.119,95**	**7.038.119,95**	**3.815.865,58**	**3.222.254,37**	**120.000,00**	**120.000,00**	**7.196,21**	**112.803,79**
III	**Domaće garancije**	129.500,00	129.500,00	54.143,79	75.356,21	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	**Inostrane garancije**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno garancije (III+IV	**129.500,00**	**129.500,00**	**54.143,79**	**75.356,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Opština je u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ prikazala obaveze i stanje duga po osnovu garancija na 31.12.2016. godine, kao i zaduženja preduzeća čiji je osnivač Opština u iznosu od 120.000,00€. LJE RTV Pljevlja plaćao je obaveze po ugovoru o kreditu za koji je Opština dala garanciju na 129.500,00, a stanje duga po izdatim garancijama na 31.12.2016. godine iznosi 75.356,79€.

Provjere tačnosti podataka o zaduženosti opštinskih javnih preduzeća izvršena je na osnovu Izvještaja iz Kreditnog registra CB. Stanje duga po kreditima na dan 31.12.2015. godine zaduženja i otplate po kreditima u 2016. godini kao i stanje duga na dan 31.12.2016. godine prikazano je u sljedećoj tabeli:

	Kreditor	Datum zaduženje	Odobreni iznos kredita	31.12.2015. god	Zaduženja u 2016. godini	Otplata u 2016. godini	Stanje duga na 31.12.2016
DOO Čistoća	CKB	15.10.2008.	400.000,00	49.106,86	0,00	49.106,86	0,00
DOO Vodovod		24.06.2016.	51.677,83	0,00	51.677,83	7.196,21	44.481,62
DOO Vodovod		21.12.2016.	68.322,17	0,00	68.322,17	0,00	68.322,17
Lokalni putevi	Adiko banka	04.12.2013.	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Lokalni putevi	Adiko banka	30.12.2015.	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
RTV Pljevlja	Atlas banka	25.10.2013.	129.500,00	98.488,70	0,00	23.132,49	75.356,21
Ukupno:			**669.500,00**	**167.595,56**	**120.000,00**	**99.435,56**	**188.160,00**

Revizijom zaduženja Opštine je utvrđeno:

- Opština je u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ, iskazala stanje duga po osnovu zaduženja na 31.12.2016. godine u iznosi 3.222.254,37€, a stanje duga utvrđeno u postupku revizije iznosi 3.748.806,19€. Razlika od 526.539,00€ odnosi se na obaveze po Ugovoru o reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu koje na dan 31.12.2016. godine iznose 526.539,00€ (ugovoreni iznos sredstava 644.745,00€);
- Opština u Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ nije pravilno iskazala ugovoreni i povučeni iznos sredstava. Opština je prikazala ugovorena i povučena sredstva u iznosu od 7.038.119,95€ a revizijom je utvrđeno da ugovoreni iznos sredstava iznosi 9.082.864,95€. Utvrđeno je da Opština nije u povučeni i ugovoreni iznos sredstava uključila iznos od 2.044.745,00€, i to:

- iznos od 1.000.000,00€ po Ugovor o kreditu zaključenim sa Adiko bankom AD (HYPO ALPE-ADRIA-BANKA) br. AA0930428GZ4, čija otplata je završena u 2016. godini;
- iznos od 400.000,00€ po Ugovoru o kreditu koji je zaključen između JP Čistoća i Crnogorske komercijalne banke, a čiju je otplatu shodno Odluci o preuzimanju obaveza po navedenom kreditu br. 01-030-451 od 27.09.2008. godine vršila Opština. Otplata obaveza po navedenom kreditu završena je u 2016. godini.
- Iznos od 644.745,00€ po Ugovoru o reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu, koji je zaključen sa Ministarstvom finansija na period od 5 godina i čija otplata je otpočela u januaru 2016. godine.

- Stanje duga po osnovu zaduženja javnih preduzeća na 31.12.2016. godine iskazano je u iznosu od 112.803,79€, a stanje duga utvrđeno u postupku revizije iznosi 188.160,00€. Razlika od 75.356,21€ odnosi se na obaveze RTV Pljevlja po kreditu kod Atlas banke za koji je Opština potpisala Ugovor o jemstvu.
- Ugovoreni i povučeni iznos sredstava po kreditima javnih preduzeća iskazan je u iznosu od 120.000,00€ a revizijom je utvrđeno da je ugovoreni iznos sredstava po kreditima čija otplata je vršena u 2016. godini iznosio 669.500,00€. Utvrđeno je da u povučeni i ugovoreni iznos sredstava nije uključen iznos od 549.500,00€, a koji se odnosi na:

- zaduženje DOO Čistoća u iznosu od 400.000,00€ po Ugovor o kreditu zaključenim sa CKB br. 961-84-4, čija otplata je završena u 2016. godini;
- zaduženje DOO Lokalni putevi u iznosu od 20.000,00€ po osnovu dva Ugovora o kreditu zaključenim sa Adiko bankom na iznos od po 10.000,00€, čija otplata je završena u 2016. godini;
- zaduženje RTV Pljevlja u iznosu od 129.500,00€ po Ugovoru o kreditu zaključenim sa Atlas bankom, čija otplata je vršena u 2016. godini i nastaviće se do 30.10.2018. godine;

- U Izvještaju o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ u koloni iznos otplaćenog duga po glavnici, evidentiran je samo iznos otplate po kreditima čija otplata se nastavlja i nakon 31.12.2016. godine, a ostale otplate glavnice izvršene u 2016. godini, nijesu evidentirane.

Preporuka: Opština Pljevlja treba da Izvještaj o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ sačini u skladu sa Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave i iskaže sve podatke o zaduženju i otplati po kreditima, koji se odnose na Opštinu i preduzeća čiji je osnivač Opština.

Član 64 stav 1 Zakona o finansiranju lokalne samouprave predviđa: "Opština se može zaduživati tako da ukupna otplata glavnice i kamate, plaćanja po osnovu ugovora o lizingu, otplata obaveza iz prethodnog perioda i svih drugih obaveza koje imaju karakter duga ne smije preći 10% realizovanih tekućih prihoda u godini koja prethodi godini zaduživanja, a uz prethodnu saglasnost Vlade". Opština je tokom 2016. godine platila obaveze u iznosu od 4.335.656,50€ što znatno prevazilazi iznos od 10% realizovanih tekućih prihoda, koji su u 2016. godini ostvareni u iznosu od 6.386.935,83€. Navedeno upućuje da **Opština bez finansijske pomoći Države ili dodatnog zaduženja (refinansiranja kredita) teško može izmirivati svoje obaveze.**

2.8. Budžetski suficit/deficit

Opština je u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji iskazala suficit u iznosu od 1.008.398,94€. Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji, po pojedinim budžetskim pozicijama prihoda i rashoda, ne odgovaraju podacima iskazanim u Odluci o Završnom računu Budžeta za 2016. godinu, što je dovelo do razlike u utvrđenom finansijskom rezultatu (suficit) u iznosu od 4.032,91, odnosno gotovinski suficit po podacima iz Odluke o završnom računu za 2016. godinu iznosi 1.004.366,03€.

Pregled planiranih i realizovanih prihoda i rashoda koje je Opština iskazala u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji, kao i ostvareni prihodi i rashodi iskazani u Odluci o Završnom računu budžeta sa korekcijama utvrđenim u postupku revizije prikazani su u sljedećoj tabeli:

				Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji		Pljevlja			Obrazac 7		Godina: 2016
RAČUNI				OPIS	PLAN za 2016.g	Izvršenje u 2015 g. (Završni račun)	Izvršenje u 2016 g. (Završni račun)	Izvršenje u 2016 g. (izvještaj poslat MF)	KOREKCIJE na osnovu nalaza revizije		Korigovano izvršenje za 2016.
									smanjenje	povećanje	
7				PRIMICI	**15.956.925,00**	**8.701.452,56**	**8.191.752,78**	**8.195.785,68**			**8.121.756,92**
	71			Tekući prihodi	**11.870.172,00**	**7.351.718,65**	**6.382.660,72**	**6.387.295,22**			**6.382.660,72**
		711		**Porezi**	**5.468.000,00**	**4.915.827,24**	**3.954.831,07**	**3.961.031,44**			**3.954.831,07**
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	678.000,00	669.350,23	1.088.932,59	1.088.932,59			1.088.932,59
			7112	Porez na dobit pravnih lica	0,00	0,00		0,00			0,00
			7113	Porez na imovinu	4.070.000,00	3.446.026,88	2.169.543,45	2.168.543,34			2.169.543,45
			7114	Porez na dodatu vrijednost	0,00	0,00		0,00			0,00
			7115	Akcize	0,00	0,00		0,00			0,00
			7116	Porez na među.trgovinu i transakcije	0,00	0,00		0,00			0,00
			7117	Lokalni porezi	720.000,00	800.450,13	696.355,03	703.555,51			696.355,03
			7118	Ostali republički porezi	0,00	0,00		0,00			0,00
		712		**Doprinosi**	**0,00**	**0,00**		**0,00**			**0,00**
			7121	Doprinosi za PIO	0,00	0,00		0,00			0,00
			7122	Doprinosi za zdravs. Osiguranje	0,00						0,00
			7123	Doprinosi za osig.o nezaposlenosti	0,00						0,00
			7124	Ostali doprinosi	0,00						0,00
		713		**Takse**	**105.000,00**	**88.492,71**	**95.162,29**	**95.434,48**			**95.162,29**
			7131	Administrativne takse	45.000,00	42.526,27	40.156,07	40.428,26			40.156,07
			7132	Sudske takse		0,00		0,00			0,00
			7133	Boravišne takse		0,00		0,00			0,00
			7134	Registracione takse		0,00		0,00			0,00
			7135	Lokalne komunalne takse	60.000,00	45.966,44	55.006,22	55.006,22			55.006,22
			7136	Ostale takse	0,00	0,00		0,00			0,00
		714		**Naknade**	**6.065.200,00**	**2.095.357,85**	**2.001.567,93**	**1.993.867,20**			**2.001.567,93**
			7141	Naknade za koriš.dob.od opš.interesa	98.000,00	62.137,28	70.053,79	70.053,79			70.053,79
			7142	Naknade za koriš.prirodnih dobara	3.312.200,00	1.689.091,86	1.622.136,16	1.622.136,16			1.622.136,16
			7143	Ekološke naknade		0,00		0,00			0,00
			7144	Naknade za prired.igara na sreću		0,00		0,00			0,00
			7145	Naknade korisc.gradjevinskog zemljist	0,00	0,00		0,00			0,00
			7146	Naknada za izgr.građevinskog.zemljišt	2.445.000,00	189.760,11	164.219,47	157.018,74			164.219,47
			7147	Naknada za izgr.održavanje lokal.putev	0,00	0,00		0,00			0,00
			7148	Naknada za puteve	210.000,00	154.368,60	144.038,51	143.538,51			144.038,51
			7149	Ostale naknade	0,00	0,00	1.120,00	1.120,00			1.120,00
		715		**Ostali prihodi**	**231.972,00**	**252.040,85**	**331.099,43**	**336.962,10**			**331.099,43**
			7151	Prihodi od kapitala	1.972,00	174,94	143,80	143,80			143,80
			7152	Novčane kazne i oduzete imov. koristi	0,00	1.260,70	1.370,32	1.370,32			1.370,32
			7153	Prihodi koje organi ostv. vrš. svoje dje	180.000,00	205.514,29	170.392,49	170.392,49			170.392,49
			7154	Samodoprinosi	0,00	0,00		0,00			0,00
			7155	Ostali prihodi	50.000,00	45.090,92	159.192,82	165.055,49			159.192,82
	73			**Primici od otplate Kredita i sredstva P**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**9.868,31**
			731	Primici od otplate kredita	0,00	0,00		0,00		9.868,31	9.868,31
			732	Sredstva prenešena iz prethodne godi	0,00	0,00		0,00			0,00
			7321	Sredstva prenešena iz prethodne godi	0,00	0,00		0,00			0,00
			7322	Sredstva po osnovu kratk. plasmana	0,00	0,00		0,00			0,00
	74	741		**Donacije**	**4.086.753,00**	**1.349.733,91**	**1.809.092,06**	**1.808.490,46**	**79.864,17**		**1.729.227,89**
4				**IZDACI**	**15.495.547,00**	**8.862.326,33**	**9.013.020,14**	**9.013.020,13**			**9.068.255,31**
	41			**Tekući izdaci**	**5.551.875,00**	**4.594.088,05**	**3.107.910,46**	**3.108.728,63**			**3.107.910,46**
		411		**Bruto zarade i doprinosi na teret posl**	**2.849.743,00**	**2.880.055,98**	**1.778.304,53**	**1.778.304,53**			**1.778.304,53**
			4111	Neto zarade	1.691.283,00	1.711.435,75	1.668.021,02	1.668.021,02			
			4112	Porez na zarade	235.691,00	235.606,65	20.660,46	20.660,46			
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	577.341,00	579.944,69	51.882,10	51.882,10			
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	304.496,00	281.068,21	27.366,54	27.366,54			
			4115	Opštinski prirez	29.652,00	30.636,16	2.687,61	2.687,61			
			4118	Plate neraspoređenih funkcionera	11.280,00	41.364,52	7.686,80	7.686,80			
		412		**Ostala lična primanja**	**132.518,00**	**76.784,57**	**86.262,67**	**86.262,67**			**86.262,67**
		413		**Rashodi za materijal**	**336.353,00**	**274.419,07**	**243.656,74**	**243.656,74**			**243.656,74**
		414		**Rashodi za usluge**	**440.732,00**	**219.613,11**	**148.895,16**	**148.895,16**			**148.895,16**
		415		**Rashodi za tekuce odrzavanje**	**532.780,00**	**340.265,78**	**14.710,85**	**14.710,85**			**14.710,85**
		416		**Kamate**	**242.155,00**	**352.843,97**	**242.728,48**	**242.728,48**			**242.728,48**
		417		**Renta**	**68.389,00**	**53.869,14**	**61.244,58**	**61.244,58**			**61.244,58**
		418		**Subvencije**	**782.800,00**	**314.818,66**	**354.997,32**	**355.815,49**			**354.997,32**
		419		**Ostali izdaci**	**166.405,00**	**81.417,77**	**177.110,13**	**177.110,13**			**177.110,13**
	42			**Transferi za socijalnu zaštitu**	**26.193,00**	**5.638,80**	**24.380,15**	**24.380,15**			**24.380,15**
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	7.193,00	4.249,80	5.459,40	5.459,40			5.459,40
		422		Sredstva za tehnološke viškove	19.000,00	1.389,00	18.920,75	18.920,75			18.920,75
		423		Prava iz oblasti PIO osiguranja	0,00	0,00		0,00			0,00
		424		Ostala prava iz oblasti zdravstv.zaštite	0,00	0,00		0,00			0,00
		425		Ostala prava iz oblasti zdravs.osiguran	0,00	0,00		0,00			0,00
	43			**Transf. inst.pojed.nevl. i javn.sektoru**	**1.536.054,00**	**957.510,98**	**1.240.848,89**	**1.241.508,89**			**1.240.848,89**
		431		**Transf. inst.pojed.nevl. i javn.sektoru**	**1.040.324,00**	**577.883,53**	**745.567,83**	**746.227,83**			**745.567,83**
			4311	Transferi za zdravsvenu zastitu	2.000,00	800,00	394,01	394,01			394,01
			4312	Transferi obrazovanju	54.300,00	22.809,52	41.259,14	41.259,14			41.259,14
			4313	Transferi institucijama kulture i sporta	393.700,00	175.244,23	315.077,19	315.077,19			315.077,19
			4314	Transferi NVO	14.000,00	31.836,86	2.818,24	2.818,24			2.818,24
			4315	Transferi politickim partijama,starnka	101.891,00	8.193,78	88.344,57	88.344,57			88.344,57
			4316	Transferi za jednokratne socijalne por	127.700,00	90.006,48	85.842,37	86.502,37			85.842,37
			4317	Transferi za licna primanja pripravnika	44.113,00	10.969,41	4.777,01	4.777,01			4.777,01
			4318	Ostali transferi pojedincima	75.620,00	76.695,53	53.883,57	53.883,57			53.883,57
			4319	Ostali transferi institucijama	227.000,00	161.327,72	153.171,73	153.171,73			153.171,73
		432		**Ostali transferi**	**495.730,00**	**379.627,45**	**495.281,06**	**495.281,06**			**495.281,06**
			4324	Transferi opstinama	15.730,00	1.076,63	15.730,00	15.730,00			15.730,00
			4325	Transferi budzetu drzave	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
			4326	Transferi javnim preduzecima	480.000,00	378.550,82	479.551,06	479.551,06			479.551,06
	44			**Kapitalni izdaci**	**8.216.425,00**	**1.213.608,63**	**1.761.479,58**	**1.778.479,58**			**1.761.479,58**
		441		Kapitalni izdaci	8.216.425,00	1.213.608,63	1.761.479,58	1.778.479,58			1.761.479,58
	45	451		**Pozajmic i krediti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**
	46	462		**Otplata garancija**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**
		463		**Otplata obaveza iz prethodnih godina**	**0,00**	**2.003.794,83**	**2.728.414,76**	**2.726.936,58**		**55.235,17**	**2.783.649,93**
	47			**Rezerve**	**165.000,00**	**87.685,04**	**149.986,30**	**132.986,30**			**149.986,30**
				Suficit/Deficit (7+742-4)	**2.161.378,00**	**1.654.844,38**	**1.004.366,03**	**1.008.398,94**	**0,00**	**0,00**	**1.077.205,17**
				Finansiranje	-2.241.378,00	-1.529.896,88	-1.160.138,25	-1.160.138,25			-1.227.384,19
				Domaće finansiranje (7511-4611-4630	-3.165.318,00	-1.649.956,88	-1.360.238,25	-1.360.238,25			-1.427.484,19
	75	751	7511	Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	600.000,00	4.704,22	4.275,11	4.275,11	4.275,11		0,00
	46	461	4611	**Otplata dugova**	**1.330.555,00**	**1.654.661,10**	**1.364.513,36**	**1.364.513,36**	**55.235,17**	**118.206,00**	**1.427.484,19**
		463	4630	Promjena (smanjenje) neto obaveza i	2.434.763,00	0,00		1.042.572,37			1.042.572,37
				Inostrano finansiranje	923.940,00	120.060,00	200.100,00	200.100,00			200.100,00
			*	Krediti i hartije od vrijednosti (7512-4	923.940,00	120.060,00	200.100,00	200.100,00			200.100,00
	75	751	7512	Pozajmice i krediti iz inostranih izvora	923.940,00	120.060,00	200.100,00	200.100,00			200.100,00
	46	461	4612	**Otplata dugova**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**			**0,00**
	72	721		Prihodi od prodaje imovine	80.000,00	37.108,00	15.585,42	15.585,42			**15.585,42**
	74	742		Transferi	1.700.000,00	1.815.718,15	1.825.633,39	1.825.633,39		198.070,17	2.023.703,56
				Povećanje/smanjenje depozita (-dom.fin.-ino.fin.-prih.od prod.-def)	0,00	-162.055,50	140.186,80	136.153,89			134.593,60

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

1. Opština je dio prihoda iz Egalizacionog fonda evidentirala na dugovnoj strani sintetičkog računa 7426 - Transferi iz Egalizacionog fonda (stornirala prihod iz kojeg je izvršena otplata obaveza po ugovoru o reprogramu obaveza po osnovu konačne raspodjele sredstava EF za 2010. i 2013.godinu) i na taj način iskazala prihode na računu 7426 u manjem iznosu od ostvarenih za 118.206,00€. Storniranjem prihoda u navedenom iznosu Opština je istovremeno smanjila rashode na računu 461-Otplata duga jer nije evidentirala rashode po osnovu otplate duga po reprogramu obaveza po konačnoj raspodjeli za 2010. i 2013. godinu u iznosu od 118.206,00€.
Na osnovu navedenog izvršeno je uvećanje računa 7426 – Prihodi iz Egalizacionog fonda i uvećanje računa 461- otplata duga u iznosu od po 118.206,00€.

2. Opština nije račun Stambenog fonda evidentirala u okviru Konsolidovanog računa trezora, a sredstva u iznosu od 4.275,11€ koja su u postupku prinudne naplate skinuta sa računa kod Atlas banke – Stambeni fond, evidentirala je u Glavnoj knjizi trezora kao pozajmice i kredite iz domaćih izvora na računu 7511 - Pozajmice i krediti u iznosu od 4.275,11€. Navedena sredstva su evidentirana kao prihod po osnovu pozajmica i kredita iz domaćih izvora, umjesto da se ista evidentiraju samo kao izdatak na računima rashoda.
Na osnovu navedenog izvršeno je umanjenje računa 7511- Pozajmice i krediti za iznos od 4.275,11€.

3. Revizijom je utvrđeno da su u toku 2016. godine na žiro račun Stambenog fonda uplaćena sredstva, po osnovu otplate kredita za rješavanje stambenih potreba, u iznosu od 9.868,31€. Navedeni prihodi nijesu evidentirani u Glavnoj knjizi trezora kao prihod od otplate kredita datih fizičkim licima na računu 7314.
Na osnovu navedenog izvršeno je uvećanje računa 7314 - Prihod od otplate kredita datih fizičkim licima u iznosu od 9.868,31€.

4. Opština je dospjele a neplaćene obaveze po kreditima u iznosu od **55.235,17€** koje se odnose na 2015. godinu, evidentirala na računu 461 - Otplata duga umjesto na računu 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda.
Na osnovu navedenog izvršeno je uvećanje računa 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda i umanjenje računa 461 - Otplata duga u iznosu od po 55.235,17€.

Slijede izvršene korekcije koje nijesu uticale na izmjenu i iskazivanje finansijskog rezultata:

1. Opština je prihod od Ministarstva kulture u iznosu od 5.000,00€, Uprave za mlade i sport u iznosu od 500,00€, Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 1.000,00€, Ministarstva kulture u iznosu od 2.500,00, Ministarstva sporta u iznosu od 7.200,00€ i prihod od Ministarstva poljoprivrede u iznosu od 1.000,00€ evidentirala u Glavnoj knjizi trezora na računu 7411 – Tekuće donacije, umjesto na računu 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i na taj način umanjila račun transfera za 17.200,00€, a za isti iznos uvećala račun 7411- Tekuće donacije.
Izvršeno je uvećanje računa 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i umanjenje računa 7411 – Tekuće donacije za iznos od po 17.200,00€.

2. Opština je prihod od Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3.664,17€ evidentirala u Glavnoj knjizi trezora na računu 7411 – Tekuće donacije, umjesto na računu 742-5 Transferi od Zavoda za zapošljavanje i na taj način umanjila račun transfera za 3.664,17€, a za isti iznos uvećala račun 7411- Tekuće donacije.
Izvršeno je uvećanje računa 742-5 Transferi od Zavoda za zapošljavanje i umanjenje računa 7411 – Tekuće donacije za iznos od po 3.664,17€.

3. Opština je prihod od Komisije za raspodjelu dijela od igara na sreću u iznosu od 9.000,00€ i prihode od Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 50.000,00€ (10.000,00€ za izgradnju dva mosta Gnijelo brdo–Jakupov grob, 10.000,00€ za izmještanje trase Kosanica–Bobovo-preko Bunetine, 5.000,00€ za finansiranje dijela radova na vodovodu Lever Tara, 5.000,00€ za finansiranje dijela radova na vodovodu Boljanići i 20.000,00€ za finansiranje sanacije putnog pravca Kraljeva Gora – Glibaći – Bobovo), evidentirala u Glavnoj knjizi trezora na računu 7412 – Kapitalne donacije, umjesto na računu 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i na taj način umanjila račun transfera za 59.000,00€, a za isti iznos uvećala račun 7412 – Kapitalne donacije.

Izvršeno je uvećanje računa 742-1 Transferi od budžeta Crne Gore i umanjenje računa 7412 – Kapitalne donacije za iznos od po 59.000,00€.

Nakon korekcija utvrđenih revizijom, suficit Opštine za 2016. godinu uvećan je za iznos od 68.806,23€ i iznosi 1.077.205,17€ u odnosu na podatke koji su iskazani u Odluci o Završnom računu budžeta za 2016.godinu[9].

Preporuka: Opština Pljevlja treba da u skladu sa MRS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške izvrši ispravku u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2016. godinu.

2.9. Evidencija državne imovine u Opštini

Direkcija za imovinu Opštine, shodno članu 20 Zakona o državnoj imovini vodi evidenciju i registar državne imovine. Evidencija državne imovine vodi se u:
- organima lokalne uprave,
- javnim ustanovama koje su potrošačke jedinice budžeta i
- javnim preduzećima ("Grijanje" d.o.o.; "Centar za sport i rekreaciju" d.o.o; "Čistoća" d.o.o.; "Komunalne usluge" d.o.o.; "Lokalni putevi" d.o.o.; "Vodovod" d.o.o.; "Agencija za stambeno-poslovni fond" d.o.o.; Turistička organizacija Pljevlja).

Navedeni organi dostavili su Direkciji za imovinu, tabelarni pregled imovine po vrsti osnovnih sredstava (rekapitulacija), koji u prilogu sadrži i spisak pojedinačne imovine sa kojom raspolažu.
Direkcija vodi i evidenciju nepokretnih stvari (stanovi, kuće, garaže, nestambeni prostori, objekti na seoskom području, poslovni prostori, pomoćni objekti, zemljište, groblja, putevi, rijeke, potoci i bare), na osnovu podataka koji su preuzeti od Uprave za nekretnine – PJ Pljevlja, a na kojima pravo raspolaganja ima Opština. Direkcija, takođe, vodi evidenciju i prati sve promjene na nepokretnostima po rješenjima Uprave za nekretnine - PJ Pljevlja. U 2016. godini, po navedenim rješenjima, izvršeno je 76 promjena po zahtjevu opštine i zahtjevima građana.

Shodno članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari, Direkciji za imovinu od strane organa lokalne uprave i javnih ustanova i preduzeća, dostavljena je i evidencija osnovnih sredstava na propisanim obrascima ("PS-1", "PS-2" – za pokretne stvari i "NS-1" i "NS-2" – za nepokretne stvari). U Opštini, ne postoji knjigovodstvena evidencija za svu nepokretnu imovinu, budući da nije urađena procjena vrijednosti nepokretne imovine, tako da ne postoje podaci o vrijednosti osnovnih sredstava za pojedine objekte i zemljište.

Opština je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari, Upravi za imovinu CG dostavila podatke o imovini Opštine sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, na propisanim obrascima. Navedeni podaci sadrže spisak korisnika nepokretnih i pokretnih stvari Opštine za 2016. godinu, kao i prikaz osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, koji je dat u sljedećoj tabeli:

[9] U odnosu na Izvještaj koji je poslat Ministarstvu finansija, suficit Opštine za 2016. godinu uvećan je za 72.839,14€ i iznosi 1.081.238,08€.

REKAPITULACIJA				
Osnovna sredstva sa stanjem na dan 31.12.2016.g. za opštinu Pljevlja				
R.B.	**Vrsta osnovnih sredstava**	**Nabavna vrijednost**	**Otpisana vrijednost**	**Sadašnja vrijednost**
1	Stanovi	-	-	-
2	Građevinsk objekti	6.244.314,15	1.992.289,71	4.252.024,44
3	Građevinsko zemljište	457.386,28	104.384,00	353.002,28
4	Kanc. namještaj i oprema	1.747.597,77	1.157.883,63	589.714,14
5	Transport. sredstva	2.064.642,49	1.599.253,85	465.388,64
6	Telefonske centrale	8.409,73	7.059,37	1.350,36
7	Oprema za transp.sred.	32.988,57	32.712,83	275,74
8	Građevinska oprema	13.295,11	12.089,01	1.206,10
9	Metalni kontejner	3.589,67	3.589,67	0,00
10	Materijal.tehnička sredstva	8.299,30	3.025,78	5.273,52
11	Umjet. i kulturne vrijed.	82.330,00		82.330,00
12	Umjetničke slike	6.962,50		6.962,50
13	Nagrađene karikature po konkursu	5.455,00		5.455,00
Ukupno:		**10.675.270,57**	**4.912.287,85**	**5.762.982,72**

U izvještaju o radu Direkcije za imovinu, evidentirano je da je Opština najveći dio svoje imovine (poslovni prostori i garaže) prenijela na upravljanje i korišćenje:
- Agenciji za stambeno- poslovni fond, koja ubira prihod po osnovu zakupa i
- javnim službama čiji je osnivač, radi obavljanja poslova od javnog interesa.

Prevozna sredstva - Predsjednik opštine je postupio u skladu sa članom 28 Zakona o državnoj imovini i donio Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila. Uputstvom je između ostalog definisano:
- da je odobrenje i kontrola upotrebe službenih automobila u nadležnosti Glavnog administratora, izuzev za dva automobila za koje je zadužen Kabinet predsjednika.
- evidencija službe glavnog administratora, sadrži podatke o: registraciji vozila; osiguranju vozila; servisiranju i opravci vozila; zamjeni guma i drugih djelova; utrošku goriva i maziva prema vrsti, količini i vrijednosti, pređenoj kilometraži i utrošku goriva;
- da se za svako vozilo vodi posebna knjiga putnih naloga.
- obračun potrošnje goriva i maziva vrši Služba glavnog administratora, na osnovu odgovarajuće dokumentacije, najkasnije do 10-og u mjesecu za prethodni mjesec, na bazi normativa potrošnje na pređenih 100 km, pri čemu su normativi za putnička vozila utvrđeni na osnovu potrošnje u periodu od 01.01.-31.12.2014.godine.

Revizijom je **utvrđeno** da Opština poštuje Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila.

Popis imovine - Opština je postupila u skladu sa članom 12 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i donijela Odluku o obrazovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, koji obuhvata popis: opreme i inventara, obaveza i potraživanja, novčanih sredstva u blagajni i zaliha u bifeu. Na osnovu Odluke, doneseno je:
- Uputstvo za rad komisija za popis koje sadrži pregled radnji koje su komisije dužne da preduzmu;
- Rješenje o formiranju Centralne popisne komisije u sastavu od dva člana, čiji je zadatak da koordinira rad svih komisija i sačini izvještaj i isti sa popisnim listama dostavi Sekretaru za finansije do 25.01.2017. godine, kao i
- pojedinačna Rješenja o fromiranju komisija za: popis opreme i inventara, popis finansijskih plasmana, potraživanja i obaveza, popis gotovine u blagajni i pomoćnim blagajnama i zaliha pića i napitaka, sa obavezom sačinjavanja izvještaja o izvršenom popisu i rokom za dostavljanje istog.

Način vršenja popisa u državnim organima, lokalnoj samoupravi i javnim službama, definisan je Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Popis nepokretnih stvari obuhvata: zemljište, građevinske objekte i investicije u toku, dok popis pokretnih stvari obuhvata: prevozna sredstva, opremu i kancelarijski namještaj, sitan inventar i predmete istorijsko-dokumentarne, umjetničke i kulturne vrijednosti.

Opština je postupila u skladu sa članom 5 Uputstva kojim je definisano da se podaci o popisu nepokretnih i pokretnih stvari unose u popisne liste. Za svaki organ lokalne uprave sačinjene su posebne: popisne liste za osnovna sredstva (oprema, kancelarijski materijal, prevozna sredstva i dr.) i popisne liste sitnog inventara. Popisne liste potpisane su od strane popisne komisije.

2.10. Javne nabavke

Opština je dostavila Plan javnih nabavki za 2016. godinu br: 460-1/2016-1 od 11.01.2016. godine kojim je bilo predviđeno: 22 postupka za nabavku roba ukupne vrijednosti 671.122,00€, 59 postupaka nabavki za izvođenje radova ukupne vrijednosti 3.955.000,00€ i 29 postupaka nabavki za usluge ukupne vrijednosti 725.299,00€, što čini ukupnu vrijednost Plana javnih nabavki za 2016. godinu u iznosu od 5.351.421,00€. Opština je tokom godine izvršila 8 Izmjena plana javnih nabavki tako da je konačnim planom za 2016. godinu bilo predviđeno: 23 postupka za nabavku roba ukupne vrijednosti 1.118.622,00€, 60 postupaka nabavki za izvođenje radova ukupne vrijednosti 8.744.490,00€ i 31 postupak nabavki za usluge ukupne vrijednosti 814.299,00€, što čini ukupnu vrijednost Plana javnih nabavki sa izmjenama za 2016. godinu u iznosu od 10.677.861,00€, dok je ostvarenje plana iznosilo 2.752.653,96€. Plan i realizacija javnih nabavki su prikazani u sljedećoj tabeli:

	Plan		Realizacija	
Javne nabavke	Broj postupaka	Vrijednost	Broj postupaka	Vrijednost
Robe	23	1,118,622.00	3	271,528.44
Radovi	60	8,744,490.00	10	2,027,408.38
Usluge	31	814,299.00	3	453,717.14
Ukupno:	**114**	**10,677,411.00**	**16**	**2,752,653.96**

Preporuka: Opština treba da Plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, odnosno da obezbijedi sredstva za javne nabavke i u skladu sa raspoloživim sredstvima planira postupke javnih nabavki.

Otvoreni postupci javnih nabavki koje je Opština sprovela tokom 2016. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Otvoreni postupak		Predmet javne nabavke	Partije	Ugovorena vrijednost u €	Izabrani ponuđač	Datum zaključivanja ugovora
1	Radovi	Rekonstrukcija i adaptacija Doma kulture		1,037,500.00	Unipred doo Bijelo Polje	26.07.2016.
2	Radovi	Adaptacija postojećih trotoara i zamjena ivičnjaka		141,535.21	Ving doo Pljevlja	05.03.2016.
3	Radovi	Sanacija i presvlačenje kolovoznih i pješačkih površina asfaltnom masom		196,454.34	Crnagoraput doo Podgorica	01.04.2016.
4	Robe	Nabavka novih vozila za potrebe Opštine	I	33,000.00	Alliance doo Podgorica	09.11.2016.
	Robe		II	16,000.00	Alliance doo Podgorica	09.11.2016.
	Robe		III	31,890.00	Autočačak doo Podgorica	09.11.2016.
5	Usluge	Izrada projekta gradske toplane		84,900.00	Esotech dd Velenje	04.04.2016.
6	Robe	Nabavka tečnog goriva		43,530.00	CMC AD Podgorica	23.09.2016.
7	Usluge	Nabavka Microsoft licenci		26,930.39	Čikom doo Podgorica	05.07.2016.
8	Radovi	Sanacija i presvlačenje lokalnih i nekategorisanih puteva asfaltnom masom		235,944.87	Ving doo Pljevlja	20.07.2016
9	Usluge	Nabavka usluga mobilne telefonije i interneta		0.09	Telenor Podgorica	02.09.2016
10	Radovi	Izgradnja gradske fontane na trgu "13 Jul"			postupak obustavljen	
11	Usluge	Usluge prevoza sportista			postupak obustavljen	
12	Radovi	Adaptacija ulice Kralja Petra, Tršove i Trga Patrijarha Varnave		319,560.04	Ving doo Pljevlja	**17.02.2017.**
13	Robe	Nabavka čvrstog goriva	I	194,998.44	Lovćen trade doo Foča	16.12.2016
			II	194,999.11	elengić trade doo Bijelo Polj	16.12.2016
14	Radovi	Izgradnja gradske toplane			postupak obustavljen	
Ukupno				**2,557,242.49**		

Opština je tokom 2016. godine sprovela 14 otvorenih postupaka javne nabavke ukupne vrijednosti 2.557.242,49€ od kojih su 3 postupa obustavljena zbog neispravnih ponuda. Revizijom otvorenih postupaka javnih nabavki je utvrđeno:

- Kod postupka br. 12 – Adaptacija ulice Kralja Petra, Tršove i Patrijarha Varnave, Ugovor je evidentiran u obrascu A o dodijeljenim javnim nabavkama iako je zaključen u februaru 2017. godine, što nije u skladu sa čl. 118 Zakona o javnim nabavkama.

- Kod postupka br. 13 – Nabavka čvrstog goriva, ponuda Lovćen trade koja se odnosi na obje partije nije u skladu sa načinom pripreme ponude, odnosno, članom 76 Zakona o javnim nabavkama, jer ukupan broj listova ponude nije bio označen rednim brojem i pečatom, žigom ili sličnim znakom ponuđača i istu je trebalo proglasiti neispravnom.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama u Izvještaju o sprovedenim postupcima javne nabavke evidentira samo ugovore koji su zaključeni u periodu 01.01 – 31.12. godine na koju se Izvještaj odnosi.

Šoping postupci javnih nabavki koje je Opština sprovela tokom 2016. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Otvoreni postupak		Predmet javne nabavke	Ugovorena vrijednost u €	Izabrani ponuđač	Datum zaključivanja ugovora
1	Radovi	Priprema materijala na pozajmištima za tamponiranje puteva	29,750.00	Tim company Pljevlja	22.03.2016.
2	Radovi	Rekonstrukcija Trga Đorđija Peruničića		postupak obustavljen	
2	Radovi	Rekonstrukcija Trga Đorđija Peruničića		Ving doo Pljevlja	odbio da potpiše ugovor
3	Radovi	Izgradnja gradske fontane na trgu "13 Jul"		postupak obustavljen	
4	Radovi	Izgradnja vodovoda "Gornja Brvenica" - II faza (Komorni bazen)	19,361.42	Monting doo Pljevlja	01.08.2016.
5	Robe	Izgradnja vodovoda "Lever Tara" - II faza (Komorni rezervoar)	12,282.58	Ving doo Pljevlja	01.08.2016.
6	Usluge	Kolektivno osiguranje zaposlenih	4,997.28	Generali osiguranje Montene	08.08.2016.
7	Radovi	Izgradnja vodovoda "Boljanići"- I faza (razdjelno komorni rezervoar)	29,047.92	Monting doo Pljevlja	01.08.2016.
8	Usluge	Revidovanje gl. projekta toplane i cjevovoda za toplifikaciju Pljevalja	7,900.00	Civil engineer i Paming doo	17.08.2016
9	Radovi	Izgradnja gradske fontane na trgu "13 Jul"		postupak obustavljen	
10	Radovi	Sanacija pločastih propusta na lokalnim putevima		postupak obustavljen	
11	Usluge	Usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova na Domu kulture	14,875.00	RZUP AD i Decom doo	05.10.2016.
11	Radovi	Izmještanje dionice puta Kosanica- Glibaći-Bobovo u mjestu Bunetina		postupak obustavljen	
12	Radovi	Izgradnja vodovoda "Donji Milunići 2" - (Komorni bazen)	5,972.00	Monting doo Pljevlja	**09.01.2017.**
13	Robe	Nabavka materijala za seoske vodovode	11,552.85	Novi Volvox doo Podgorica	Ug. nije zaključen zbog žalbe
Ukupno			**135,739.05**		

- Kod postupka br. 1 - Priprema materijala na pozajmištima za tamponiranje puteva, uvidom u Obračunski list građevinske knjige i obračun količina pripremljenog materijala, utvrđeno je da se priprema materijala vršila i u pozajmištima koja nijesu bila određena tenderskom dokumentacijom.
- Kod postupka br. 7 – Izgradnja vodovoda "Boljanići" I faza (razdjelno – komorni rezervoar "Zborna gomila", revizor se nije mogao uvjeriti u sadržaj i ispravnost ponude jer se ista ne nalazi u dokumentaciji vezanoj za navedeni postupka javne nabavke.
- Kod postupka br. 13 – Izgradnja vodovoda "Donji Milunići 2" (Komorni bazen) Ugovor je zaključen 09.01.2017. godine, međutim, evidentiran je u obrascu B o dodijeljenim javnim nabavkama iako je zaključen u 2017. godini, što nije u skladu sa čl. 118 Zakona o javnim nabavkama.
- Samo u 1 slučaju (Š 11-16) je dostavljena garancija za dobro izvršenje posla.

Preporuka: Preporučuje se Opštini da u skladu sa članom 57 Zakona o javnim nabavkama, pozivom za nadmetanje utvrdi obavezu dostavljanja garancije ponude radi zaštite od neozbiljnih ponuda.

Neposredni sporazumi - U obrascu C o dodijeljenim javnim nabavkama primjenom neposrednog sporazuma evidentirane su nabavke u iznosu od 71.765,27€, koje su realizovane kroz 361 postupak, što čini 2,61% u odnosu na ukupni izvršeni godišnji budžet za javne nabavke sa PDV – om, koji je u 2016. godini iznosio 2.752.653,96€.
Revizijom je utvrđeno da Opština Pljevlja nije u svim slučajevima nabavke roba, usluga i radova čija je vrijednost od 500,00€ do 5.000,00€ sprovodila proceduru nabavke određenu Internim uputstvom za nabavku roba, usluga i radova neposrednim sporazumom (nije pribavljala ponude, nije zaključivala ugovore o nabavci).
Takođe, uvidom u bazu podataka utvrđeno je da je Opština Pljevlja tokom 2016. godine izvršila plaćanja u većem iznosu od onog koji je prikazan u Izvještaju o javnim nabavkama, što pokazuje da u Izvještaju nijesu evidentirana sva plaćanja koja su realizovana neposrednim sporazumom (Palmir mont, Takt light & sound, Hotel Pljevlja, Dajević, Digitalizuj. me, Gama kom, Digital ltd, Eurorev itd).

Preporuka: Opština treba da evidenciju i izvještavanje o javnim nabavkama uskladi sa čl. 117 i 118 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama.

2.11. Sudski sporovi

Opština je dostavila "Izvještaj o sudskim sporovima Opštine Pljevlja" br: 215-37/2017-1 od 16.03.2017. godine u kom su prikazani:

1. Parnični postupci po tužbama trećih lica,
2. Parnični postupci po tužbama Opštine Pljevlja,
3. Izvršni predmeti

Najznačajniji sudski sporovi, u kojima je učesnik Opština kao tužena ili tužilac prikazani su u sljedećoj tabeli:

Parnični postupci trećih lica protiv Opštine				1	2	3	4
R. broj	Tužilac	Tuženi	Pravni osnov	Vrijednost spora u € (2+3+4)	Glavnica	Kamata	Troškovi postupka
1	EPCG a.d. Nikšić	Opština Pljevlja	sticanje bez osnova	2,565,964.85			2,204.00
2	"Vektra Jakić" d.o.o.	Opština Pljevlja	naknada materijalne štete	4,000,000.00		nije određena	
3	Radio difuzni centar d.o.o.	Opština Pljevlja	radi duga	27,580.37		nije određena	
4	fizičko lice P.M.	Opština Pljevlja	radi naknade štete	55,000.00		nije određena	
5	ostalo	Opština Pljevlja	razni osnovi	116,923.85			
Ukupno:				**6,765,469.07**			**2,204.00**
Izvršni predmeti protiv Opštine							
1	"Ving" d.o.o.	Opština Pljevlja	nema opisa	62,082.05			5,219.92
2	"Ening" d.o.o. Nikšić	Opština Pljevlja	nema opisa	25,906.10			714.1
3	"Indel inženjering" d.o.o. Podgorica	Opština Pljevlja	nema opisa	9,412.67			367.88
4	"Hidrogis sistem" d.o.o. Podgorica	Opština Pljevlja	nema opisa	15,091.56			862.75
5	"Pupović elektro In" d.oo. Tivat	Opština Pljevlja	nema opisa	30,236.04			1,974.98
6	fizičko lice V.B. i dr.	Opština Pljevlja	nema opisa	76,865.53			686.66
7	ostalo	Opština Pljevlja	nema opisa	122,040.21			
Ukupno:				**341,634.16**			**9,826.29**
Ukupno protiv Opštine:				**7,107,103.23**			**12,030.29**
Parnični postupci po tužbama Opštine Pljevlja							
1	Opština Pljevlja	EPCG a.d. Nikšić	radi naknade štete	2,081,199.00		nije određena	
2	Opština Pljevlja	"Rudnik uglja" AD Pljevlja	radi izvršenja činidbe	5,067,475.10		nije određena	
3	Opština Pljevlja	"Vektra Jakić" d.o.o.	radi duga	378,260.35		nije određena	
4	Opština Pljevlja	"Pupović elektro In" d.oo. T	radi naknade štete	42,001.00		nije određena	
5	Opština Pljevlja	NIP "Pljevaljske novine"	radi naknade štete			nije određena	
6	Opština Pljevlja	"Ving" d.o.o.	radi naknade štete	10,000.00		nije određena	
8	Opština Pljevlja	ostalo		24,647.54		nije određena	
Ukupno:				**7,603,582.99**			
Razlika				**496,479.76**			**484,449.47**

Prema navedenom Izvještaju, protiv Opštine se vodi 59 parničnih postupaka u kojim je najveći broj male vrijednosti ili nije određena vrijednost. Takođe, uvidom u Izvještaj i plaćanja iz baze podataka utvrđeno je da su po pojedinim postupcima izvršene isplate i da je iste trebalo izostaviti iz Izvještaja.
EPCG je tužila Opštinu za iznos od 2.565.964,85€ koje se odnose na sticanje bez osnova, odnosno za naplaćenu naknadu za zaštitu životne sredine. Naknade su naplaćene po osnovu Odluke o naknadi za zaštitu i unaprjeđivanje životne sredine Opštine Pljevlja za koju je Ustavni sud utvrdio da nije u saglasnosti sa Ustavom i zakonom.
Opština je tužila EPCG na iznos od 15.000.000,00€ zbog zagađenja životne sredine izazvanog građenjem sanitarnih kada za skladištenje štetnih materija bez građevinske dozvole. Prvostepenom presudom usvojen je tužbeni zahtjev Opštine na iznos od 2.081.199,00€. Nezadovoljna presudom, Opština je uložila žalbu i postupak po istoj je u toku.

Opština je tužila Rudnik uglja na iznos 5.067.475,10€, radi izvršenja činidbe. Postupak je u toku.

Postupak protiv "Vektre Jakić", radi naplate poreza na nepokretnosti u vrijednosti 378.260,35€ je završen u korist Opštine.
Vektra Jakić je tužila Opštinu za iznos od 4.000.000,00€ radi naknade materijalne štete zbog blokade računa od strane Opštine. Smatramo da je pravni osnov za utuženje u ovom predmetu nelogičan i pretenciozan.

Sa sintetičkog računa 4192 - izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka vršene su isplate u iznosu od 135.853,47€. Upoređivanjem Izvještaja o sudskim sporovima i isplata sa navedene budžetske pozicije utvrđeno je da su isplate obuhvatale cjelokupne troškove sudskih postupaka, odnosno i naknadu štete i troškove postupka. Prema evidenciji glavne knjige, najveći izdatak predstavljaju isplate kamata i troškova postupka. Tako je prema evidenciji, "Ving d.o.o." isplaćeno 81.453,04€ za troškove kamata 62.082,05€, zateznu kamatu 15.301,99€ i troškove postupka 4.069,00€ (po Izvještaju o sudskim sporovima, "Ving d.o.o."

je isplaćena naknada štete 62.082,05€ i troškovi postupka 4.069,00€). Sa računa 4192 - izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka u 2016. godini nijesu plaćene dospjele obaveze u iznosu od 15.334,55€.
Takođe, sa sintetičkog računa 4414 – Izdaci za uređenje zemljišta, projekat 261080 – Sredstva za eksproprijaciju vršene su isplate u iznosu 49.687,65€, a sa projekta 261081 – Sredstva za isplatu naknada štete po osnovu prava službenosti vršene su isplate u iznosu od 91.651,70€ koje su obuhvatile dio troškova po osnovu sudskih postupaka. Sa računa 4414 – Izdaci za uređenje zemljišta u 2016. godini nijesu plaćene dospjele obaveze u iznosu od 17.758,96€. Navedeni način evidencije je uticao na značajan porast izdataka po osnovu sudskih troškova u 2016. godini.

Preporuka: Opština treba da poštuje obaveze iz zaključenih ugovora i pravosnažnih odluka nadležnih organa i izbjegne neekonomično trošenje budžetskih sredstava u postupku prinudne naplate potraživanja (kamate, troškovi postupka i zatezne kamate).

Član Senata DRI
Zoran Jelić, Rukovodilac Kolegijuma

Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja

- Zakon o lokalnoj samoupravi („Sl. list RCG“ br. 42/03,28/04,75/05,13/06 i „Sl. list CG“ br. 88/09, 03/10, 73/10, 38/12, 10/14, 57/14 i 03/16),
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br.42/03, 05/08, 51/08, 74/10, 01/15, 78/15 03/16 i 30/17),
- Zakon o državnoj upravi („Sl. list RCG“ br. 38/03, 22/08, 42/11 i „Sl. list CG“ br. 54/16)
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl list CG“ br. 20/14 i 56/14),
- 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 i 47/17),
- Zakon o administrativnim taksama („Sl. list RCG“ br. 55/03, 56/13 I 45/14,
- Zakon o lokalnim komunalnim taksama („Sl. list RCG“ br. 27/06),
- Zakon o porezu na promet nepokretnosti (Sl. list CG br. 36/13),
- Zakon o porezu na nepokretnosti („Sl. list RCG“ br. 65/01, 69/03, 75/10),
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 06/16, 83/16, 21/17 i 42/17),
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 40/16),
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG“ br. 13/10),
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 23/14),
- Pravilnik o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 26/11, 15/13),
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG“, br. 35/05, 37/05, 81/05, 02/13),
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br. 72/16),
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG“ br. 28/02),
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br. 32/03),
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br. 47/11),
- Naredba o načinu uplate javnih prihoda (”Sl.list CG” br. 32/11 do 83/16),
- Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave („Sl. List CG“ - OP br. 008/13),
- Statut Opštine Pljevlja („Sl list CG – OP”, br. 18/11),
- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Pljevlja (“Sl list CG - OP”, br. 04/15, 22/16 i 27/16),
- Odluka o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini Pljevlja (“Sl list CG” - OP, br. 22/16),
- Odluka o zaradama lokalnih funkcionera u Opštini Pljevlja (“Sl list CG” - OP, br. 22/16),
- Odluka o naknadama za rad odbornicima u Skupštini Opštine Pljevlja (“Sl list CG” - OP, br. 017/16),
- Odluka o porezu na nepokretnosti, (“Sl list CG” - OP, br. 48/15),
- Odluka o prirezu poreza na dohodak fizičkih lica (“Sl. list RCG” - OP, br. 38/15),
- Odluka o lokalnim administrativnim taksama (“Sl list CG” - OP, br. 30/12)
- Odluka o lokalnim komunalnim taksama (“Sl list CG” - OP, br. 018/15),
- Odluka o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta (“Sl list CG” - OP, br. 017/12),
- Odluka o naknadama za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva i putnog zemljišta (”Sl.list CG” - OP, br. 17/12 i 07/14),
- Odluka o privremenim objektima (“Sl. list CG – OP” br. 30/12),
- Odluka o finansiranju sporta ("Sl. list CG - opštinski propisi”, br. 12/12),
- Drugi propisi iz oblasti javnih finansija.