Crna Gora
Državna revizorska institucija
Broj: 05-035/21-599/27
Podgorica, 15.10.2021. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE ŠAVNIK ZA 2020. GODINU

(KONAČAN)

Podgorica, oktobar 2021. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE 3
DIO I – OPŠTI DIO 8
1.1. Pravni osnov za vršenje revizije 8
1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije 8
1.3. Cilj revizije 8
1.4. Metode i tehnike revizije 8
1.5. Vrijeme vršenja revizije 9
DIO II - UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 10
2.1. Normativna uređenost Opštine 10
2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola 12
2.3. Planiranje i izvršenje budžeta 17
2.4. Primici 17
2.4.1. Porezi 20
2.4.2. Takse 23
2.4.3. Naknade 24
2.4.4. Ostali prihodi 25
2.4.5. Sredstva prenesena iz prethodne godine 25
2.4.6. Donacije i transferi 26
2.5. Izdaci 27
2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (411) 28
2.5.2. Ostala lična primanja 29
2.5.3. Rashodi za materijal 29
2.5.4. Rashodi za usluge 30
2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje 31
2.5.6. Kamate 32
2.5.7. Renta 32
2.5.8. Ostali izdaci 32
2.5.9. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru 33
2.5.10. Ostali transferi 34
2.5.11. Kapitalni izdaci 35
2.5.12. Otplata dugova 37
2.5.13. Rezerve 40
2.6. Budžetski suficit/deficit 40
2.7. Blagajničko poslovanje 42
2.8. Evidencija državne imovine u Opštini 42
2.9. Javne nabavke 43
2.10. Sudski sporovi 44
Zakonska i druga akta korišćena u izradi Izvještaja 45

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije br: 02-018/-400/21 od 08.10.2021. godine na Preliminarni izvještaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu na osnovu člana 12 i 15 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 14.10.2021. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Završnog računa Budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li je Odluka o Završnom računu Budžeta Opštine Šavnik za 2020. 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 Šavnik 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.

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Završnog računa budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu utvrđeno je da su finansijski izvještaji za 2020. godinu sastavljeni u svim materijalnim aspektima, u skladu s važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da su prezentovani na fer i objektivan način, te u skladu s tim nadležni Kolegijum izražava **POZITIVNO MIŠLJENJE SA SKRETANJEM PAŽNJE** na finansijsku reviziju.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE POZITIVNOG MIŠLJENJA SA SKRETANJEM PAŽNJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU

Opština je u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2020. godinu iskazala budžetski deficit u iznosu od 16.534,77€. Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2020. godinu, po pojedinim budžetskim pozicijama rashoda ne odgovaraju podacima utvrđenim u postupku revizije. Utvrđena odstupanja koja se odnose na evidenciju transakcija u okviru klase 4 iznose 2.550,38€,

tako da finansijski rezultat na osnovu nalaza revizije iznosi 19.085,15€. Utvrđeno odstupanje ne predstavlja materijalno značajan iznos.
Opština je izdatke u iznosu od od 3.412,93€ evidentirala na računu 4127- Ostale naknade što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4191 - izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (2.062,93€), a isplatu pomoći za smrtni slučaj zaposlenog na računu 4316 - transferi za jednokratne socijalne pomoći (1.350,00€).
Sa pozicije Ostali transferi pojedincima za sufinansiranje premije osiguranja za osiguranje stočnog fonda, na osnovu Odluke o sufinansiranju premije osiguranja za osiguranje stočnog fonda isplaćen je iznos od 5.963,31€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4181 – subvencije za proizvodnju i pružanje usluga.
Sa pozicije 432 – Ostali transferi isplaćen je iznos od 1800,00€ zaposlenima u JU Centar za kulturu, sport i medije Šavnik i to: na ime jednokratne pomoći zbog smrti člana uže porodice (810,00€) i na ime pomoći usljed bolesti (990,00€). Navedene isplate trebalo je evidentirati na računu 4234 – naknade.

Preporuka 1: Opština treba da obezbijedi dosljednu evidenciju rashoda u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Odluke o Završnom računu Opštine Šavnik za 2020. 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 lokalnoj samoupravi, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o zaštiti i spašavanju, Zakonom o radu, Zakonom o državnoj imovini, Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, koja imaju materijalni ali ne i prožimajući karakter. Na osnovu navedenog nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE** na reviziju pravilnosti.

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE USLOVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Za visoki rukovodni kadar – rukovodioce organizacionih jedinica nijesu raspisivani javni konkursi, već su imenovani vršioci dužnosti na periode duže od šest mjeseci. Navedeno nije u skladu sa članom 112 i 124 Zakon o lokalnoj samoupravi kojim je predviđeno da se popuna radnih mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa, a da se u slučaju prestanka mandata glavnom administratoru, odnosno licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra, može se odrediti vršilac dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja, a najduže do šest mjeseci.

U pojedinim slučajevima, lica koja su imenovana za vršioce dužnosti nijesu ispunjavala uslove propisane za glavnog administratora, odnosno radno mjesto visokog rukovodnog kadra za koje su određeni. Navedeno nije u skladu sa članom 124 Zakona o lokalnoj samoupravi kojim je predviđeno da se za vršioca dužnosti određuje lice koje ispunjava uslove propisane za glavnog administratora, odnosno za radno mjesto visokog rukovodnog kadra za koje se određuje.

Preporuka 2: Opština treba da popunu radnih mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa, a da vršioce dužnosti određuje u slučajevima i pod uslovima predviđenim Zakonom o lokalnoj samoupravi.

Za 2020. godinu (kao ni za ranije godine) nije vršeno ocjenjivanje rada lokalnih službenika, odnosno namještenika u skladu sa čl. 127 Zakona o lokalnoj samoupravi.

Preporuka 3: Opština treba jednom godišnje da vrši ocjenjivanje rada lokalnih službenika i namještenika u skladu sa čl. 127 Zakona o lokalnoj samoupravi.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata lokalne uprave i pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe za projekte i drugostepeni postupak sistematizovana su radna mjesta: „Savjetnik/ca Sekretara Sekretarijata za imovinsko-pravne poslove“, „Savjetnik Glavnog administratora za drugostepeni postupak i opšte pravne poslove“ i „Savjetnik Glavnog administratora za razvojne projekte i EU fondove“. Navedena zvanja nijesu usklađena sa zvanjima lokalnih službenika i namještenika predviđena Zakonom o lokalnoj samoupravi.

Preporuka 4: Opština treba da akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i zvanja lokalnih službenika uskladi sa Zakonom o lokalnoj samoupravi.

Opština nije odredila limite za potrošnju goriva, kao ni normativ potrošnje, vršila kontrolu potrošnje goriva, pređene kilometraže i namjenskog korišćenja vozila. Putni nalozi se ne zaključuju i ne popunjavaju u skladu sa opštinskom Odlukom (ne evidentira se stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme, i drugi podaci).

Preporuka 5: Opština treba da u potpunosti primjenjuje Odluku o uslovima i načinu korišćenja vozila u svojini Opštine Šavnik, popunjava putne naloge, odredi limite za potrošnju goriva, normative potrošnje i vrši kontrolu u skladu sa Odlukom.

Opština nije, shodno članu 41 Zakona, donijela Program razvoja sistema zaštite i spašavanja i nije vršila periodične provjere psihofizičkih sposobnosti komandira i zamjenika komandira službe zaštite i vatrogasaca-spasilaca, shodno članu 46b Zakona

Preporuka 6: Opština treba da u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju donese Program razvoja sistema zaštite i spašavanja i vrši periodične provjere psihofizičkih sposobnosti zaposlenih (komandira i zamjenika komandira službe zaštite i vatrogasaca-spasilaca) u skladu sa propisima kojima se uređuje zaštita na radu i zdravstvena zaštita.

U postupku revizije utvrđeno je da je Opština, shodno članu 6 Pravilnika, dostavila finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, uz značajno zakašnjenje (19.04.2021). Preduzeća čiji je osnivač opština Šavnik (JU Centar za kulturu, sport i medije, Komunalne djelatnosti DOO, Turistička organizacija, Park prirode Dragišnjica i Komarnica), ne dostavljaju mjesečne izvještaje Opštini na obrascima 3 i 5 (Izvještaj o novčanim tokovima III i Izvještaj o neizmirenim obavezama), dok godišnje finansijske izvještaje ne dostavljaju u Zakonom određenom roku, do 01. februara tekuće za prethodnu godinu.

Preporuka 7: Opština treba da obezbijedi da javne ustanove i javna preduzeća dostavljaju mjesečne i kvartalne izvještaje shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kao i godišnje finansijske izvještaje u zakonskom roku, do 01. februara tekuće za prethodnu godinu.

U postupku revizije utvrđeno je da se naplata prihoda (poreza na nepokretnost) uz izdavanje odgovarajuće priznanice vrši i gotovinski i to poreskom izvršitelju na terenu prilikom uručivanja rješenja i kod službenika nadležnog za naplatu lokalnih javnih prihoda u Upravi lokalnih javnih prihoda. Za gotovinske uplate opština ne vodi Dnevnik blagajne. Tokom 2020. godine, opština nije vodila elektronsku evidenciju izvršenih gotovinskih uplata po osnovu poreza na nepokretnosti. Od početka 2021. godine, opština za elektronsku evidenciju koristi excel tabele.

Preporuka 8: Opština treba da donese interni akt kojim bi se regulisalo blagajničko poslovanje i da vodi Dnevnik blagajne u kojem se evidentiraju gotovinski tokovi novca na dnevnom nivou.

U postupku revizije utvrđeno je da Uprava lokalnih javnih prihoda nije izvršila javno obavještenje obveznicima poreza na nepokretnosti kojima iz određenih razloga rješenje o porezu na nepokretnosti nije bilo moguće uručiti osim u slučaju jednog pravnog lica kome je dostavljanje javnim obavještenjem izvršeno objavljivanjem na oglasnoj tabli opštine.

Preporuka 9: Opština treba da kod dostavljanja rješenja o porezu na nepokretnosti u potpunosti primjenjuje članove 80, 84 i 87 Zakona o upravnom postupku, član 22a Zakona o poreskoj administraciji i član 4 Zakona o porezu na nepokretnosti.

Tokom 2020. godine zaključivani su Ugovori o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji su predviđeni aktima o sistematizaciji, koji zahtjevaju posebno znanje i stručnost, i u periodu dužem od 120 radnih dana u kalendarskoj godini. Navedeno nije u skladu sa čl. 200 Zakona o radu kojim je predviđeno da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje, da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Preporuka 10: Opština treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje za poslove i pod uslovima predviđenim Zakonom o radu.

Opština ne vodi evidenciju prisutnosti na poslu po organizacionim jedinicima, na dnevnoj osnovi**.**

Preporuka 11: Opština treba da vodi dnevnu evidenciju prisutnosti zaposlenih, koja će služiti kao osnov za sačinjavanje Izvještaja o korišćenju radnog vremena za obračun zarada u potrošačkim jedinicama.

Rashodi za gorivo odnose se na nabavku goriva od dobavljače Jugopetrol AD, Podgorica. U postupku revizije utvrđeno je da se na nekim zahtjevima za plaćanje ne nalaze potpisi Službenika za ovjeravanje, Službenika za kontrolu zahtjeva, Službenika za odobravanje i Glavnog službenika za finansije, kao i da je na nekim zahtjevima izostavljeno upisivanje datuma.

Preporuka 12: Opština treba da shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave uspostavi kontrole koje će omogućiti da na zahtjevu za plaćanje budu potpisi svih predviđenih službenika.

Na računu 441 – Kapitalni izdaci evidentirane su isplate u iznosu od 28.073,24€ koje se odnose na trošak goriva Službe zaštite i spašavanja i opštinskog preduzeća „Komunalne djelatnosti“ d.o.o. a koji je nastao po osnovu nasipanja seoskih puteva (uglavnom se radi o dijelu puta), čišćenja snijega, popravki i proširenja puta, proboj pristupnog puta. Uz račun za gorivo priložen je putni nalog za teretno vozilo i/ili obrazac „građevinski dnevnik“ u kom je naveden kratak opis izvršenih radova, a koji je popunjen od strane zaposlenih u navedenim službama.

Preporuka 13: Opština treba da, za radove koji se evidentiraju na računu 441 - Kapitalni izdaci, obezbijedi potpuniju evidenciju na način da se za svaki izdatak izda nalog za vršenje radova od strane ovlašćene osobe u opštini i da se obezbijedi nadzor nad izvođenjem usluga i radova, koji će obavljati stručno lice.

Opština evidenciju obaveza ne vodi na klasi 2 po modifikovanoj gotovinskoj osnovi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Budžeta Crne Gore i budžeta opština. Evidencije obaveza vodi se u excel tabelama od strane službenika Opštine Šavnik i ne pružaju pouzdanu osnovu za tačnost iskazanih podatka, jer se podaci ne čuvaju. Usljed neadekvatnog načina vođenja obaveza evidencije nisu pouzdane.

Preporuka 14: Opština treba da obaveze evidentira na klasi 2, na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Budžeta Crne Gore i budžeta Opština. Takođe, treba obezbijediti da evidencije obaveza budu pouzdane, tačne i zaštićene od eventualnih brisanja ili prepravljanja, odnosno da obezbijedi da i nakon izvršenih ispravki ostaje jasan trag o kojoj vrsti ispravke se radi.

Opština ne vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

U računovodstvu opštine ne postoji elektronska evidencija pokretne i nepokretne imovine.
Popis nije izvršen na Obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti).
Izvještaj o izvršenom popisu nije dostavljen Predsjedniku opštine u roku određenom Rješenjem o formiranju Komisije za popis.
Obračun amortizacije i revalorizacija imovine nijesu vršeni.

Preporuka 15: Opština treba da evidenciju imovine vodi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština na modifikovanoj osnovi na klasi 0 i uspostavi evidenciju imovine po kategorijama i grupama. Takođe, Izvještaj o popisu treba dostavljati u roku određenom Rješenjem o formiranju Komisije za popis, na propisanom obrascu (PL) i obuhvatiti svu pokretnu i nepokretnu imovinu za koju treba unijeti nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost.

Revizijom je utvrđeno da organ opštine nadležan za poslove imovine, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini u papirnom i elektronskom obliku nije dostavio Upravi za imovinu do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Preporuka 16: Opština Šavnik treba da obezbijedi da se, shodno Zakonu o državnoj imovini, podaci o pokretnoj i nepokretnoj imovini, organu nadležnom za poslove imovine dostavljaju u određenim rokovima i na propisanim obrascima.

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

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

SENATOR DRI
Zoran Jelić

Rukovodilac Kolegijuma

DIO I – OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Završnog računa Budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore, član 144 (Sl. list CG, br. 01/07, 038/13),
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: (Sl. list RCG, br. 28/04, 27/06, 78/06 i Sl. list Crne Gore, br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17),
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2021. godinu, br: 06-035/20 od 17.12.2020. godine i Izmjenama Godišnjeg plana revizija, broj 06-035/21-3 od 25.01.2021. godine I 06-038/21-39 od 05.04.2021. godine donešenih od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu: DRI),
- Odluci o vršenju revizije nadležnog kolegijuma broj 05-035/21-599/4 od 21.06.2021. godine.

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu vršena je u skladu sa:

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

1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Šavnik za 2020. 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 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 Šavnik za 2020. 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 Šavnik za 2020. godinu.

Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, korišćenjem analitičkih i suštinskih postupaka, kojim su provjereni iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika i materijalnosti vršeno je u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je vršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

1.5. Vrijeme vršenja revizije

Revizija Završnog računa Budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu izvršena je tokom drugog i trećeg kvartala 2021 godine. Reviziju je sproveo revizorski tim u sastavu:

- Vladan Perović, državni revizor – načelnik u sektoru, koordinator revizije
- Mićun Vlahović, državni revizor – rukovodilac odjeljenja i rukovodilac rada na terenu,
- Sonja Raičković, državni revizor – rukovodilac odjeljenja,
- Ivana Vujošević, državni revizor,
- Željko Vidaković, državni revizor,
- Jelena Ljubić, stariji saradnik državnog revizora.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Normativna uređenost Opštine

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

Opština Šavnik (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 Šavnik.

Statutom opštine Šavnik (u daljem tekstu: Statut) uređuju se: prava i dužnosti opštine i način njihovog ostvarivanja, poslovi i način odlučivanja lokalnog stanovništva, način i uslovi vršenja sopstvenih poslova,način vršenja nadzora nad radom organa lokalne uprave, stručnih i posebnih službi i javnih službi, način donošenja propisa, način obezbjeđenja javnosti rada i učešća građana u vršenju poslova iz nadležnosti opštine, oblik i sadržina simbola, praznik opštine, osnivanje i rad mjesne zajednice i drugih oblika mjesne samouprave, učešće građana u ostvarivanju lokalne samouprave, uslovi za pokretanje građanske inicijative i druga pitanja od značaja za funkcionisanje lokalne samouprave.

Sjedište Opštine je u Šavniku, 81450 Šavnik. Opštinu je u toku 2020. godine za koju se vrši revizija predstavljao i zastupao Predsjednik Opštine, Vlatko Vuković.

Poslovi Opštine
Opština samostalno obavlja poslove lokalne samouprave koji su od neposrednog i zajedničkog interesa za stanovnike Opštine.
Nadležnosti Opštine regulisane su Zakonom o lokalnoj samoupravi, dio III - Poslovi lokalne samouprave (član 24-32) i Statutom Opštine Šavnik (član 18-23), kao i drugim sistemskim zakonima kojima su uređena pitanja državne imovine, utvrđivanja visine i kontrole sopstvenih prihoda i dr.

Organi Opštine
Organi Opštine su Skupština Opštine i Predsjednik Opštine.

Skupštinu opštine čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine u skladu sa Zakonom kojim se uređuje izbor odbornika i poslanika. Broj odbornika u Skupštini utvrđuje se posebnom odlukom. Skupština je predstavnički organ građana i njen rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (član 35 – 54) i Statutom Opštine Šavnik (član 34 - 89).

Predsjednik Opštine, je izvršni organ Opštine, bira ga skupština iz reda odbornika na period od četiri godine i njegov rad je regulisan Zakonom o lokalnoj samoupravi (član 55 – 68) i Statutom Opštine Šavnik (čl. 90 - 106). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu.

Lokalna uprava i javne službe
Za vršenje poslova uprave obrazuju se organi lokalne uprave (sekretarijati, uprave i direkcije). Organizacija i način rada organa lokalne uprave utvrđuje se Odlukom koju donosi predsjednik opštine, po pribavljenom mišljenju glavnog administratora.

Organizacija i način rada lokalne uprave
Organi lokalne uprave vrše poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim aktima. Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave utvrđuje se organizacija lokalne uprave opštine Šavnik, obrazuju organi lokalne uprave, stručne i posebne službe, uređuje njihov djelokrug, način rada, kriterijumi za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju organa lokalne uprave i službi i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad lokalne uprave. U skladu sa navedenom Odlukom, obrazovani su **organi lokalne uprave** (Sekretarijat lokalne

uprave i Uprava lokalnih javnih prihoda); **stručne službe** (Služba predsjednika opštine i Služba glavnog administratora) i **posebne službe** (Komunalna policija i Služba zaštite i spašavanja), što je prikazano u tabeli koja slijedi:

Sekretarijati	Uprave	Stručne službe	Posebne službe
Sekretarijat lokalne uprave	Uprava lokalnih javnih rihoda	Služba predsjednika opštine	Komunalna policija
		Služba glavnog administratora	Služba zaštite i spašavanja

Za sve organizacione jedinice donijeti su akti o sistematizaciji uz saglasnost predsjednika Opštine.

Radni odnosi

Shodno aktima o sistematizaciji i spisku zaposlenih, u Opštini je na 31.12.2020. godine bilo sistematizovano 46 radnih mjesta sa **54** izvršilaca. Shodno spisku zaposlenih, koji je dostavila Opština, na 31.12.2020. godine u Opštini je bilo zaposleno **38** lokalnih službenika i namještenika na neodređeno, kao što je i prikazano u narednoj tabeli:

Organizaciona jedinica	Na dan 31.12.2020. godine		
	Sistematizovano radnih mjesta	Sistematizovano izvršilaca	Zaposleni na neodređeno
Sekretarijat lokalne uprave	23	25	17
Uprava lokalnih javnih prihoda	6	6	3
Služba za projekte i drugostepeni postupak	5	5	5
Komunalna policija	2	4	1
Služba zaštite i spašavanja	7	11	9
Služba Skupštine opštine	3	3	3
Ukupno:	**46**	**54**	**38**

Napomena: U tabeli nijesu uključeni lokalni finkcioneri - Predsjednik opštine i Predsjednik skupštine (dok Glavni administrator i Sekretar skupštine jesu jer su radna mjesta sistematizovana pravilnicima)

Tokom 2020. godine nije bilo zapošljavanja. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Za visoki rukovodni kadar – rukovodioce organizacionih jedinica nijesu raspisivani javni konkursi, već su imenovani vršioci dužnosti na periode duže od šest mjeseci (duže od godinu, dvije)[1]. Navedeno nije u skladu sa članom 112 i 124 Zakon o lokalnoj samoupravi kojim je predviđeno da se popuna radnih mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa, a da se u slučaju prestanka mandata glavnom administratoru, odnosno licu koje vrši poslove visokog rukovodnog kadra, može se odrediti vršilac dužnosti do imenovanja, odnosno postavljenja, a najduže do šest mjeseci.
- U pojedinim slučajevima, lica koja su imenovana za vršioce dužnosti nijesu ispunjavala uslove propisane za glavnog administratora[2], odnosno radno mjesto visokog rukovodnog kadra za koje su određeni[3]. Navedeno nije u skladu sa članom 124 Zakona o lokalnoj samoupravi kojim je predviđeno da se za vršioca dužnosti određuje lice koje ispunjava uslove propisane za glavnog administratora, odnosno za radno mjesto visokog rukovodnog kadra za koje se određuje.

Preporuka: Opština treba da popunu radnih mjesta iz kategorije visoki rukovodni kadar vrši na osnovu javnog konkursa, a da vršioce dužnosti određuje u slučajevima i pod uslovima predviđenim zakonom.

- Za 2020. godinu (kao ni za ranije godine) nije vršeno ocjenjivanje rada lokalnih službenika, odnosno namještenika u skladu sa čl. 127 Zakona o lokalnoj samoupravi;

Preporuka: Opština treba jednom godišnje da vrši ocjenjivanje rada lokalnih službenika i namještenika u skladu sa čl. 127 Zakona o lokalnoj samoupravi.

[1] četiri imenovana vršioca dužnosti u revidiranom uzorku, od kojih je samo za glavnog administratora raspisan javni konkurs tokom 2021. godine.
[2] položen pravosudni ispit, međutim, tokom 2021. godine raspisan je konkurs i imenovano lice koje ispunjava uslove
[3] ispit za zaštitu i spašavanje, predviđenu stručnu spremu

- Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Sekretarijata lokalne uprave i pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Službe za projekte i drugostepeni postupak sistematizovana su radna mjesta: „Savjetnik/ca Sekretara Sekretarijata za imovinsko-pravne poslove“, „Savjetnik Glavnog administratora za drugostepeni postupak i opšte pravne poslove“ i „Savjetnik Glavnog administratora za razvojne projekte i EU fondove“. Navedena zvanja nijesu usklađena sa zvanjima lokalnih službenika i namještenika predviđena Zakonom o lokalnoj samoupravi.

Preporuka: Opština treba da akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i zvanja lokalnih službenika uskladi sa Zakonom o lokalnoj samoupravi.

2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih finansijskih kontrola

Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru[4], za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje unutrašnje kontrole u subjektu odgovoran je rukovodilac subjekta. Shodno članu 7 st. 1 tač. 6 rukovodilac subjekta dužan je da obezbijedi uspostavljanje unutrašnjih kontrola utvrđivanjem internih pravila i procedura i sprovođenje kontrola, u skladu sa zakonom. Opština je donijela sljedeće interne akte:

1. Pravilnik o bližim uslovima za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć i novčanu pomoć[5];
2. Uputstvo u postupku pripreme materijala za Skupštinu[6];
3. Pravilnik o radnom vremenu i redu u službenim prostorijama organa lokalne uprave Opštine Šavnik[7];
4. Interno uputstvo o postupku odobravanja službenog putovanja[8];
5. Interno uputstvo za obračun i isplatu zarada[9];
6. Interno uputstvo o načinu evidentiranja, kontrole i plaćanja ulaznih faktura[10];
7. Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju[11];
8. Interna pravila i procedure u postupku utvrđivanja, naplate i kontrole poreza na nepokretnosti[12];
9. Pravilnik o radu Komisije za procjenu šteta od prirodnih nepogoda[13];
10. Uputstvo za objavljivanje sadržaja na zvaničnoj Internet prezentaciji[14];
11. Odluka o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave u opštini Šavnik[15];
12. Odluka o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini opštine Šavnik[16];
13. Interno pravilo o bližim uslovima za obavljanje dopusnkog rada[17].

Rukovodilac subjekta je:

- utvrdio Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2020. godine[18]u skladu sa članom 11 Zakona;
- odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola[19] (rukovodilac organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta) u skladu sa članom 7 Zakona;
- dostavio Ministarstvu Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2020. godinu, uz dopis br. 02-01-077/21-533/1 od 8.3.2021. godine u skladu sa članom 18 Zakona;

[4] „Sl. list Crne Gore“ br.075/18 od 23.11.2018. godine
[5] br.02-2243 od 27.6.2013.godine
[6] br.031-02-102 od 20.1.2015.godine
[7] br.02-031-228 od 2.2.2015.godine
[8] br.02-031-1667 od 10.5.2016.godine
[9] br.02-031-1922 od 3.6.2016.godine
[10] br.02-031-2856 od 17.8.2016.godine
[11] br. 02-031-3179 od 21.9.2016.godine
[12] br. 02-031-3266 od 30.9.2016.godine
[13] br.02-031-4299 od 07.11.2019.godine
[14] br. 02-031-1292 od 5.5.2020.godine
[15] br.02-031-800 od 18.3.2020.godine
[16] br.02-031-805 od 18.3.2020.godine
[17] br.02-018/21-47 od 14.1.2021.godine
[18] br.02-031-231 od 31.1.2020. godine
[19] Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola br.02-031-220 od 31.1.2020.godine

- rješenjem[20]odredio lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu i Ministarstvu dostavio Godišnji izvještaj o obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare i preduzetim mjerama u skladu sa članom 52 i 53 Zakona;

Opština je:

- odredila lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima[21] i donio Strategiju upravljanja rizicima[22], u skladu sa članom 14 Zakona uspostavio registar rizika[23];
- u skladu sa članom 71 Zakona o sprječavanju korupcije[24] i Pravilima za izradu i sprovođenje plana integriteta, donijela Plan integriteta[25] koji sadrži: rješenje o određivanju odgovornog lica za izradu i sprovođenje plana integriteta (menadžer integriteta), rješenje o određivanju članova radne grupe za pripremu i izradu plana, program izrade i sprovođenja plana, metodologiju procjene inteziteta rizika, obrazac plana i odluku o usvajanju i stupanju na snagu.
- donijela Izvještaj o sprovođenju Plana integriteta za 2020. godinu i isti dostavila Agenciji za sprječavanje korupcije.

Kancelarijsko poslovanje

Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave[26] i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja[27] regulisano je kancelarijsko poslovanje državnih organa, organa i službi jedinica lokalne samouprave, nosioca javnih ovlašćenja i drugih pravnih lica kojima su preneseni, odnosno povjereni poslovi državne uprave. Kancelarijsko poslovanje obuhvata prijem, otvaranje, pregledanje, razvrstavanje, raspoređivanje, evidentiranje, davanje u rad podnesaka, odnosno akata, administrativno-tehničku obradu akata, otpremanje, kao i njihovo razvođenje, arhiviranje i čuvanje.

U postupku revizije utvrđeno je sledeće:

- Shodno članu 2 Uredbe Opština poslove prijema, razvrstavanja, raspoređivanja, evidentiranja i otpremanja akata, čuvanja predmeta, akata i drugog materijala i arhiviranja i čuvanja arhiviranjih predmeta, vrši u pisarnici, koja je organizovana kao posebna organizaciona jedinica;
- Brojčani znak organizacione jedinice za 2020. godinu određen je Odlukom o organizacionim oznakama organa lokalne uprave za 2020. godinu br.01-0312152 od 25.6.2020. godine, dakle sa zakašnjenjem, s obzirom da je čl. 8 Uredbe predviđeno da se brojčani znak organizacione jedinice određuje na početku godine;
- Opština shodno članu 9 Uredbe vodi djelovodnik, i upisnik, kao i pomoćne evidencije – dostavne knjige;
- Opština je donijela Odluku o pečatima[28] i Rješenje o određivanju lica za čuvanje i upotrebu pečata[29];
- Djelevodnici i upisnici se zaključuju sa 31. decembrom kalendarske godine, u skladu sa članom 54 Uputstva.

Službena vozila

Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore određeno je da se službena vozila koriste za službena putovanja ili za obavljanje drugih zadataka u zemlji ili inostranstvu. Prevozna sredstva koriste se pod uslovom da je od strane starješine koji rukovodi organom utvrđena službena potreba ili potreba iz nadležnosti organa. Članom 17 Uredbe predviđeno je da za korišćenje službenih vozila starješina organa izdaje nalog za korišćenje vozila (Putni nalog – Obrazac PN) radi obavljanja određenog zadatka ili kao mjesečni nalog, kao i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (Obrazac za kontrolu – OK). Članom 5 Uredbe predviđeno je da se prevozna sredstva koriste pod uslovima da je od strane starješine koji rukovodi organom aktom utvrđena službena potreba ili potreba iz nadležnosti organa, kojim aktom se uređuje način korišćenja i upotrebe prevoznog sredstva, zavisno od potreba i specifičnosti organa.

[20] br.02-031-2079 od 19.6.2020.godine
[21] Rješenje o određivanju lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima br.02-031-674 od 6.3.2020. godine
[22] br.02-031-674/1 od 6.4.2020.godine
[23] Registar rizika br.02-031-674/3 od 27.4.2020.godine
[24] "Službeni list Crne Gore", br. 053/14 od 19.12.2014, 042/17 od 30.6.2017.godine
[25] br.02-018/20-2970 od 25.9.2020.godine
[26] "Službeni list Crne Gore", br. 047/19 od 12.08.2019.godine
[27] "Službeni list Crne Gore", br. 059/19 od 23.10.2019, 003/20 od 23.01.2020.godine
[28] "Sl. list CG – opštinski propisi", br. 040/10 od 14.12.2010.godine
[29] br.04-031-4511 od 26.11.2019.godine

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Opština je donijela Odluku o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u svojini opštine Šavnik kojom je predviđeno da se korišćenje službenih vozila po pravilu vrši na osnovu zahtjeva starješine organa upućen predsjedniku opštine ili licu koje on ovlasti. Kada lice koje koristi vozilo dobije zahtjev, obavezan je da prije kretanja izvrši uobičajene pripreme i u putni nalog unese potrebne podatke (ime i prezime korisnika, podatke o vozilu, početnu kilometražu, vrijeme polaska, relaciju itd.), a po završenom putu dužan je da zaključi putni nalog unošenjem podatka – vrijeme povratka, pređenu kilometražu i td. Ovlašćeno lice obavezno je kontrolisati ispravnost vođenja putnih naloga i podataka u njima, kontrolu potrošnje goriva, kontrolu pređene kilometraže i namjenskog korišćenja službenih vozila i o tome sačinjavati mjesečne, kvartalne i godišnje izvještaje i podnositi ih Predsjedniku opštine.
- Odlukom o raspodjeli korišćenja službenih vozila u organima lokalne uprave u opštini Šavnik dodijeljena su službena vozila na korišćenje organima lokalne uprave.
- Opština raspolaže sa četiri putnička motorna vozila (Tojota Rav 4, Fiat punto, Lada niva, Dacia duster) i sedam radnih mašina i specijalizovnih vozila za namjensku upotrebu (snjegočistač, traktor, teretno vozilo, motorne sanke i dr). Tokom 2020. godine nije vršena nabavka novih vozila.
- Nabavka naftnih derivata tokom 2020. godine vršena je shodno ugovoru o javnim nabavkama br. 02-031-1151/9 od 5.6.2020. godine, koji je zaključen sa „Jugopetrol“ AD Podgorica.

Utvrđene nepravilnosti:

- Opština **nije** odredila limite za potrošnju goriva, kao ni normativ potrošnje, vršila kontrolu potrošnje goriva, pređene kilometraže i namjenskog korišćenja vozila.
- Putni nalozi se **ne zaključuju i ne popunjavaju** u skladu sa opštinskom Odlukom (ne evidentira se stanje brojila, relacija kretanja, vrijeme, i drugi podaci).

Preporuka: Opština treba da u potpunosti primjenjuje Odluku o uslovima i načinu korišćenja vozila u svojini Opštine Šavnik, popunjava putne naloge, odredi limite za potrošnju goriva, normative potrošnje i vrši kontrolu u skladu sa Odlukom.

Službeni telefoni

Opština je donijela Odluku o korišćenju službenih mobilnih telefona kojom je utvrđeno pravo i način korišćenja službenih telefona, način plaćanja u organima lokalne samouprave i organu i službama lokalne uprave. Korišćenje službenih mobilnih telefona limitirano je iznosom troškova na mjesečnom nivou zavisno od složenosti poslova i njihovog značaja za ostvarivanje poslovne politike opštine, nivoa rukovođenja i stepena odgovornosti. U slučaju prekoračenje limita predviđenog Odlukom, zaposlenom se vrši obustava zarade u prekoračenom iznosu.
Za usluge mobilne telefonije Opština je zaključila Ugovor o pružanju usluga elektonskih komunikacija za pravna lica[30].

Služba zaštite i spašavanja

Članom 3 Zakona o zaštiti i spašavanju[31] predviđeno je da zaštitu i spašavanje sprovode: državni organi, organi državne uprave, jedinice lokalne samouprave, privredna društva, preduzetnici i druga pravna i fizička lica.

Članom 33 Zakona predviđeno je da se zaštita i spašavanje sprovodi na osnovu planova zaštite i spašavanja, koje za opstine donosi skupština opštine uz saglasnost Ministarstva.

U postupku revizije je utvrđeno:

- u Službi zaštite i spašavanja sistematizovano je 7 radnih mjesta sa 11 izvršilaca, zaposleno je 9 izvršilaca, od kojih četiri vatrogasca – spasioca. Vatrogasci – spasioci imaju položen stručni ispit za rad na poslovima zaštite i spašavanja.

[30] Br.02-031-552 od 26.2.2020. godine
[31] "Sl. list Crne Gore", br. 013/07, 005/08, 086/09, 032/11 i 054/16

- Služba zaštite i spašavanja je donijela Izvještaj o radu za 2020. godinu[32], a shodno članu 35dž Zakona, Predsjednik opštine je donio Rješenje o obrazovanju opštinskog tima za zaštitu i spašavanje i Rješenje o obrazovanju opštinskog tima za zaštitu i spašavanje u užem sastavu[33];
- Opština je, dodnijela Plan zaštite i spašavanja od požara na teritoriji opštine Šavnik[34], na koji je Saglasnost dalo Ministarstvo unutrašnjih poslova dana 18.3.2016. godine;
- Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Šavnik predviđeno je da Služba zaštite i spašavanja, između ostalog, vrši i poslove koji se odnose na izgradnju, rekonstrukciju i održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva.

Utvrđene nepravilnosti:

- Opština nije, shodno članu 41 Zakona, donijela Program razvoja sistema zaštite i spašavanja i nije vršila periodične provjere psihofizičkih sposobnosti komandira i zamjenika komandira službe zaštite i vatrogasaca-spasilaca, shodno članu 46b Zakona

Preporuka: Opština treba da u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju donese Program razvoja sistema zaštite i spašavanja i vrši periodične provjere psihofizičkih sposobnosti zaposlenih (komandira i zamjenika komandira službe zaštite i vatrogasaca-spasilaca) u skladu sa propisima kojima se uređuje zaštita na radu i zdravstvena zaštita.

- Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave opštine Šavnik predviđeno je da Služba zaštite i spašavanja, između ostalog, vrši i poslove koji se odnose na izgradnju, rekonstrukciju i održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva. Medjutim, ovi poslovi ne predstavljaju poslove zaštite i spašavanja koji su predviđeni Zakonom o zaštiti i spašavanju i ne bi trebalo da budu u nadležnosti ove posebne službe.

Preporučuje se Opštini da uskladi Odluku o organizaciji i načinu rada lokalne uprave sa pozitivnim zakonskim propisima.

Unutrašnja revizija

Opština je, u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru uspostavila unutrašnju reviziju obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu Sporazuma o obavljanju unutrašnje revizije u opštini Šavnik br. 02-031-583 od 26.2.2019. godine i br. 02-018-401/20-3844 od 14.12.2020. godine, zaključenog sa opštinom Nikšić. Na navedene sporazume Ministarstvo finansija je dalo saglasnost.
Shodno čl. 34 i 48 Zakona donijeta je Povelja unutrašnje revizije br.02-031-670 od 6.3.2020. godine, potpisana od strane rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju i rukovodioca subjekta.
Shodno čl. 24 i 48 Zakona, rukovodilac subjekta je utvrdio Strateški plan unutrašnje revizije za opštinu Šavnik 2019-2021. godine[35] i Godišnji plan unutrašnje revizije za opštinu Šavnik za 2020. godinu[36].
Tokom 2020. godine Služba za unutrašnju reviziju opštine Nikšić je izvršila reviziju i dostavila Opštini Izvještaj o reviziji upravljanja konsolidovanim računom trezora – putni nalozi[37] u čijem aneksu je Akcioni plan za sprovođenje preporuka unutrašnje revizije od 14.12.2020. godine, potpisan od strane Rukovodioca službe za unutrašnju reviziju i Predsjednika opštine.
Shodno čl. 29 Zakona Ministarstvu je dostavljen Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2020. godinu.

Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti date su smjernice za računovodstvene politike svim subjektima u državi koji funkcionišu na principu budžetskog poslovanja. Opština treba da vodi računovodstveno poslovanje u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

[32] Br. 031-05 od 21.4.2021. godine
[33] Br. 02-031-607 od 2.3.2020. godine i br. 02-031-801/1/2 od 19.3.2020. godine
[34] „Sl. list CG – opštinski propisi", br.026/16 od 7.6.2016. godine
[35] br.02-031-77 od 17.1.2019. godine
[36] br.02-031-190 od 29.1.2020. godine
[37] br.02-018-401/20-3869/1 od 16.12.2020. godine

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Opština je dužna da popuni i dostavi propisane finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, najkasnije do kraja februara tekuće godine za predhodnu godinu, na obrascima:

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

U postupku revizije utvrđeno je da je Opština, shodno članu 6 Pravilnika, dostavila finansijske izvještaje Ministarstvu finansija[38], uz značajno zakašnjenje (19.04.2021).

Preduzeća čiji je osnivač opština Šavnik (JU Centar za kulturu, sport i medije, Komunalne djelatnosti DOO, Turistička organizacija, Park prirode Dragišnjica i Komarnica), **ne dostavljaju** mjesečne izvještaje Opštini na obrascima 3 i 5 (Izvještaj o novčanim tokovima III i Izvještaj o neizmirenim obavezama), dok godišnje finansijske izvještaje ne dostavljaju u Zakonom određenom roku, do 01. februara tekuće za prethodnu godinu[39].

Pored navedenih finansijskih izvještaja, Opština je, shodno Pravilniku o sadržini izvještaja o ukupno ostvareni primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština (Sl. List CG, broj 10/19), dostavila Ministarstvu finansija: Izvještaj o ukupno ostvarenim primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i Izvještaj o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opštine na obrascima propisanim navedenim Pravilnikom.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da javne ustanove i javna preduzeća dostavljaju mjesečne i kvartalne izvještaje shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kao i godišnje finansijske izvještaje u zakonskom roku, do 01. februara tekuće za prethodnu godinu.

Trezorsko poslovanje – Ministarstvo finansija je na osnovu čl. 54 Zakona o finansiranju lokalne samouprave donijelo Uputstvo o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave kojim je propisan bliži način rada trezora opština.

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

U postupku revizije **utvrđeno je**:

- Opština nije donijela interno pravilo o izvještavanju koje bi bilo sastavni dio Knjige internih procedura
- Opština Šavnik je tokom 2020. godine, u skladu sa navedenim Uputstvom, popunjavala propisane obrasce za izvršavanje budžeta. Uz navedene obrasce, uglavnom se nalazi kompletna dokumentacija koja se odnosi na plaćanje. Na ovaj način omogućena je kontrola tačnosti zahtjeva, kao i odobravanja istih
- Rukovodiocu trezora su, za svaki organ lokalne uprave, **dostavljeni specimeni potpisa** koji sadrže potpis svakog lokalnog službenika raspoređenog na odgovarajuće mjesto službenika za finansije i potpisan je od strane nadležnog starješine organa, odnosno službe
- Izmjene o raspoređenim službenicima za finansije, starješina organa, odnosno službe, dostavljaju se glavnom službeniku za finansije i trezor
- Opština je tokom 2020. godine izvršila **preusmjerenja sredstava** po pojedinim izdacima u ukupnom iznosu od 31.250,00€. Preusmjerenja sredstava Zaključkom je vršio Predsjednik opštine u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

[38] Broj 03-01-430/21-1138 od 19.04.2021. godine

[39] Centar za kulturu, sport i medije (broj 01-085 od 16.04.2021. godine); Turistička organizacija Šavnik (broj 02-018-077/21-1505 od 19.05.2021. godine); Park prirode Dragišnjica i Komarnica (broj 01-31 od 16.04.2021. godine); Komunalne djelatnosti DOO (broj 01-219 od 18.05.2021. godine)

2.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Postupak donošenja Odluke o budžetu opštine propisan je Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Zakonom o finansiranju lokalne samouprave. Osim toga, za ovu svrhu, potrebno je da opština donese Interno pravilo-uputstvo za planiranje budžeta. Opština nije donijela Internu proceduru za izradu Nacrta Odluke o budžetu Opštine Šavnik kojom se određuje način pripreme i izrade Nacrta Odluke o budžetu.
Na osnovu Smjernica za pripremu budžeta jedinica lokalne samouprave za 2020. godinu od 07.08.2019. godine koje je pripremilo Ministarstvo finansija, Sekretar lokalne uprave je dostavio starješinama potrošačkih jedinica zahtjev za dostavljanje predloga za budžet za 2020. godinu.

Predsjednik opštine je Zaključkom br. 02-031-4260 od 05.11.2019. godine utvrdio Nacrt odluke o budžetu koji je stavljen na javnu raspravu u trajanju od 15 dana zaključno sa 12.12.2019. godine.
Prijedlog budžeta za 2020. godinu iznosio je 3.060.000,00€. Opština je dopisom od 04.12.2019. godine dostavila Predlog odluke o budžetu Ministarstvu finansija radi davanja mišljenja. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost[40] na Predlog odluke o budžetu Opštine Šavnik za 2020. godinu. Predlog odluke o budžetu dostavljen je Skupštini opštine na usvajanje dana 11.12.2019. godine, nakon čega je isti usvojen i objavljen u Službenom listu – opštinski propisi dana 31.12.2019. godine.

U postupku revizije opština Šavnik je izradila **Predlog Odluke o završnom računu Budžeta opštine Šavnik za 2020. godinu** koji je upućen Skupštini opštine na razmatranje. Predlogom Odluke primici su iskazani u iznosu od 2.693.694,99€, odnosno 88,03% u odnosu na plan i raspoređeni su na izdatke u ukupnom iznosu od 1.792.970,25€. Razlika između realizovanih prihoda i rashoda u iznosu od 900.724,74€ prenesena je u korist Budžeta za 2021. godinu kao početno stanje konsolidovanog računa trezora. Predlogom Odluke o Završnom računu Budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu, uključena su i sredstva prenešena iz 2019. godine, u iznosu od 917.259,51€, kao raspoloživa gotovina za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i obaveza iz 2020. godine. Shodno tome, došlo je do smanjenja gotovine za 16.534,77€.

2.4. Primici

Naplata i evidencija prihoda

U skladu sa Naredbom o načinu uplate javnih prihoda, Opština za sopstvene prihode ima otvorene račune po vrsti prihoda. Sredstva koja se tokom dana uplate na uplatne račune otvorene kod banaka prenose se svakog dana u određeno vrijeme na Glavni račun trezora. Raspoređivanje javnih prihoda korisnicima vrši Državni trezor, najmanje jednom dnevno, uz obavezu da stanje na Centralnom računu Državnog trezora na kraju radnog dana bude nula. Nakon prenosa pripadajućih sredstava, Državni trezor treba da dostavlja opštinama izvještaj o strukturi javnih prihoda. Ovlašćeni službenik, nakon dobijenih podataka od Ministarstva finansija (analitika ustupljenih prihoda), vrši rasknjižavanje i evidentiranje ustupljenih prihoda po vrsti.
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave lokalnih javnih prihoda (06-01-142/21-1758 od 16.06.2021. godine) određeno je da se poslovi utvrđivanja, naplate i kontrole javnih prihoda obavljaju u okviru Odjeljenja za utvrđivanje lokalnih javnih prihoda sa 7 izvršilaca, kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

[40] br.02-031-4622/1 od 10.12.2019. godine

Uprava lokalnih javnih prihoda			
Redni broj	**Zvanje - radno mjesto**	**Broj izvršilaca**	**Zaposleno**
1	Direktor/ica Uprave lokalnih javnih prihoda	1	1
2	Rukovodilac/teljka Odjeljenja za utvrđivanje lokalnih javnih prihoda	1	1
3	Samostalni savjetnik III za utvrđivanje prireza porezu na dohodak fizičkih lica, članskog doprinosa turističkim organizacijama i naknade zakorišćenje opštinskih puteva	1	0
4	Samostalni referent za administrativno-tehničke poslove za potrebe ostvarivanja poslova lokalnih javnih prihoda	1	1
5	Samostalni savjetnik III za naplatu i kontrolu lokalnih javnih prihoda	1	0
6	Samostalni referent za naplatu lokalnih poreza taksa i naknada	2	1
	Ukupno izvršilaca:	**7**	**4**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Uprave lokalnih javnih prihoda, za izvršenje poslova iz djelokruga Uprave lokalnih javnih prihoda, utvrđeno je 6 radnih mjesta sa 7 izvršilaca pri čemu su zaposlena 4 (četiri) lica.

U postupku revizije utvrđeno je da se naplata prihoda (poreza na nepokretnost) uz izdavanje odgovarajuće priznanice vrši i gotovinski i to poreskom izvršitelju na terenu prilikom uručivanja rješenja i kod službenika nadležnog za naplatu lokalnih javnih prihoda u Upravi lokalnih javnih prihoda. Za gotovinske uplate opština ne vodi Dnevnik blagajne. Tokom 2020. godine, opština nije vodila elektronsku evidenciju izvršenih gotovinskih uplata po osnovu poreza na nepokretnosti. Od početka 2021. godine, opština za elektronsku evidenciju koristi excel tabele.

Preporuka: Opština treba da donese interni akt kojim bi se regulisalo blagajničko poslovanje i da vodi Dnevnik blagajne u kojem se evidentiraju gotovinski tokovi novca na dnevnom nivou.

Planirani i ostvareni primici

Odlukom o budžetu opštine Šavnik ("Sl. list – opštinski propisi", broj 55/19) planirani su prihodi i rashodi u ukupnom iznosu od 3.060.000,00€.
Tokom 2020. godine, ostvareni su primici u ukupnom iznosu od 2.693.694,99€, odnosno 88,03% u odnosu na plan.
Planirani i ostvareni primici Opštine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija				*Opis*	*Budžet 2019.*	*Budžet 2020.*		
					Realizacija prihoda	*Plan prihoda*	*Realizacija prihoda*	*% realizacije*
7				*PRIMICI*	*2,927,192.37*	*3,060,000.00*	*2,693,694.99*	*88.03%*
	71			*TEKUĆI PRIHODI*	*604,888.28*	*640,000.00*	*602,453.99*	*94.13%*
	72			*PRIMICI OD PRODAJE IMOVINE*	*0.00*	*3,000.00*	*0.00*	*0.00%*
	73			*PRIMICI OD OTPLATE KREDITA I SREDSTVA PRENESENA IZ PRETHODNE GODINE*	*950,393.53*	*900,000.00*	*917,259.51*	*101.92%*
	74			*DONACIJE I TRANSFERI*	*1,371,910.56*	*1,517,000.00*	*1,173,981.49*	*77.39%*

Ukupne primitke ostvarene tokom 2020. godine čine:
- 71 – tekući prihodi (602.453,99€)
- 73 – primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine (917.259,51€) i
- 74 – donacije i transferi (1.173.981,49€).

Planirani i ostvareni primici prikazani su u sljedećoj tabeli:

Opština Šavnik								
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
					Realizacija prihoda	Plan prihoda	Realizacija prihoda	% realizacije
7				PRIMICI	2,927,192.37	3,060,000.00	2,693,694.99	88.03%
	71			TEKUĆI PRIHODI	604,888.28	640,000.00	602,453.99	94.13%
		711		Porezi	549,282.53	553,000.00	529,410.81	95.73%
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	264,566.27	208,000.00	277,280.26	133.31%
			71111	Porez na lična primanja zaposlenih kod pravnih lica	244,436.95	190,000.00	260,641.11	137.18%
			71112	Porez na lična primanja zaposlenih kod fizičkih lica	0.00	200.00	0.00	0.00%
			71113	Porez na ostala lična primanja	10,978.34	8,000.00	8,522.21	106.53%
			71114	Porez na prihode od samostalne djelatnosti	41.40	300.00	44.79	14.93%
			71115	Porez na prihode od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu	40.60	300.00	106.44	35.48%
			71116	Porez na prihode od imovine i imovinskih prava	1,001.58	1,000.00	1,749.21	174.92%
			71117	Porez na prihode od kapitala	8,041.34	8,000.00	4,816.50	60.21%
			71119	Porez na dohodak po godišnjoj prijavi	26.06	200.00	1,400.00	700.00%
			7113	Porez na imovinu	254,931.64	305,000.00	222,596.18	72.98%
			71131	Porez na nepokretnosti	251,817.92	300,000.00	220,752.24	73.58%
			71132	Porez na promet nepokretnosti	3,113.72	5,000.00	1,843.94	36.88%
			7117	Lokalni porezi	29,784.62	40,000.00	29,534.37	73.84%
			71175	Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	29,784.62	40,000.00	29,534.37	73.84%
		713		Takse	1,615.47	2,500.00	1,505.00	60.20%
			7131	Administrativne takse	1,433.97	500.00	1,415.00	283.00%
			71312	Lokalne administrativne takse	1,433.97	500.00	1,415.00	283.00%
			7135	Lokalne komunalne takse	181.50	2,000.00	90.00	4.50%
			71351	Lokalne komunalne takse	181.50	2,000.00	90.00	4.50%
		714		Naknade	42,317.05	68,000.00	67,542.58	99.33%
			7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	27,355.67	30,500.00	41,534.38	136.18%
			71411	Naknada za korišćenje voda	27,077.70	30,000.00	41,534.38	138.45%
			71413	Naknada za zaštitu voda od zagađivanja	277.97	500.00	0.00	0.00%
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	10,492.18	20,000.00	5,644.24	28.22%
			71421	Naknada za korišćenje šuma	10,492.18	20,000.00	5,644.24	28.22%
			7146	Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta	252.00	6,000.00	252.00	4.20%
			71461	Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta	252.00	1,000.00	252.00	25.20%
			71462	Naknada od legalizacije i drugih izvora prihoda u skladu sa zakor	0.00	5,000.00	0.00	0.00%
			7147	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih i drugih puteva i dru	1,866.50	4,500.00	1,709.60	37.99%
			71417	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih i drugih puteva i drug	1,866.50	4,500.00	1,709.60	37.99%
			7148	Naknade za puteve	2,350.70	4,000.00	1,222.10	30.55%
			71484	Godišnja naknada pri registraciji motornih vozila	2,350.70	4,000.00	1,222.10	30.55%
			7149	Ostale naknade	0.00	3,000.00	17,180.26	572.68%
			71491	Ostale naknade	0.00	2,000.00	218.50	10.93%
			71492	Ostale naknade	0.00	1,000.00	16,961.76	1696.18%
		715		Ostali prihodi	11,673.23	16,500.00	3,995.60	24.22%
			7151	Prihodi od kapitala	1,509.81	3,000.00	2,087.25	69.58%
			71511	Prihod od kamata	109.81	1,000.00	104.36	10.44%
			71513	Prihod od rente - zakupnine	1,400.00	2,000.00	1,982.89	99.14%
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	700.00	500.00	0.00	0.00%
			71521	Novčane kazne izrečene u prekršajnom i drugom postupku	0.00	500.00	0.00	0.00%
			71523	Novčane kazne	700.00	0.00	0.00	#DIV/0!
			7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti	4,434.41	8,000.00	722.80	9.04%
			71531	Prihodi od djelatnosti organa	4,434.41	8,000.00	722.80	9.04%
			7155	Ostali prihodi	5,029.01	5,000.00	1,185.55	23.71%
			7155	Ostali prihodi	5,029.01	5,000.00	1,185.55	23.71%
	72			PRIMICI OD PRODAJE IMOVINE	0.00	3,000.00	0.00	0.00%
		721		Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	0.00	3,000.00	0.00	0.00%
			7211	Prodaja nepokretnosti	0.00	3,000.00	0.00	0.00%
	73			PRIMICI OD OTPLATE KREDITA I SREDSTVA PRENESENA IZ PRETHODNE G	950,393.53	900,000.00	917,259.51	101.92%
		732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	950,393.53	900,000.00	917,259.51	101.92%
			7321	Sredstva prenesena iz prethodne godine	950,393.53	900,000.00	917,259.51	101.92%
	74			DONACIJE I TRANSFERI	1,371,910.56	1,517,000.00	1,173,981.49	77.39%
		741		Donacije	39,500.00	210,000.00	65,067.56	30.98%
			7411	Tekuće donacije iz zemlje	0.00	10,000.00	0.00	0.00%
			7412	Kapitalne donacije	39,500.00	100,000.00	0.00	0.00%
			7413	EU donacije	0.00	100,000.00	65,067.56	65.07%
		742		Transferi	1,332,410.56	1,307,000.00	1,108,913.93	84.84%
			7421	Transferi od budžeta Crne Gore	275,084.27	200,000.00	137,152.27	
			7425	Transferi - Zavoda za zapošljavanje	3,847.32	7,000.00	5,349.18	76.42%
			7426	Transferi od Egalizacionog fonda	1,053,478.97	1,100,000.00	966,412.48	87.86%

Opština je u 2020. godini, ostvarila primitke u iznosu od 2.693.694,99€, odnosno 88,03% u odnosu na plan. Tekući prihodi budžeta su ostvareni u iznosu od 602.453,99€, odnosno 94,13% u odnosu na planirane.

Tekući prihodi

Tekući prihoda planirani su u iznosu od 640.000,00€, a ostvareni u iznosu od 602.453,99€, odnosno 94,13% u odno su na plan, čine 22,36% ukupno ostvarenih primitaka i prikazani su u sljedećoj tabeli.

Opština Šavnik								
Ekonomska klasifikacija				*Opis*	*Budžet 2019.*	*Budžet 2020.*		
					Realizacija prihoda	*Plan prihoda*	*Realizacija prihoda*	*% realizacije*
7				*PRIMICI*	*2,927,192.37*	*3,060,000.00*	*2,693,694.99*	*88.03%*
	71			*TEKUĆI PRIHODI*	*604,888.28*	*640,000.00*	*602,453.99*	*94.13%*
		711		*Porezi*	*549,282.53*	*553,000.00*	*529,410.81*	*95.73%*
		713		*Takse*	*1,615.47*	*2,500.00*	*1,505.00*	*60.20%*
		714		*Naknade*	*42,317.05*	*68,000.00*	*67,542.58*	*99.33%*
		715		*Ostali prihodi*	*11,673.23*	*16,500.00*	*3,995.60*	*24.22%*

U okviru tekućih prihoda najznačajnija stavka su prihoda po osnovu **poreza** (grupa računa 711) u iznosu od 529.410,81€, odnosno 95,73% u odnosu na planirane.

2.4.1. Porezi

Prihodi od poreza planirani su u iznosu od 553.000,00€, ostvareni su u iznosu od 529.410,81€ odnosno 95,73% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2019.*	*Budžet 2020.*		
			Realizacija prihoda	*Plan*	*Realizacija prihoda*	*% izvršenja*
711		*Porezi*	*549,282.53*	*553,000.00*	*529,410.81*	*95.73%*
	7111	*Porez na dohodak fizičkih lica*	*264,566.27*	*208,000.00*	*277,280.26*	*133.31%*
	71111	*Porez na lična primanja zaposlenih kod pravnih lica*	*244,436.95*	*190,000.00*	*260,641.11*	*137.18%*
	71112	*Porez na lična primanja zaposlenih kod fitičkih lica*	*0.00*	*200.00*	*0.00*	*0.00%*
	71113	*Porez na ostala lična primanja*	*10,978.34*	*8,000.00*	*8,522.21*	*106.53%*
	71114	*Porez na prihode od samostalne djelatnostiu paušalnom iznosu*	*41.40*	*300.00*	*44.79*	*14.93%*
	71115	*Porez na prihode od samostalne djelatnostiu paušalnom iznosu*	*40.60*	*300.00*	*106.44*	*35.48%*
	71116	*Porez na prihode od imovine i imovinskih prava*	*1,001.58*	*1,000.00*	*1,749.21*	*174.92%*
	71117	*Porez na prihode od kapitala*	*8,041.34*	*8,000.00*	*4,816.50*	*60.21%*
	71119	*Porez na dohodak po godišnjoj prijavi*	*26.06*	*200.00*	*1,400.00*	*700.00%*
	7113	*Porez na imovinu*	*254,931.64*	*305,000.00*	*222,596.18*	*72.98%*
	71131	*Porez na nepokretnosti*	*251,817.92*	*300,000.00*	*220,752.24*	*73.58%*
	71132	*Porez na promet nepokretnosti*	*3,113.72*	*5,000.00*	*1,843.94*	*36.88%*
	7117	*Lokalni porezi*	*29,784.62*	*40,000.00*	*29,534.37*	*73.84%*
	71175	*Prirez porezu na dohodak fizičkih lica*	*29,784.62*	*40,000.00*	*29,534.37*	*73.84%*

Prihoda od poreza čine: 7111 – porez na dohodak fizičkih lica (277.280,26€); porez na imovinu (222.596,18€) i 7117 – lokalnih porezi – prirez porezu na dohodak fizičkih lica (29.534,37€).

Porez na dohodak fizičkih lica

Porez na dohodak fizičkih lica planiran je u iznosu od 208.000,00€, a ostvaren je u iznosu od 277.280,26€, odnosno 133,31% u odnosu na plan.

Odlukom o budžetu za 2020. godinu prihodi po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica planirani su na nivou sintetike i analitike pa se može pratiti izvršenje po pojedinim vrstama poreza. 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.

Porez na imovinu

Prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 205.000,00€, a ostvareni u iznosu od 222.596,18€, odnosno 72,98% od planiranog iznosa, kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
	7113	**Porez na imovinu**	**254,931.64**	**305,000.00**	**222,596.18**	**72.98%**
	71131	Porez na nepokretnosti	251,817.92	300,000.00	220,752.24	73.58%
	71132	Porez na promet nepokretnosti	3,113.72	5,000.00	1,843.94	36.88%

Porez na nepokretnosti planiran je u iznosu od 300.000,00€, a ostvaren u iznosu od 220.752,24€, ili sa 73,58%. U skladu sa Zakonom o porezu na nepokretnosti, Uredbom o bližim kriterijumima i metodologiji za određivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti i opštinskom Odlukom o porezu na nepokretnosti.
Prikupljanje podataka i popunjavanja baze podataka kod poreza na nepokretnosti za fizička lica vrši se: pribavljanjem podataka po zahtjevu Uprave lokalnih javnih prihoda, prikupljanje podataka sa terena, podataka od Poreske uprave, od Uprave za nekretnine, od Javnog bilježnika (notara), od Suda, iz poreskih prijava, iz zapisnika Komisija i podataka do kojih se došlo na druge načine. Prikupljeni podaci se provjeravaju i unose u bazu. U skladu sa eventualnim, zakonskim i podzakonskim promjenama, vrši se i promjena parametara tj. korektivnih elemenata i poreskih stopa.
Uprava lokalnih javnih prihoda posjeduje Softver za utvrđivanje i naplatu prihoda za porez na nepokretnosti. U Softveru se vode analitičke kartice za svakog poreskog obveznika posebno i isti omogućava sumarni pregled poreskih obveznika, prethodni dug, tekuće promjene duga, uplate tokom godine, obračunati porez, kao i stanje duga na 31.12.2020. godine.
Uprava lokalnih javnih prihoda fizičkim licima donosi rješenja o zaduženju posebno za zemljište, a posebno za objekte, dok se pravnim licima obaveza za objekte i zemljište utvrđuje u zavisnosti od toga na koji način je pravno lice podnijelo poresku prijavu (ukoliko je prijava podnijeta posebno za objekte, a posebno za zemljište, opština donosi posebna rješenja. Ukoliko je jedna poreska prijava podnijeta i za zemljište i za objekte, opština donosi jedno rješenje na kojem je prikazana ukupna obaveza pravnog lica). Na isti način vrši se i evidentiranje naplate, tako da se iz softvera mogu dobiti izvještaji (rekapitulacije) po tipovima vlasništva (zemljište i objekti) za fizička lica, dok se za pravna mogu dobiti izvještaji o zbirnoj naplati.

Uprava lokalnih javnih prihoda je, tokom 2020. godine, koristila softver za utvrđivanje, evidenciju, naplatu i kontrolu: poreza na nepokretnost, prireza porezu na dohodak fizičkih lica, naknade za uređenje i izradnju građevinskog zemljišta i članskog doprinosa turističkim organizacijama. Softver ne daje mogućnost evidentiranja i razdvajanja plaćenih obaveza u tekućoj godini, a koja se odnose na prethodni period. Takvi podaci dobijaju se ručnom evidencijom i samo ukoliko, prilikom plaćanja, poreski obveznik naznači da se uplata odnosi na obavezu iz prethodnog perioda.
Tokom 2021. godine, Opština je započela pripremu za implementaciju novog softvera (LARIS) koji omogućava integrisano administriranje prihoda po svim osnovama. Obuka službenika za rad u LARIS softveru održana je u periodu od 25.01. do 27.01.2021. godine u Podgorici.

Preporuka: Opština treba da radi pojednostavljenja poreskog postupka i unaprjeđenja naplate lokalnih javnih prihoda, nastavi sa aktivnostima na korišćenju softvera za administriranje lokalnih javnih prihoda (LARIS).

Proces utvrđivanja poreza na nepokretnosti počinje upućivanjem obrazaca poreskih prijava obveznicima sa uputstvom za popunjavanje. Poreski obveznici vraćaju popunjenu poresku prijavu sa traženom pratećom dokumentacijom i dobijeni podaci se unose u bazu podataka. Ukoliko se utvrde određene nepravilnosti, poreski organ preduzima zakonske mjere. Utvrđene nepravilnosti mogu biti formalne (u nazivu, registracionim brojevima i dr.), kao i nepravilnosti kod prikazivanja nepokretnosti i vrijednosti tih nepokretnosti. U skladu sa eventualnim zakonskim i podzakonskim promjenama vrši se i promjena parametara tj. korektivnih elemenata i poreskih stopa.

Nakon utvrđivanja vrijednosti nepokretnosti, Uprava lokalnih javnih prihoda, u skladu sa članom 15 Zakona o porezu na nepokretnosti, do 30. aprila tekuće godine, donosi rješenja kojima se utvrđuje porez na nepokretnosti. Za pravna lica koja u određenom roku ne podnesu poresku prijavu, kao i zbog ispitnog postupka koji se sprovodi zbog nepotpune poreske prijave, opština pojednim pravnim licima donosi rješenja kojima se utvrđuje porez na nepokretnost i nakon 30. aprila tekuće godine. Shodno donijetim rješenjima,

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.
Pregled stanja duga, zaduženje i naplata poreza na nepokretnosti za pravna i fizička lica (objekti i zemljište) u 2020. godini dat je u sljedećoj tabeli:

Zaduženje i naplata po osnovu poreza na nepokretnosti, zbirno za pravna i fizička lica za 2020. godinu									
Porez na nepokretnosti	Broj obveznika	Broj donijetih rješenja	Broj neuručenih rješenja	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2019.	Zaduženje u 2020. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2020. godini	Prihodi za 2020. godinu naplaćeni tokom 2020.	Ukupno naplaćeno u 2020. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2020. godine
Pravna lica-objekti	19	22	0	68.087,93	210.274,92			195.001,02	83.361,83
Pravna lica-zemljište								0,00	0,00
Fizička lica-objekti	2053	2175	4855	267.533,00	32.231,76			11.110,51	288.654,25
Fizička lica-zemljište	4465	4608		395.428,89	60.075,55			14.640,71	440.863,73
Ukupno:	**6537**	**6805**	**4855**	**731.049,82**	**302.582,23**	**0,00**	**0,00**	**220.752,24**	**812.879,81**

Stanje nenaplaćenih potraživanja iz prethodnog perioda iznosi 731.049,82€, a ukupno zaduženje u 2020. godini 302.582,23€, od čega se na pravna lica odnosi iznos od 210.274,92€ (objekti), a preostali iznos od 92.307,31€ na fizička lica (objekti – 32.231.76€, zemljište – 60.075,55€). U istoj godini naplaćeno je 220.752,24€.
Ukupno stanje duga po osnovu poreza na nepokretnosti, za pravna i fizička lica na dan 31.12.2020. godine iznosi 812.879,81€, što predstavlja uvećanje za 81.829,99€ u odnosu na iznos potraživanja na 31.12.2019. godine.
Ukupan broj poreskih obveznika po osnovu poreza na nepokretnosti na kraju 2020. godine iznosio je 6537 (fizička lica – 6.518 i pravna lica – 19) za koje je Opština donijela ukupno 6.805 rješenja o utvrđivanju poreza na nepokretnost. **Neuručeno je 4.855 rješenja i u potpunosti se odnose na rješenja koja glase na fizička lica**. Razlozi neuručenja rješenja su: nepoznata ili netačna adresa, obveznici su preminula lica iza kojih nije vođen ostavinski postupak.
Shodno Zakonu o upravnom postupku (član 87), ako dostavljanje rješenja nije moguće, isto se vrši javnim obavještavanjem (objavljivanje pismena na internet stranici, oglasnoj table i objavljivanjem u dnevnim novinama. Sva nedostavljena ili neuručena rješenja smatraju se dostavljenim istekom 10 dana od dana javnog obavještavanja).
U postupku revizije utvrđeno je da Uprava lokalnih javnih prihoda nije izvršila javno obavještenje obveznicima poreza na nepokretnosti kojima iz određenih razloga rješenje o porezu na nepokretnosti nije bilo moguće uručiti osim u slučaju jednog pravnog lica kome je dostavljanje javnim obavještenjem izvršeno objavljivanjem na oglasnoj tabli opštine i smatra se izvršenim po isteku 10 dana od dana objavljivanja (broj 06-422-UPI-2-2 od 19.03.2020. godine).

Preporuka: Opština treba da kod dostavljanja rješenja o porezu na nepokretnosti u potpunosti primjenjuje članove 80, 84 i 87 Zakona o upravnom postupku, član 22a Zakona o poreskoj administraciji i član 4 Zakona o porezu na nepokretnosti.

U 2020. godini broj **pravnih lica**, obveznika poreza na nepokretnosti iznosio je 19. Iz prethodne godine prenesen je dug u iznosu od 68.087,93€, a ukupno zaduženje za 2020. godinu iznosilo je 210.274,92€. Ukupno naplaćeni iznos ovog poreza od pravnih lica, u 2020. godini, iznosio je 195.001,02€. Na kraju 2020. godine 2 pravna lica imala su dug u ukupnom iznosu od 74.353,08€.

Broj **fizičkih lica** - obveznika za porez na nepokretnosti u 2020. godini iznosio je 6.518 (za objekte – 2.053, za zemljište – 4.465). Shodno Odluci o ublažavanju negativnih posljedica izazvanih epidemijom korona virusom (COVID 19) na području Opštine Šavnik i mjerama za održanje stabilnosti budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu, fizička lica – registrovani poljoprivredni proizvođači koji imaju u vlasništvu nepokretnosti (porodične kuće, stanove, stambene i pomoćne objekte, poljoprivredno, šumsko i drugo zemljište) na seoskom području Opštine Šavnik, oslobađaju se obaveze plaćanja poreza na nepokretnosti, za 2020. godinu.
Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica, prikazan je u sljedećim tabelama:

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica - zemljište za 2020. godinu					
Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2019. godine	Zaduženje u 2020. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2020. godini	Prihodi za 2020. godinu naplaćeni tokom 2020. godine	Ukupno naplaćeno u 2020. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2020. godine
395.428,89	60.075,55			14.640,71	440.863,73

Pregled zaduženja i naplate poreza na nepokretnosti za fizička lica - objekti za 2020. godinu					
Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2019. godine	Zaduženje u 2020. godini	Prihodi iz prethodnih godina koji su naplaćeni u 2020. godini	Prihodi za 2020. godinu naplaćeni tokom 2020. godine	Ukupno naplaćeno u 2020. godini	Stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2020. godine
267.533,00	32.231,76			11.110,51	288.654,25

Prema dostavljenim podacima, stanje nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12.2019. godine iznosi 662.961,89€ (za zemljište – 395.428,89€ i za objekte – 267.533,00€). Obračunati porez za fizička lica u 2020. godini iznosi 92.307,31€ (za zemljište - 60.075,55€, a za objekte – 32.231,76€). U istoj godini, po ovom osnovu naplaćeno je 25.751,22€ (za zemljište – 14.640,71€, za objekte – 11.110,51€). Na kraju 2020. godine ostalo je nenaplaćeno potraživanje u iznosu od 729.517,98€ što je za 66.556,09€ više u odnosu na kraj prethodne godine.

Članom 56 Zakona o poreskoj administraciji propisano je da se postupak prinudne naplate preduzima kada poreski obveznik poresku obavezu nije platio prilikom podnošenja poreske prijave, odnosno kada je poresko rješenje postalo izvršno. Revizijom je utvrđeno da, tokom 2020. godine, Uprava lokalnih javnih prihoda nije sprovodila postupke prinudne naplate poreskih potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti.

Porez na promet nepokretnosti planiran je u iznosu od 5.000,00€ a izvršenje je iznosilo 1.843,94€, odnosno 36,88%. 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 planiran je u iznosu od 40.000,00€, a realizovan je u iznosu od 29.534,37€, odnosno 73,84% u odnosu na plan. Opština nije donijela interno pravilo i procedure u postupku utvrđivanja, naplate i kontrole prireza porezu na dohodak fizičkih lica koje bi bilo sastavni dio Knjige internih procedura.

Tokom 2020. godine ovaj lokalni prihod ostvarivan je na osnovu Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica. Prirez plaćaju obveznici poreza na dohodak fizičkih lica koja imaju prebivalište ili boravište na području opštine. Osnovica za obračun ovog prihoda je porez na dohodak fizičkih lica ostvaren je po osnovu: ličnih primanja, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala. Stopa prireza shodno navedenoj Odluci iznosi 13% poreske osnovice.

Tokom 2021. godine opština je donijela novu Odluku o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. List CG – opštinski propisi , broj 14/21) kojom se utvrđuje stopa prireza (13%), kao i vršenje poslova kontrole obračunavanja i plaćanja prireza. Navedenom Odlukom određeno je da prirez porezu na dohodak fizičkih lica plaćaju poreski obveznici koji obavljaju djelatnost na teritoriji opštine Šavnik.

Poreski obveznik prirez obračunava u prijavi prireza porezu na dohodak, koju je dužan podnijeti organu lokalne uprave nadležnom za poslove lokalnih javnih prihoda do 15. u mjesecu za prethodni obračunski period (mjesec) i obuhvata isplate svih primanja koja se odnose na taj obračunski period.

Prirez se plaća istovremeno sa isplatom ličnih primanja, dohodaka od samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i prihoda od kapitala.

Poslove kontrole, obračunavanja i plaćanja prireza obavlja organ uprave nadležan za poslove lokalnih prihoda. Uprava lokalnih javnih prihoda posjeduje softver za vođenje evidencije o zaduženju i naplati ovoga prihoda. Dire

Tokom 2020. godine nijesu preduzimane mjere prinudne naplate za poreske obveznike koji svoje obaveze ne plaćaju u zakonom propisanim rokovima.

2.4.2. Takse

Prihodi od taksa planirani su u iznosu od 2.500,00€, a ostvarene su u iznosu od 1.505,00€, odnosno 60,20% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
713		Takse	1,615.47	2,500.00	1,505.00	60.20%
	7131	Administrativne takse	1,433.97	500.00	1,415.00	283.00%
	7135	Lokalne komunalne takse	181.50	2,000.00	90.00	4.50%

Primici po osnovu lokalnih administrativnih taksa su planirani u iznosu od 500,00€, a realizovani u iznosu od 1.415,00€. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama.

Primici od lokalnih komunalnih taksa planirani su u iznosu od 2.000,00€, a tokom 2020. godine ostvareni su u iznosu od 90,00€. Opština je navedene prihode naplaćivala shodno Odluci o lokalnim komunalnim taksama

Članski doprinos Turističkoj organizaciji - Shodno članu 41 Zakona o turističkim organizacijama, nadzor nad utvrđivanjem, obračunavanjem i plaćanjem članskog doprinosa vrši nadležni poreski organ opštine. Odlukom o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji opštine Šavnik ("Sl. list CG - opštinski propisi" broj 4/21) određeno je da su obveznici plaćanja članskog doprinosa pravna i fizička lica i preduzetnici koji na teritoriji Opštine Šavnik imaju svoje sjedište ili organizacionu jedinicu, odnosno društvo koje obavlja turističku, ugostiteljsku i/ili sa turizmom neposredno povezanu djelatnost. Sredstva od članskog doprinosa pripadaju: 60% za finansiranje djelatnosti Turističke organizacije Šavnik; 40% za finansiranje programa Nacionalne Turističke organizacije.
Shodno Odluci o ublažavanju negativnih finansijskih poljedica izazvanih pandemijom korona virusom (COVID 19) na području Opštine Šavnik i mjerama za održavanje stabilnosti budžeta Opštine Šavnik za 2020. godinu, Opština Šavnik je, privredne subjekte iz sektora turizma i ugostiteljstva na teritoriji opštine Šavnik oslobodila obaveze plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Opštine Šavnik za 2020. godinu.
Nenaplaćeno potraživanje po osnovu članskog doprinosa Turističkoj organizaciji na kraju 2019. godine iznosi 2.754,19€, dok zaduženje za 2020. godinu iznosi 1.590,00€. Tokom 2020. godine naplaćen je iznos od 548,00€. Na kraju godine ostao je nenaplaćen iznos od 3.796,19€. Tokom 2020. godine nijesu preduzimane mjere prinudne naplate za obveznike plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji.

2.4.3. Naknade

Odlukom o Budžetu Opštine naknade su planirane u iznosu od 68.000,00€, a ostvarene u iznosu od 67.542,58€, odnosno sa 99,33% u odnosu na plan i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
714		Naknade	42.317,05	68.000,00	67.542,58	99,33%
	7141	Naknada za korišćenje dobara	27.355,67	30.500,00	41.534,38	136,18%
	71411	Naknada za korišćenje voda	27.077,70	30.000,00	41.534,38	138,45%
	71413	Naknada za zaštitu voda od za	277,97	500,00	0,00	0,00%
	7142	Naknada za korišćenje prirodn	10.492,18	20.000,00	5.644,24	28,22%
	71421	Naknada za korišćenje šuma	10.492,18	20.000,00	5.644,24	28,22%
	7146	Naknada za uređenje i izgradn	252,00	6.000,00	252,00	4,20%
	71461	Naknada za uređenje i izgradn	252,00	1.000,00	252,00	25,20%
	71462	Naknada legalizacije i drugih i	0,00	5.000,00	0,00	0,00%
	7147	Naknada za izgradnju i održav	1.866,50	4.500,00	1.709,60	37,99%
	71471	Naknada za izgradnju i održav	1.866,50	4.500,00	1.709,60	37,99%
	7148	Naknade za puteve	2.350,70	4.000,00	1.222,10	30,55%
	71484	Godišnja naknada pri registrac	2.350,70	4.000,00	1.222,10	30,55%
	7149	Ostale naknade	0,00	3.000,00	17.180,26	572,68%
	71491	Naknada za izdavanje UTU za	0,00	2.000,00	218,50	10,93%
	71492	Ostale naknade	0,00	1.000,00	16.961,76	1696,18%

U skladu sa članom 13 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, opštini se ustupa 70% prihoda od koncesionih i drugih naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa koja se nalaze na njenoj teritoriji.

Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa planirana je u iznosu od 30.500,00€, a ostvarena u iznosu od 41.534,38€, odnosno 136,18% u odnosu na plan i u potpunosti se odnose na naknade za korišćenje voda. Ove naknade su raspoređene Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora.

Naknada za korišćenje prirodnih dobara planirana je u iznosu od 20.000,00€, a realizovana u iznosu od 5.644,24€ (28,22% u odnosu na plan), a odnosile su se na naknade za korišćenje šuma. Ove naknade su raspoređene Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora. Po osnovu naknada za korišćenje prirodnih dobara Opština je ostvarila prihode u manjem iznosu u odnosu na planirane za 71,78%

Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta planirana je u iznosu od 6.000,00€, a ostvarena u iznosu od 252,00€ ili 4,20% od planiranog iznosa. Tokom 2020. godine nije bilo zaduženja, dok je, shodno donijetom Rješenju donijetom 2007. godine[41] ostvaren je prihod od 252,00€

Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih i drugih puteva i drugih javnih objekata od opšteg značaja za pravna lica planirana je u iznosu od 4.500,00€, a ostvarena u iznosu od 1.709,60€, odnosno 37,99% u odnosu na plan. Navedeni prihod odnosi se na plaćene godišnje naknade za korišćenje komercijalnih objekata (trgovinski objekti) kojima je omogućen pristup sa opštinskog i nekategorisanog puta.

Naknade za puteve planirane su u iznosu od 4.000,00€, a ostvarene u iznosu od 1.222,10€, odnosno 30,55% u odnosu na plan i u potpunosti se odnose na godišnju naknadu pri registraciji mototnih vozila (ustupljeni prihod). Shodno članu 14 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Opštini pripada 100% prihoda od godišnje naknade pri registraciji drumskih motornih vozila, traktora, priključnih vozila i drugih drumskih vozila na motorni pogon ostvarenih na njenoj teritoriji. Navedeni prihodi su uplaćivani preko Državnog trezora Ministarstva finansija, direktno na konsolidovani račun Opštine Šavnik.

Ostale naknade planirane su u iznosu od 3.000,00€, a ostvarene u iznosu od 17.180,26€, odnosno 572,68% u odnosu na plan i uglavnom se odnosi na godišnju naknadu za postavljanje cjevovoda, vodovoda, kanalizacije, električnih, telefonskih i telegrafskih vodova na opštinskom i nekategorisanom putu u ukupnom iznosu od 16.961,76 koji su ostvareni shodno Odluci o naknadama za koršćenje opštinskih i nekategorisanih puteva na teritoriji opštine Šavnik ("Sl. list CG – opštinski propisi", broj 5/20).

2.4.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su planirani u iznosu od 16.500,00€, a ostvareni u iznosu od 3.995,60€, odnosno 34,22% u odnosu na plan i prikazani su u tabeli koja slijedi.

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
715		**Ostali prihodi**	**11.673,23**	**16.500,00**	**3.995,60**	**24,22%**
	7151	**Prihod od kapitala**	**1.509,81**	**3.000,00**	**2.087,25**	**69,58%**
	71511	Prihod od kamata	109,81	1.000,00	104,36	10,44%
	71513	Prihod od renta - zakupnine	1.400,00	2.000,00	1.982,89	99,14%
	7152	**Novčane kazne i oduzete imovinske koristi**	**700,00**	**500,00**	**0,00**	**0,00%**
	71521	Novčane kazne izrečene u prekršajnom i drugom postupku	0,00	500,00	0,00	0,00%
	71523	Novčane kazne	700,00	0,00	0,00	#DIV/0!
	7153	**Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti**	**4.434,41**	**8.000,00**	**722,80**	**9,04%**
	71531	Prihodi od djelatnosti organa	4.434,41	8.000,00	722,80	9,04%
	7155	**Ostali prihodi**	**5.029,01**	**5.000,00**	**1.185,55**	**23,71%**
	71552	Prihodi po osnovu troškova prinudne naplate	5.029,01	5.000,00	1.185,55	23,71%

Ostali prihodi se odnose na prihode od kapitala (2,087,25€), prihode koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti (722,80€) i ostale prihode (1.185,55€) koji se u najvećem iznosu odnose na: povraćaj akontacije, pogrešno uplaćena sredstva sredstva po osnovu troškova prinudne naplate i ostale uplate.

2.4.5. Sredstva prenesena iz prethodne godine

Sredstva preostala iz Budžeta za 2019. godinu u iznosu od 950.393,53€ prenesena su u korist Budžeta za 2020. godinu kao početno stanje konsolidovanog računa trezora. Na kraju 2020. godine, na računu je ostalo 917.259,51€.

[41] Rješenje o visini naknade za korišćenje građevinskog zemljišta, broj 02-1246 od 29.08.2007. godine

2.4.6. Donacije i transferi

Donacije i transferi planirani su u iznosu od 1.517,000,00€, a ostvareni u iznosu od 1.173.981,49€, odnosno 77,39% u odnosu na plan i prikazani su u tabeli koja slijedi.

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Realizacija prihoda	Plan	Realizacija prihoda	% izvršenja
74		DONACIJE I TRANSFERI	1.371.910,56	1.517.000,00	1.173.981,49	77,39%
741		Donacije	39.500,00	210.000,00	65.067,56	30,98%
	7411	Tekuće donacije iz zemlje	0,00	10.000,00	0,00	0,00%
	7412	Kapitalne donacije	39.500,00	100.000,00	0,00	0,00%
	7413	EU donacije	0,00	100.000,00	65.067,56	65,07%
742		Transferi	1.332.410,56	1.307.000,00	1.108.913,93	84,84%
	7421	Transferi od budžeta Crne Gore	275.084,27	200.000,00	137.152,27	68,58%
	7425	Transferi - Zavoda za zapošljavanje	3.847,32	7.000,00	5.349,18	76,42%
	7426	Transferi od Egalizacionog fonda	1.053.478,97	1.100.000,00	966.412,48	87,86%

Tekuće donacije (račun 7411). Odlukom o budžetu za 2020. godinu tekuće donacije su planirane u iznosu od 10.000,00€, dok ostvarenja nije bilo.

Kapitalne donacije (račun 7412) planirane su u iznosu od 100.000,00€, a tokom 2020. godine nije bilo realizacije.

EU donacije (račun 7413) planirane su u iznosu od 100.000,00€, a ostvarene u iznosu od 65.067,56€, odnosno 65,07% u odnosu na plan. Navedena sredstva se odnose na donaciju Evropske unije za realizaciju projekta "Zajednički napori za 5% manje otpada" shodno Ugovoru broj 2019/410-647 od 15.10.2019. godine. Donacija se odnosi na nabavku specijalizovane mašine (kombinovana građevinska mašina) shodno Ugovoru o isporuci opreme boj 02-031-2032 od 02.07.2020. godine.

Transferi (grupa računa 742) planirani su i ostvareni u iznosu od 1.307.000,00€, a ostvareni su u iznosu od 1.108.913,93€, odnosno 84,84% u odnosu na plan. Navedeni prihod odnose se na:

- Transfere od budžeta Crne Gore u iznosu od 137.152,27€, odnosno 68,58% u odnosu na planirani iznos (200.000,00€) i odnose se na:
- Transfere od Ministarstva kulture u iznosu od 25.000,00€ na osnovu Ugovora o sufinansiranju projekta "Opremanje enterijera za objekat Kuće Pekića" (broj 01-4161 od 26.11.2019. godine i Aneksa Ugovora (broj 02-031-1295 od 05.05.2020. godine)
- Transfere od Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u ukupnom iznosu od 112.152,27€ i to: 40.000,00€ za rekonstrukciju lokalnih i katunskih puteva na teritoriji opštine Šavnik (Akt broj 02-031-4917/2 od 25.05.2020. godine); 55.000,00€ za realizaciju Programa podsticanja projekata u vodoprivredi (finansiranje izgradnje vodovoda); 17.152,27€ za finansiranje materijalnih troškova (1.920,43€) i zarada zaposlenih u Agrobiznis info centru (15.231,84€) shodno zaključenom Sporazumu o saradnji.
- Transfere od Zavoda za zapošljavanje (planirani u iznosu od 7.000,00€, a ostvareni u iznosu od 5.349,18€, odnosno 76,42% u odnosu na plan). Navedeni transferi odnose se na refundaciju sredstava za bruto zarade za zaposleno lice sa invaliditetom i njemu dodijeljenog asistenta.
- Transfere od Egalizacionog fonda. Transferi od Egalizacionog fonda planirani su u iznosu od 1.100.000,00€ a ostvareni u iznosu od 966.412,48€ ili 87,86% u odnosu na plan. Na osnovu utvrđenog plana akontativne raspodjele sredstava iz Egalizacionog fonda, Ministarstvo finansija je Opštini dostavljalo Pregled opredijeljenih sredstava po mjesecima. U postupku revizije dostavljeni su na uvid pregledi za svih 12 mjeseci 2020. godine u kojima je prikazan iznos opredijeljenih sredstava po mjesecima.

Takođe, prikazan je i iznos obaveza opštine koje Ministarstvo finansija, shodno Ugovorima o cesiji, plaća Societe generale bank Montanegro i Investiciono razvojnom fondu, a prema Ugovorima o kreditu koje je opština zaključila sa navedenim kreditorima. Osnov plaćanja obaveza po osnovu odobrenih kredita je raspodjela sredstava Egalizacionog fonda. Od ukupnog iznosa od 966.412,48€, na Glavni račun trezora opštine uplaćeno je 902.390,32€, dok je preostali iznos od 64.022,16€ uplaćen na račun:

- Investiciono razvojnog fonda (39.637,20€) po osnovu Ugovora o cesiji, broj 0102-3268/1 od 12.10.2012. godine (arhivski broj IRF), a shodno Ugovoru o odobravanju sredstava za refinansiranje obaveza po osnovu emitovanih obveznica (broj 0102-3267/1 od 12.10.2012. godine (arhivski broj IRF)
- Societe generale Montenegro AD (24.384,96€) po osnovu Ugovora o cesiji, broj 06-5083/1 od 01.12.2015. godine (arhivski broj Ministarstva finansija), a shodno Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 00-421-3100896,6 od 01.12.2015. godine (broj Societe generale Montenegro AD).

2.5. Izdaci

Izdaci Opštine za 2020. godinu planirani su u iznosu od 3.060.000,00€. Izvršenje Budžeta iznosilo je 1.792.970,25€, odnosno 58,59% u odnosu na plan i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Opština Šavnik								
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
					Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
4				IZDACI	2,009,932.86	3,060,000.00	1,792,970.25	58.59%
	41			TEKUĆI IZDACI	736,371.22	862,200.00	650,006.82	75.39%
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	495,890.59	544,200.00	481,151.37	88.41%
			4111	Neto zarade	293,022.64	327,150.00	293,244.73	89.64%
			4112	Porez na zarade	43,346.25	48,300.00	39,632.91	82.06%
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	110,201.54	119,050.00	106,161.55	89.17%
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	43,110.97	42,700.00	36,931.82	86.49%
			4115	Opštinski prirez	6,209.19	7,000.00	5,180.36	74.01%
		412		Ostala lična primanja	72,756.68	105,000.00	46,493.59	44.28%
			4125	Otpremnine	22,494.80	65,000.00	14,743.62	22.68%
			4126	Naknade skupštinskim odbornicima	22,334.04	24,000.00	22,162.76	92.34%
			4127	Ostale naknade	27,927.84	16,000.00	9,587.21	59.92%
		413		Rashodi za materijal	45,894.34	52,350.00	45,323.46	86.58%
			4131	Administrativni materijal	6,939.76	11,500.00	8,324.76	72.39%
			4133	Materijal za posebne namjene	1,878.75	3,000.00	1,665.00	55.50%
			4134	Rashodi za energiju	30,734.08	30,650.00	30,601.05	99.84%
			4135	Rashodi za gorivo	6,341.75	7,200.00	4,732.65	65.73%
		414		Rashodi za usluge	33,006.68	53,850.00	21,681.28	40.26%
			4141	Službena putovanja	4,929.75	5,000.00	632.75	12.66%
			4142	Reprezentacija	1,855.52	3,000.00	674.60	22.49%
			4143	Komunikacione usluge	8,035.46	9,000.00	8,664.42	96.27%
			4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	2,841.82	2,450.00	2,491.91	101.71%
			4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	6,723.18	15,000.00	2,745.20	18.30%
			4148	Usluge stručnog usavršavanja	424.90	3,000.00	0.00	0.00%
			4149	Ostale usluge	8,196.05	16,400.00	6,472.40	39.47%
		415		Rashodi za tekuće održavanje	63,799.73	69,000.00	30,360.79	44.00%
			4151	Tekuće održavanje javne infrastrukture	56,248.60	45,000.00	20,417.67	45.37%
			4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	1,116.90	10,000.00	1,088.51	10.89%
			4153	Tekuće održavanje opreme	6,434.23	14,000.00	8,854.61	63.25%
		416		Kamate	6,634.99	4,500.00	4,375.96	97.24%
			4161	Kamate rezidentima	6,634.99	4,500.00	4,375.96	97.24%
		417		Renta	0.00	3,000.00	0.00	0.00%
			4171	Zakup objekta	0.00	3,000.00	0.00	0.00%
		419		Ostali izdaci	18,388.21	30,300.00	20,620.37	68.05%
			4191	Izdaci po osnovu Ugovora o djelu	17,800.58	28,300.00	18,893.20	66.76%
			4194	Osiguranje imovine i lica	587.63	2,000.00	1,727.17	86.36%
	43			TRANSFERI	359,207.40	404,700.00	366,231.71	90.49%
		431		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i ja	47,957.53	73,000.00	42,301.81	57.95%
			4314	Transferi nevladinim organizacijama	0.00	4,000.00	0.00	0.00%
			4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženji	16,500.00	16,000.00	15,893.50	99.33%
			4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	15,510.00	18,000.00	7,000.00	38.89%
			4318	Ostali transferi pojedincima	15,947.53	35,000.00	19,408.31	55.45%
		432		Ostali transferi	311,249.87	331,700.00	323,929.90	97.66%
			4326	Transferi javnim preduzećima	311,249.87	331,700.00	323,929.90	97.66%
	44			KAPITALNI IZDACI	778,467.24	1,640,000.00	648,329.02	39.53%
		441		Kapitalni izdaci	778,467.24	1,640,000.00	648,329.02	39.53%
			4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	698,352.31	1,250,000.00	507,293.47	40.58%
			4413	Izdaci za građevinske objekte	60,187.80	60,000.00	48,156.23	80.26%
			4415	Izdaci za opremu	16,482.10	155,000.00	83,497.71	53.87%
			4416	Investiciono održavanje	2,142.84	145,000.00	7,700.20	5.31%
			4419	Ostali kapitalni izdaci	1,302.19	30,000.00	1,681.41	5.60%
	46			OTPLATA DUGOVA	82,222.37	93,100.00	92,726.59	99.60%
		461		Otplata duga	57,387.17	60,000.00	59,646.20	99.41%
			4611	Otplata hartija od vrijednostii i kredita rezidentima	57,387.17	60,000.00	59,646.20	99.41%
		463		Otplata obaveza iz prethodnog perioda	24,835.20	33,100.00	33,080.39	99.94%
			4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	24,835.20	33,100.00	33,080.39	99.94%
	47			REZERVE	53,664.63	60,000.00	35,676.11	59.46%
		471		Tekuća budžetska rezerva	53,664.63	50,000.00	35,676.11	71.35%
		472		Stalna budžetska rezerva	0.00	10,000.00	0.00	0.00%

Struktura izdataka je sljedeća:

- tekući izdaci (41) - iznos od 650.006,82€, odnosno 36,25% ukupno ostvarenih izdataka,

- transferi (43) - iznos od 366.231,71€, odnosno 20,43% ostvarenih izdataka,
- kapitalni izdaci (44) - iznos od 648.329,02€, odnosno 36,16% ostvarenih izdataka,
- otplata dugova (46) - iznos od 92.726,59€, odnosno 5,17% ostvarenih izdataka i
- sredstva rezervi (47) - iznos od 35.676,11€, odnosno 1,99% ostvarenih izdataka.

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

Odlukom o budžetu, za 2020. godinu, izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca planirani su u iznosu od 544.200,00€, a realizovani u iznosu od 481.151,37€, odnosno 88,41% u odnosu na planirani iznos i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
411		**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**495.890,59**	**544.200,00**	**481.151,37**	**88,41%**
	4111	Neto zarade	293.022,64	327.150,00	293.244,73	89,64%
	4112	Porez na zarade	43.346,25	48.300,00	39.632,91	82,06%
	4113	Doprinosi na teret zaposlenog	110.201,54	119.050,00	106.161,55	89,17%
	4114	Doprinosi na teret poslodavca	43.110,97	42.700,00	36.931,82	86,49%
	4115	Opštinski prirez	6.209,19	7.000,00	5.180,36	74,01%

Internim uputstvom za obračun i isplatu zarada[42] definisan je način obračuna i isplate zarada zaposlenima u Opštini.

Opština je, shodno članu 23 Zakona, uz prethodno pribavljenu saglasnost Ministarstva, donijela Odluku o zaradama lokalnih funkcionera u Opštini Šavnik[43] Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini Šavnik[44] kojom su utvrđeni koeficijenti za zarade lokalnih službenika i namještenika, kao i iznos dodatka na osnovnu zaradu za obavljanje poslova na određenim radnim mjestima (tehnički sekretar, viši namještenik, namještenik 10%, komandir i zamjenik komandira službe zaštite – 10% i spasilac – vatrogasac – 20%).

U postupku revizije utvrđeno je:

- Startni dio zarade isplaćivao se u bruto iznosu od 63,00€, dok je obračunska vrijednost koeficijenta iznosila 90,00€.
- Koeficijent složenosti radnog mjesta, na osnovu kojeg je vršen obračun zarada, odgovara koeficijentu koji je definisan rješenjem o zaradi zaposlenog i Odlukom o zaradama koje se primjenjuju u Opštini.
- Prilikom isplate zarada vršio se obračun i isplata pripadajućih poreza i doprinosa.
- Opština ne vodi evidenciju prisutnosti na poslu po organizacionim jedinicima, na dnevnoj osnovi**.**

Preporuka: Opština treba da vodi dnevnu evidenciju prisutnosti zaposlenih, koja će služiti kao osnov za sačinjavanje Izvještaja o korišćenju radnog vremena za obračun zarada u potrošačkim jedinicama.

- Tokom 2020. godine zaključivani su Ugovori o privremenim i povremenim poslovima za poslove koji su predviđeni aktima o sistematizaciji, koji zahtjevaju posebno znanje i stručnost, i u periodu dužem od 120 radnih dana u kalendarskoj godini. Navedeno nije u skladu sa čl. 200 Zakona o radu kojim je predviđeno da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini (privremeni i povremeni poslovi), sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje, da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Preporuka: Opština treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje za poslove i pod uslovima predviđenim Zakonom o radu.

[42] br.02-032-1922/1 od 3.6.2016. godine
[43] „Službeni list CG – opštinski propisi", br.026/16, 014/17, 049/17 i 002/19.
[44] „Službeni list CG – opštinski propisi", br.026/16, 014/17, 049/17 i 002/19.

2.5.2. Ostala lična primanja

Odlukom o budžetu za 2020. godinu, nakon izvršenih preusmjerenja, planirana su sredstva za ostala lična primanja u iznosu od 105.000,00€, dok je izvršenje iznosilo 46.493,59€, odnosno 44,28% u odnosu na plan što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
412		**Ostala lična primanja**	**72.756,68**	**105.000,00**	**46.493,59**	**44,28%**
	4125	Otpremnine	22.494,80	65.000,00	14.743,62	22,68%
	4126	Naknade skupštinskim odbornicima	22.334,04	24.000,00	22.162,76	92,34%
	4127	Ostale naknade	27.927,84	16.000,00	9.587,21	59,92%

Otpremnine 4125 - Tokom 2020. godine izvršena je isplata otpremnine za jednog zaposlenog na osnovu Sporazuma o prestanku radnog odnosa uz isplatu otpremnine u ukupnom iznosu od 14.743,62€. Obračun je izvršen shodno Odluci o otpremnini u slučaju sporazumnog prestanka radnog odnosa zaposlenih u javnom sektoru[45] i Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica.

Naknade skupštinskim odbornicima 4126 - Tokom 2020. godine po ovom osnovu izvršena je isplata u iznosu od 22.162,76€. Opština se prilikom isplata naknada pridržavala Odluke o određivanju naknada za rad odbornika u Skupštini Opštine Šavnik [46], kojom je određeno da odbornicima pripada naknada za: vršenje odborničke funkcije u iznosu od 50,00€ mjesečno, za prisustvovanje sjednicama Skupštine Opštine u iznosu od 9,00€ , za prisustvovanje sjednicama radnih tijela Skupštine Opštine u iznosu od 9,00€, kao i za troškove prevoza, ukoliko je odbornik udaljen više od 2 km od sjedišta Opštine. Isplata naknada vršila se na osnovu naloga Sekretara SO uz koji je priložen spisak odbornika kojima treba isplatiti naknadu. Opština je prilikom isplate neto naknade vršila obračun i isplatu pripadajućeg poreza i prireza.

Ostale naknade 4127 - Sa pozicije ostale naknade vršene su isplate po osnovu:
- Naknade za 8. mart - iznos od 2.000,00€ shodno Zaključku[47] Predsjednika opstine, kojim je odobrena isplata u iznosu od po 100€ po zaposlenoj
- Naknada po osnovu dva zaključena ugovora o djelu – iznos od 3.412,93€. Ugovori su zaključeni za vršenje poslova asistenta – pomagača u radu, kao i uručivanja rješenja za porez na nepokretnosti i naplatu poreza na teritoriji Opštine. Obračun pripadajućih poreza i doprinosa vršen je u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
- Naknade na ime neiskorišćenog godišnjeg odmora zaposlenoj za 2018. godinu – iznos od 977.00€, shodno Rješenju[48], a na osnovu čl. 71 tada važećeg Zakona o radu.
- Pomoći porodici za smrtni slučaj zaposlenog – iznos od 1.350,00€, shodno Rješenju[49], a na osnovu čl. 23 Granskog kolektivnog ugovora za oblast uprave pravosuđa.

Utvrđena nepravilnost: Opština je izdatke u iznosu od od 3.412,93€ evidentirala na računu 4127- Ostale naknade što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Navedene izdatke trebalo je evidentirati na računu 4191 - izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu (2.062,93€), a isplatu pomoći za smrtni slučaj zaposlenog na računu 4316 - transferi za jednokratne socijalne pomoći (1.350,00€).

Preporuka: Opština treba da evidentira rashode u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.5.3. Rashodi za materijal

Odlukom o budžetu za 2020. godinu rashodi za material planirani su u iznosu od 52.350,00€ a realizovani u iznosu od 45.323,46€, odnosno sa 86,58% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

[45] Sl. CG, br. 041/19 od 22.07.2019, 055/19 od 27.09.2019, 061/19 od 08.11.2019.
[46] Sl. Cg- Opštinski propisi, br.030/14 od 24.10.2014. godine
[47] Br.02-031-666/1
[48] br.06-125-UPI-15/1 od 30.12.2019. godine
[49] Br:02-114-UPI-1 od 16.1.2020. godine

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
413		**Rashodi za materijal**	**45,894.34**	**52,350.00**	**45,323.46**	**86.58%**
	4131	Administrativni materijal	6,939.76	11,500.00	8,324.76	72.39%
	4133	Materijal za posebne namjene	1,878.75	3,000.00	1,665.00	55.50%
	4134	Rashodi za energiju	30,734.08	30,650.00	30,601.05	99.84%
	4135	Rashodi za gorivo	6,341.75	7,200.00	4,732.65	65.73%

Rashode za materijal čine: administrativni materijal – 4131 u iznosu od 8.324,76€; materijal za posebne namjene – 4133 u iznosu od 1.665,00€; rashodi za energiju – 4134 u iznosu od 30.601,05€ i rashodi za gorivo – 4135 u iznosu od 4.732,65€.

Administrativni material - Rashod za administrativni materijal odnosi se na izdatke vezane za nabavku: kancelarijskog materijala, sredstava za održavanje higijene i ostalo održavanje, kao i nabavke za potrebe bifea.

Materijal za posebne namjene - Rashodi za materijal za posebne namjene odnose se na izdatke vezane za nabavku publikacija, časopisa i glasila.

Rashodi za energiju - Rashodi za energiju odnose se na plaćanje računa za utrošenu električnu energiju u prostorijama koje koriste organi lokalne uprave (zgrada Opštine), prečistač, Služba zaštite i spašavanja, Dom revolucije i Objekat Kuća Pekića, kao i račune za utrošenu električnu energiju za uličnu rasvjetu.

Rashodi za gorivo - Rashodi za gorivo odnose se na nabavku goriva od dobavljače Jugopetrol AD, Podgorica. U postupku revizije utvrđeno je da se na nekim zahtjevima za plaćanje ne nalaze potpisi Službenika za ovjeravanje[50], Službenika za kontrolu zahtjeva[51], Službenika za odobravanje[52] i Glavnog službenika za finansije[53], kao i da je na nekim zahtjevima izostavljeno upisivanje datuma[54].

Preporuka: Opština treba da shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezor jedinica lokalne samouprave uspostavi kontrole koje će omogućiti da na zahtjevu za plaćanje budu potpisi svih predviđenih službenika.

2.5.4. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu od 53.850,00€, a realizovani u iznosu od 21.681,28€, odnosno sa 40,26% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
414		**Rashodi za usluge**	**33,006.68**	**53,850.00**	**21,681.28**	**40.26%**
	4141	Službena putovanja	4,929.75	5,000.00	632.75	12.66%
	4142	Reprezentacija	1,855.52	3,000.00	674.60	22.49%
	4143	Komunikacione usluge	8,035.46	9,000.00	8,664.42	96.27%
	4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	2,841.82	2,450.00	2,491.91	101.71%
	4146	Konsultantske usluge, projekti i studije	6,723.18	15,000.00	2,745.20	18.30%
	4147	Usluge stručnog usavršavanja	424.90	3,000.00	0.00	0.00%
	4149	Ostale usluge	8,196.05	16,400.00	6,472.40	39.47%

Najveći izdaci odnose se na rashode za komunikacione usluge (8.664,42€), za konsultantske usluge, projekte i studije (2.745,20€) i ostale usluge (realizovane u iznosu od 6.472,40€).

Službena putovanja - Izdaci za službena putovanja planirani su u iznosu od 5.000,00€ dok je realizacija iznosila 674,60€, odnosno 22,49% u odnosu na plan. Troškovi službenog puta se nadoknađuju u skladu sa

[50] Zahtjevi za plaćanje br. 03-031-64 od 21.07.2020. godine
[51] Zahtjevi za plaćanje br. 02-031-184 od 29.05.2020. godine; Zahtjevi za plaćanje br. 02-031-191 od 29.05.2020. godine;
[52] Zahtjevi za plaćanje br. 03-031-53 od 07.07.2020. godine; Zahtjevi za plaćanje br. 02-01-430/20-463 od 17.11.2020. godine;
[53] Zahtjevi za plaćanje br. 02-01-430/20-522 od 22.12.2020. godine;
[54] Zahtjevi za plaćanje br. 02-01-430/20-522 od 22.12.2020. godine;

Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i Internim uputstvom o postupku odobravanja službenog putovanja iz maja 2016. godine.

Reprezentacija - Troškovi reprezentacije su planirani u iznosu od 3.000,00€ dok je realizacija iznosila 674,60€ ili 22,49% u odnosu na plan i obuhvataju isplate dobavljačima po osnovu izvršenih ugostiteljskih usluga. Opština je, donijela Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju (broj 02-031-3179 od 21.9.2016. godine) po kojem pravo na reprezentaciju imaju predsjednik Opštine i druga lica po pismenom ovlašćenju predsjednika.

Komunikacione usluge – planirane su na iznos od 6.500,00€ dok je realizacija iznosila 6.217,29€ odnosno 95,65% u odnosu na plan. Isplate su vršene na osnovu Ugovora o pružanju usluga elektronskih komunikacija za pravna lica zaključenim sa "Telenor" DOO.

Bankarske usuge negativne kursne razlike - planirane su u iznosu od 2.450,00€ dok je realizacija iznosila 2.491,91€ ili 101,71% u odnosu na plan. Revizijom je utvrđeno da se sva plaćanja po ovom osnovu odnose na proviziju koju naplaćuju banke preko kojih opština obavlja platni promet.

Konsultantske usluge, projekti i studije - planirane su na iznos od 15.000,00€, a realizovane u iznosu od 2.745,20€, odnosno 18,30% u odnosu na plan. Iznos evidentiran na ovom računu isplaćen je shodno Zaključenim ugovorima o pružanju konsultantskih usluga Glavnog gradskog arhitekte, shodno Sporazumu o saradnji koji je zaključen između Opštine Šavnik i Opštine Nikšić[55].

Usluge stručnog usavršavanja - Odlukom o budžetu za 2020. godinu usluge stručnog usavršavanja planirane su u iznosu od 3.000,00€, dok realizacije nije bilo.

Ostale usluge - Izdaci za ostale usluge planirani su u iznosu od 16.400,00€, dok je izvršenje iznosilo 6.472,40€ ili 39,47% planirano iznosa. Revizijom je utvrđeno da je Opština na računu 4149 – ostale usluge evidentirala iznose koji se odnose na:

- usluge revizije Završnog računa Opštine Šavnik za 2019. godinu, shodno zaključenom Ugovoru[56] sa dobavljačem Racio - Mont[57], na navedeni iznos
- usluge održavanje softvera za objedinjeno poresko knjigovodstvo, koji je plaćen dobavljaču "Oblak.me" DOO[58] shodno zaključenom Ugovoru[59]
- plaćanje za povjerene poslove unutrašnje revizije, shodno Sporazumu[60]o povjeravanju poslova Unutrašnje revizije, zaključenim sa Opštinom Nikšić[61].

2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 69.000,00€, a realizovani u iznosu od 30.360,79€, odnosno 44,00% u odnosu na planirane izdatke i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2019.*	*Budžet 2020.*		
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
415		***Rashodi za tekuće održavanje***	***63,799.73***	***69,000.00***	***30,360.79***	***44.00%***
	4151	*Tekuće održavanje*	*56,248.60*	*45,000.00*	*20,417.67*	*45.37%*
	4152	*Tekuće održavanje građevinskih objekata*	*1,116.90*	*10,000.00*	*1,088.51*	*10.89%*
	4153	*Tekuće održavanje opreme*	*6,434.23*	*14,000.00*	*8,854.61*	*63.25%*

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na: tekuće održavanje javne infrastrukture (4151) u iznosu od 20.417,67€; tekuće održavanje građevinskih objekata (4152) u iznosu od 1.088,51€ i tekuće održavanje opreme (4153) u iznosu od 8.854,61€ koje u najvećem iznosu obuhvata isplate po osnovu održavanja vozila.

[55] Br.02-031-2807 od 27.8.2018. godine
[56] br.02-031-1158 od 23.4.2020.godine.
[57] Faktura br.03/163 od 18.5.2020. godine
[58] Faktura br.:06-402/20-411/1 od 18.11.2020. godine
[59] br. 06-031/4914 od 31.12.2019. godine
[60] br.02-031-2158 godine od 23.11.2015. godine
[61] Račun br.03/65 od 11.03.2020. godine

Tekuće održavanje javne infrastrukture - utvrđeno je da se isplate prema „Jugopetrol“ a.d. u iznosu od 15.219,05€ odnosi na pojedinačne račune za gorivo Službe zaštite i spašavanja i opštinskog preduzeća „Komunalno“ d.o.o (3.531,99€). Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je uz račun za gorivo priložena i dokumentacija o izvršenim radovima na održavanju puteva.

2.5.6. Kamate

Izdaci po osnovu kamata planirani su u iznosu od 4.500,00€, dok je ostvarenje iznosilo 4.375,96€, odnosno 97,24% u odnosu na plan. Otplata kamata vršena je po osnovu dva Ugovora i to:

- *Ugovor o odobravanju sredstava za refinansiranje obaveza po osnovu emitovanja obveznica*[62], kod ***Investiciono razvojnog fonda Crne Gore A.D.***, na iznos od 271.000,00 € (dvije stotine sedamdeset jedna hiljada i 00/100 eura), sa rokom dospjeća od 96 mjeseci, odnosno do 31.10.2021. godine, uz kamatnu stopu od 4% na godišnjem nivou, sredstvo obezbjeđenja je i Ugovor o cesiji[63] i
- *Ugovor o dugoročnom kreditu*[64], kod ***Societe Generale Banka Montenegro A.D. Podgorica***, na iznos od 150.000,00 € (jedna stotina pedeset hiljada i 00/100 eura), sa rokom dospjeća od 84 mjeseca, odnosno do 01.12.2022. godine uz kamatnu stopu na godišnjem nivou od 3,80% + tromjesečni EURIBOR, sredstvo obezbjeđenja je i Ugovor o cesiji[65], kao i Državna garancija[66].

Opština je izvršila pogrešnu evidenciju obaveza po osnovu kamata u ukupnom iznosu od 431,25€ (umjesto plaćanja kamate Societe generale group, evidentirano je plaćanje kamate Investiciono-razvojnom fondu).

Opština treba da shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave uspostavi kontrole, koje će omogućiti pravilno evidentiranje u nastalih promjena.

2.5.7. Renta

Izdaci na ime zakupa objekata planirani su u iznosu od 3.000,00€, dok tokom 2020. godine nije bilo realizacije.

2.5.8. Ostali izdaci

Ostali izdaci su, Odlukom o budžetu planirani u iznosu od 30.300,00€, a realizovani u iznosu od 20.620,37€, odnosno sa 68,05% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2019.*	*Budžet 2020.*		
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
419		***Ostali izdaci***	***18,388.21***	***30,300.00***	***20,620.37***	***68.05%***
	4191	*Izdaci po osnovu Ugovora o djelu*	*17,800.58*	*28,300.00*	*18,893.20*	*66.76%*
	4194	*Osiguranje imovine i lica*	*587.63*	*2,000.00*	*1,727.17*	*86.36%*

Izdaci po osnovu ugovora o djelu 4191 - Izdaci po osnovu ugovora o djelu u 2020. godini iznosili su 18.893,20€. Uvidom u IOPPD obrasce utvrđeno je da je Opština tokom 2020. godine, putem ugovora o djelu angažovala 8 lica. Tri lica su angažovana tokom cijele godine (ažuriranje web sajta i dva inženjera angažovana u Agro-biznis centru), dok su ostala lica angažovana jednokratno (održavanje higijene) ili na par mjeseci, nakon isteka angažovanja po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (javne nabavke, ljudski resursi; terenski i kancelarijski rad na poslovima lokalne infrastrukture).

Osiguranje imovine i lica 4194 - planirani su u iznosu od 2.000,00€, a realizovani u iznosu od 1.727,17€, odnosno 86,36% u odnosu na plan. Navedeni iznos isplaćen je dobavljaču “Lovćen osiguranje" DOO za osiguranje imovine od požara, izliva vode iz cijevi kao i poplava i na osnovu zaključenog Ugovora o pružanju usluga kolektivnog osiguranja zaposlenih od posledica nesrećnog slučaja.

[62] Ugovor br. 02-2398 od 30.11.2012. godine
[63] Ugovor br. 02-2310 od 26.11.2012. godine
[64] Ugovor br. 00-421-3100896.6, zaveden u Opštini pod br. 02-031-3678 dana 01.12.2015. godine
[65] Ugovor br. 02-031-3689 od 02.12.2015. godine
[66] Garancija br. 02-031-3492 od 06.11.2015. godine

2.5.9. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru

Izdaci za transfere institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru na grupi računa 431, planirani su u iznosu od 73.000,00€, a realizovani u iznosu od 42.301,81€, odnosno sa 57,95% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
431		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	47,957.53	73,000.00	42,301.81	57.95%
	4314	Transferi nevladinim organizacijama	0.00	4,000.00	0.00	0.00%
	4315	Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	16,500.00	16,000.00	15,893.50	99.33%
	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	15,510.00	18,000.00	7,000.00	38.89%
	4318	Ostali transferi pojedincima	15,947.53	35,000.00	19,408.31	55.45%

Isplate sa grupe računa 431 - Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru izvršene su za transfere političkim partijama, strankama i udruženjima u iznosu od 15.893,50€; transfere za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 7.000,00€ i ostale transfere pojedincima u iznosu od 19.408,31€.

Transferi nevladinim organizacijama planirani su u iznosu od 4.000,00€ dok tokom 2020. godine nije bilo realizacije.

Transferi političkim partijama , strankama i udruženjima planirani su u iznosu od 16.000,00€ dok je realizacija iznosila 15.893,00€, odnosno 99,33% u odnosu na plan. Opština je u skladu sa Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja donijela Odluku kojom se utvrđuju budžetska sredstva za finansiranje redovnog rada političkih subjekata u Skupštini opštine Šavnik u iznosu od 1,1% planiranih ukupnih budžetskih sredstava za 2020. godinu umanjenih za sredstva kapitalnog budžeta, za godinu za koju se budžet opštine donosi. Pregled raspodijeljenih sredstava političkim subjektima koji su zastupljeni u lokalnom parlamentu Opštine Šavnik u toku 2020. godine prikazan je u sljedećoj tabeli:

Iznosa planiranog budžeta (umanjen za sredstva kapitalnog budžeta za 2020. godinu)								1,420,000.00
1,10% od Iznosa planiranog bužeta							1.420.000 * 1.1%	15,620.00
Iznos opredijeljenih sredstava za redovan rad političkih subjekata u toku 2020. godine								16,000.00
20% od opredijeljenih sredstava se raspoređuje u jednakim iznosima političkim subjektima u lokalnom parlamentu							16.000 * 20%	3,200.00
20% opredijeljenih sredstava se raspodjeljuje na 3 politička subjekta							3.200/3	1,066.67
Sredstva koja se raspodjeljuju srazmjerno broju odbornika u lokalnom parlamentu							16.000-3.200	12,800.00
Ukupan broj odbornika u lokalnom parlamentu							30	
Sredstva koja se srazmjerno raspodjeljuju po jednom odborniku							12.800/30	426.67
Raspodjela sredstava po političkim subjektima i političkim partijama								
Politički subjekat	Br. odbornika	€/odbornik	€ srazmjerno	€ jednak	€ ukupno	mjeseci		€ mjesečno
DPS-SD	19	426.67	8,106.73	1,066.67	9,173.40	12	9.173,40/12	764.45
SNP-DF	8	426.67	3,413.36	1,066.67	4,480.03	12	4.480,03/12	373.34
Demokratska CG	3	426.67	1,280.01	1,066.67	2,346.68	12	2.346,68/12	195.56
UKUPNO	30	1,280.01	12,800.10	3,200.01	16,000.11			1,333.34

Transferi za jednokratnu socijalnu pomoć planirani su u iznosu od 18.000,00€, a realizovani u iznosu od 7.000,00€, odnosno 38,89% u odnosu na plan. Jednokratne socijalne pomoći dodjeljivanje su shodno Odluci o naknadi za novorođeno dijete[67] i jednokratnu socijalnu pomoć u ukupnom iznosu od 2.800,00€, koja je uređena Pravilnikom o bližim uslovima za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu pomoć i novčanu pomoć[68].

Ostali transferi pojedincima planirani su u iznosu od 35.000,00€, a realizovani u iznosu od 19.408,31€, odnosno 55,45% u odnosu na plan i odnose se na:

- Stipendije studentima, na osnovu Odluke o dodjeli stipendija redovnim studentima[69] u ukupnom iznosu od 6.681,50€

[67] „Službeni list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 013/18 od 20.04.2018. godine
[68] Br. 02-2243 od 27.06.2013. godine
[69] „Službeni list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 033/12 i 006/13

- Sa pozicije Ostali transferi pojedincima za sufinansiranje premije osiguranja za osiguranje stočnog fonda, na osnovu Odluke o sufinansiranju premije osiguranja za osiguranje stočnog fonda[70] isplaćen je iznos od 5.963,31€. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4181 – subvencije za proizvodnju i pružanje usluga.

- nabavku knjiga za osnovce sa teritorije opštine Šavnik, shodno Ugovoru o nabavci male vrijednosti[71] u ukupnom iznosu od 6.763,57€.

U postupku revizije utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima na Zahtjevu za plaćanje ne nalaze potpisi svih službenika što nije u skladu sa članom 81 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave[72].

Opština treba da vodi evidenciju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština i da shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave uspostavi kontrole koje će omogućiti da na zahtjevu za plaćanje budu potpisi svih predviđenih službenika.

2.5.10. Ostali transferi

Ostali transferi, grupa računa 432, planirani su u iznosu od 331.700,00€, a realizovani u iznosu od 323.929,90€, odnosno sa 97,66% u odnosu na plan. Odlukom o Budžetu za 2020. godinu, Opština je planirala sredstva za privredna društva, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač na računu 432-6 - Transferi javnim preduzećima, kako je i predstavljeno u narednoj tabeli:

Institucija	*Plan*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
"Komunalne djelatnosti" D.O.O. Šavnik	204,000.00	203,115.51	99.57%
J.U. "Centar za kulturu, sport i medije" Šavnik	60,000.00	58,779.00	97.97%
P.P. "Dragišnica i Komarnica"	47,700.00	47,546.20	99.68%
Turistička organizacija Šavnik	20,000.00	14,489.19	72.45%
Ukupno:	***331,700.00***	***323,929.90***	***97.66%***

Revizijom je utvrđeno da je iznos od 323.929,90€ isplaćen:

- Preduzeću Komunalne djelatnosti DOO Šavnik u ukupnom iznosu od 203.115,51€, odnosno 99,57% u odnosu na planirani iznos od 204.000,00€. Isplate su vršene shodno Odluci o cijenama komunalnih usluga[73] i Ugovoru o o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Opštine Šavnik „Komunalne djelatnosti“ d.o.o. Šavnik[74]
- JU Centar za kulturu, sport i medije Šavnik u ukupnom iznosu od 58.779,00€ što iznosi 97,97% u odnosu na plan.
- Park prirode Dragišnica i Komarnica DOO Šavnik u ukupnom iznosu od 47.546,20€, odnosno 99,68% u odnosu na plan.
- Turistička organizacija Šavnik u ukupnom iznosu od 14.489,19€, odnosno 72,45% u odnosu na plan.

Revizijom je utvrđeno:

- privredna društva, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač Opština uz zahtjev za prenos budžetskih sredstava ne dostavljaju fakturu za realizovane aktivnosti,
- „Komunalne djelatnosti“ d.o.o. Šavnik uz zahtjev za prenos sredstava dostavlja mjesečne izvještaje o realizaciji poslovanja,

[70] „Službeni list Crne Gore – opštinski propisi“, br. 041/18
[71] Br. 02-426/20-2765/6 od 08.09.2020. godine
[72] Zahtjevi za plaćanje br.: 03-031-160 od 30.10.2020. godine; 03-031-70 od 19.05.2020. godine; 03-031-95 od 06.07.2020. godine; 02-01-430/20-567 od 29.12.2020. godine; 02-01-430/20-559 od 29.12.2020. godine i dr.
[73] Br. 121/2 od 21.03.2016. godine
[74] Br. 02-01-319/20-3584 od 16.11.2020. godine

- JU „Centar za kulturu, sport i medije“ Šavnik, „Park prirode Dragišnica i Komarnica“ d.o.o. Šavnik i Turistička organizacija Šavnik uz zahtjev za prenos sredstava dostavljaju samo obračun zarada zaposlenih,
- na zahtjevima za plaćanje Opštine Šavnik[75], u pojedinim slučajevima ne nalaze se potpisi svih službenika u skladu sa Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokane samouprave
- Sa pozicije 432 – Ostali transferi isplaćen je iznos od 1800,00€ zaposlenima u JU Centar za kulturu, sport i medije Šavnik i to: na ime jednokratne pomoći zbog smrti člana uže porodice[76] (810,00€) i na ime pomoći usljed bolesti[77] (990,00€). Navedene isplate trebalo je evidentirati na računu 4234 – naknade.

Opština treba da vodi evidenciju u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.
Opština treba da shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave uspostavi kontrole koje će omogućiti da na zahtjevu za plaćanje budu potpisi svih predviđenih službenika.
Opština treba da obaveže privredna društva, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač da prilikom zahtjeva za prenos budžetskih sredstava kao prateću dokumentaciju dostavljaju izvještaje o realizaciji projekata i izvještaje o utrošenim sredstvima, kao i fakture shodno aktuelnim cjenovnicima usluga.

2.5.11. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci su Odlukom o budžetu planirani u iznosu od 1.640.000,00€. Izvršenje Budžeta na poziciji kapitalni izdaci iznosilo je 648.329,02€, odnosno 39,53% u odnosu na plan i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
441		Kapitalni izdaci	778,467.24	1,640,000.00	648,329.02	39.53%
	4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	698,352.31	1,250,000.00	507,293.47	40.58%
	4413	Izdaci za građevinske objekte	60,187.80	60,000.00	48,156.23	80.26%
	4415	Izdaci za opremu	16,482.10	155,000.00	83,497.71	53.87%
	4416	Investiciono održavanje	2,142.84	145,000.00	7,700.20	5.31%
	4419	Ostali kapitalni izdaci	1,302.19	30,000.00	1,681.41	5.60%

Kapitalni izdaci obuhvataju:u iznosu od 649.447,94€ obuhvataju izdatke za: lokalnu infrastrukturu (507.293,47€); građevinske objekte (48.156,23€); opremu (84.616,63€); investiciono održavanje (7.700,20€) i ostale kapitalne izdatke (1.681,41€).

Izdaci za lokalnu infrastrukturu 4412 - Izdaci za lokalnu infrastrukturu iznosili su 507.293,47€ i odnose se na:

1. Projekat razvoja klastera i transformacije ruralnih područja

Odlukom SO Šavnik[78] odobreno je izdvajanje sredstava iz budžeta Opštine, za sufinansiranje projekata koji se realizuju kroz Projekat razvoja klastera i transformacije ruralnih područja (kroz komponentu 2) za 2020. godinu, za čiju je realizaciju zaduženo Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja, a koji je finansiran od strane IFAD-a i Vlade CG. Shodno navedenom, tokom 2020.godine, zaključena su dva ugovora i to za:

- izgradnju putne infrastrukture u ruralnim područjima Opštine Šavnik i Žabljak.
- izgradnju vodovodne infrastrukture u ruralnim područjima Opštine Šavnik, Nikšić i Žabljak, u periodu od 10.8. - 15.11.2020. godine.

Ukupna vrijednost projekta kao i iznos obaveza ugovornih strana prikazan je u tabeli koja slijedi:

[75] Zahtjevi za plaćanje broj: 02-031-199 od 03.06.2020. godine; 02-031-060 od 04.03.2020. godine; 02-01-430/20-493 od 04.12.2020. godine; 02-01-430/20-492 od 04.12.2020. godine i dr.;
[76] Br. 02-031-924 od 31.03.2020. godine
[77] Br. 02-430/20-3176 od 06.10.2020. godine
[78] „Sl.list CG-opštinski propisi“ br. 023/20 od 3.7.2020.godine.

Projekat razvoja klastera i transformacije ruralnih područja - naručilac, Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja										
RB	Predmet ugovora	Izvođač	Lokacija	Datum	Ukupna vrijednost ugovorenih radova (1+2+3+4)	1	2	3	4	Rok za izvršenje radova
						Vlada CG	opština Šavnik	opština Žabljak	opština Nikšić	
1	Izgradnja putne infrastrukture	AD mehanizacija i programat	Šavnik, Žabljak	10.8.2020	**653,283.60**	486,630.96	91,218.45	75,434.19	-	10.8-15.11.2020
2	Izgradnja vodovodne infrastrukture	Indel Inženjering d.o.o.	Šavnik, Žabljak, Nikšić	10.8.2020	**379,720.80**	282,854.03	23,688.40	15,671.42	57,506.95	10.8-15.11.2020

Opština je postupila u skladu sa obavezom, koja je definisana zaključenim ugovorima, i izvršila isplatu u iznosu od 114.906,85€.

2. <u>Adaptacija lokalnih puteva:</u>

Iznos od 314.899,89€ obuhvata isplate po osnovu izvršenih radova i isplate za vršenje stručnog nadzora nad radovima. Pregled izvršenih isplata prikazan je u sljedećoj tabeli:

RB	Ugovor (opis)						Ispostavljene situacije						Nadzor			
	Predmet ugovora	Izvođač	Lokacija	Datum	Iznos sa PDV-om	Rok za izvršenje radova	Avansna	I privremena	II privremena	III privremena	Okončana situacija	UKUPNO	Izvršilac	Iznos sa PDV-om	Potisane od strane nadzora	Placeno tokom 2020.godine
1	Adaptacija lokalnog puta	AD mehanizacija i programat	Košice, Šavnik	9.9.2019	361,842.23	60 dana od dana uvođenja izvođača u posao			-	-	161,745.54	161,745.54	Kov-atelje	3,932.50	DA	1,966.25
											avgust 2020					
2	Rekonstrukcija vodovoda "Komarnica" I faza	Erlang d.o.o.	Vodovod Komarnica, I faza	27.9.2018	84,990.58	60 dana od dana uvođenja izvođača u posao	-	-	-		4,988.00	4,988.00	Ing invest		DA	2,000.00
											decembar 2020					
3	Rekonstrukcija vodovoda "Komarnica" II faza	Artek d.o.o.	Vodovod Komarnica, II faza	30.7.2019	59,500.01	60 dana od dana uvođenja izvođača u posao	-	-	-	3,677.88		3,677.88	arhitektura aurea		DA	nije bilo placanja
										decembar 2020						
4	Sanacija klizišta (izgradnja potpornog zida)	Gradnja inženjering d.o.o.	Boan - Seoca	11.9.2020	48,388.61	60 dana od dana uvođenja izvođača u posao	-	23,049.18	19,019.78		6,310.63	48,379.59	V-projekt	2,770.90	DA	2,216.72
								oktobar 2020	novembar 2020		decembar 2020					
5	Sanacija oštećenja na kolovozu	AG Infoplan d.o.o.	Bare i Timar	11.11.2020	41,382.00	20 dana od dana potpisivanja ugovora	-	-	-		41,382.00	41,382.00	NIK COM		DA	nije bilo placanja
											novembar 2020					
6	Adaptacija lokalnog puta	Crnagoraput a.d.	Grabovica	21.8.2020	39,507.23	20 dana od dana uvođenja izvođača u posao	-	-	-		39,507.23	39,507.23	arhitektura aurea	1,028.50	DA	1,028.50
											septembar 2020					
7	Izgradnja vidikovca sa uređenjem okolnog terena	Vukotić trejd d.o.o.	Vidikovac	21.8.2020	8,983.74	20 dana od dana uvođenja izvođača u posao	8,008.18	-	-			8,008.18	arhitektura aurea		DA	nije bilo placanja
							novembar 2020									

U postupku revizije utvrđeno je:

- Iznos od 314.899,89€ obuhvata isplate po osnovu ugovora koji su zaključeni u ranijem periodu u iznosu od 174.377,67€, dok se iznos od 140.522,22€ odnosi na isplatu po osnovu ugovora koji su zaključeni tokom 2020.godine.
- Za sve radove zaključeni su ugovori, nakon sprovedenog postupka javne nabavke kao i ugovori o vršenju stručnog nadzora nad izvođenjem radova.
- Isplate su izvršene na osnovu privremenih/okončanih situacija koje u prilogu imaju građevinsku dokumentaciju i koje su ovjerene od strane nadzornog organa. Na uvid su dati i izvještaji nadzornog organa.
- Rok za izvođenje radova definisan je u periodu od 20, odnosno 60 dana od dana uvođenja izvođača u posao i u određenim slučajevima je prekoračen (ispostavljene situacije tokom 2020.godine, a ugovori zaključeni u 2018. i 2019.godini).

3. <u>Ostalo - Iznos od 67.658,18€ odnosi se na:</u>
   - Izradu tehničke dokumentacije i nadzora nad izvođenjem ostalih radova (27.155,00€)
   - Isplate dobavljaču Jugopetrol u iznosu od 28,073,24€.
   - Izdaci za održavanje vozila u iznosu od 3.773,64€. <u>Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 415 - tekuće održavanje.</u>
   - Ostalo - iznos od 8.656,30€ isplaćen na osnovu ispostavlejnih faktura za zamjenu behaton ploča ispred Opštine, zakup valjka i fakture Komunalnog za obavljanje poslova od javnog interesa.

Nepravilnosti:

- Na računu 441 – Kapitalni izdaci evidentirane su isplate u iznosu od 28.073,24€ koje se odnose na trošak goriva Službe zaštite i spašavanja i opštinskog preduzeća „Komunalne djelatnosti“ d.o.o. a koji je nastao po osnovu nasipanja seoskih puteva (uglavnom se radi o dijelu puta), čišćenja snijega, popravki i proširenja puta, proboj pristupnog puta. Uz račun za gorivo priložen je putni nalog za teretno vozilo i/ili obrazac „građevinski dnevnik“ u kom je naveden kratak opis izvršenih radova, a koji je popunjen od strane zaposlenih u navedenim službama.

Preporuka: Opština treba da, za radove koji se evidentiraju na računu 441 - Kapitalni izdaci, obezbijedi potpuniju evidenciju na način da se za svaki izdatak izda nalog za vršenje radova od strane ovlašćene osobe u opštini i da se obezbijedi nadzor nad izvođenjem usluga i radova, koji će obavljati stručno lice. Prilikom evidentiranja troškova u GK, potrebno je obezbijediti mjesečnu evidenciju u formi izvještaja koja će sadržati opis izvršenih radova i pregled lokacija na kojima su se vršili radovi, kako bi se izbjeglo da se na računu 441 – Kapitalni izdaci evidentiraju i troškovi goriva koji se odnose na čišćenje snijega.

Projekat koji je finansiran od strane Uprave javnih radova

U februaru 2020. godine zaključen je ugovor između Uprave javnih radova i Opštine Šavnik[79] kojim je definisano da su Opštini Šavnik opredijeljena sredstva u iznosu od 200.000,00€ za izgradnju, rekonstrukciju i adaptaciju lokalnih puteva.

Opština Šavnik je, shodno Ugovoru zaključenim sa Upravom javnih radova, 30.09.2020.godine dostavila informaciju Upravi javnih radova kojom ih obavještava da je nakon sprovedenog otvorenog postupka javne nabavke, zaključila ugovor sa izvođačem radova „Crnagoraput“ čija je ugovorena vrijednost 199.590,23€ sa PDV-om i da je potrebno izvršiti prenos sredstava navedenom izvođaču jer je isti ispostavio okončanu situaciju.

Izdaci za građevinske objekte 4413 - realizovani su u iznosu od 48.156,23€, a uglavnom su se odnosili na:

- Radove za reciklažna dvorišta – iznos od 16.225,43€. Za navedenu isplatu nije sproveden postupak nabavke već je naveden iznos isplaćen na osnovu predračuna što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.
- Radove na adaptaciji enterijera kuće Pekića – iznos od 29.680,00€. Za navedene radove je sa izvođačem „Arhitektonika“ d.o.o. zaključen Ugovor[80].

Izdaci za opremu 4415 – realizovani su u iznosu od 83.497,71€ a uglavnom su se odnosili na:

- Nabavku specijalizovane mašine (kombinovana građevinska mašina) u iznosu od 69.800,00€. koja je dio projekta „Zajednički napori za 5% manje otpada“ i za istu je zaključen ugovor između Opštine Šavnik i „Teknoxgroup Crna Gora“.
- Nabavka enterijera za kuću Pekića – Iznos od 9.934,10€
- Nabavka novogodišnjih ukrasa – iznos od 2.999,70€.

Izdaci za Investiciono održavanje 4416 realizovani su u iznosu od 7.700,20€, a uglavnom su se odnosili na isplate po osnovu sanacije racunarske mreze i troškova motaže mobilijara za dječije igralište[81].

Ostali kapitalni izdaci 4419 realizovani su u iznosu od 1.681,41 a odnosili su se na nabavku i ugradnju rutera za wi-fi i uređenje ulaza u Omladinski centar.

2.5.12. Otplata dugova

Odlukom o budžetu opštine Šavnik za 2020. godinu izdaci za otplatu dugova planirani su u iznosu od 93.100,00€, a realizovani u iznosu od 92.726,59€, odnosno 99,60% u odnosu na plan kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

[79] Ugovor br. 02-031/290/1 od7.2.2020.godine.
[80] Ugovor br. 03-01-426/20-2250/4 od 9.7.2020.godine.
[81] Opština Šavnik je sa „PG LIV“ d.o.o. zaključila ugovor o poklonu koji se odnosi na mobilijar dječije igraonice u vrijednosti od 10.000,00€.

Ekonomska klasifikacija			Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
				Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
46			**OTPLATA DUGOVA**	**82,222.37**	**93,100.00**	**92,726.59**	**99.60%**
	461		**Otplata dugova**	**57,387.17**	**60,000.00**	**59,646.20**	**99.41%**
		4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima	57,387.17	60,000.00	59,646.20	99.41%
	463		**Otplata obaveza iz prethodnog perioda**	**24,835.20**	**33,100.00**	**33,080.39**	**99.94%**
		4631	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	24,835.20	33,100.00	33,080.39	99.94%

Račun 461 - Otplata duga planiran je u iznosu od 60.000,00€ a realizovan u iznosu 59.646,20€, odnosno 99,60% u odnosu na plan. Isplaćeni iznos odnosi se na isplate po osnovu glavnog duga po dugoročnom kreditu kod Investiciono razvojnog fonda Crne Gore A.D. Podgorica u ukupnom iznosu od 37.523,55€, dok se iznos od 22.122,65 € odnosi na plaćanja po osnovu glavnog duga po dugoročnom kreditu kod Societe Generale banke (sada Crnogorska komercijalna banka A.D. Podgorica).

Kredit kod Investiciono razvojnog fonda Opština je zaključila sa Investiciono-razvojnim fondom Ugovor o odobravanju sredstava za refinansiranje obaveza po osnovu emitovanja obveznica, broj 02-2398 od 30.11.2012. godine, na iznos od 271.000,00€. Rok otplate je 96 mjeseci (8 godina) uz kamatnu stopu od 4% na godišnjem nivou. Instrument obezbjeđenja vraćanja kredita su sredstva Egalizacionog fonda, shodno Ugovoru o cesiji, broj 02-2310 od 26.11.2012. godine po kome Opština Šavnik – Cedent upućje Cesusa (Ministarstvo finansija), da u njegovo ime izvrši uplatu obaveza po osnovu kredita (glavnica i kamata) u korist cesionara – Investiciono-razvojnog fonda.

Kredit kod Societe Generale banke Opština je Sa Societe Generale bankom zaključila Ugovor o dugoročnom kreditu, broj 00-421-3100896.6, od 01.12.2015. godine na iznos od 150.000,00€. Rok otplate je 84 mjeseca (7 godina) uz kamatnu stopu na godišnjem nivou od 3,80 % + tromjesečni EURIBOR.

Instrumenti obezbjeđenja vraćanja kredita su Državna garancija broj 02-031-3492 od 06.11.2015. godine i Ugovor o cesiji broj 02-031-3689 od 02.12.2015. godine po kome Opština Šavnik – Cedent upućuje Cesusa (Ministarstvo finansija), da u njegovo ime izvrši uplatu obaveza po osnovu kredita (glavnica i kamata) u korist cesionara Societe Generale banke.

Revizijom je utvrđeno da se podaci iz Izvještaja o budžetskom zaduženju Opštine Šavnik (obrazac BUZ) ne slažu sa podacima iz Registra zaduženja Centralne Banke Crne Gore. U toku revizije, od strane službenika Opštine dostavljen je ispravljen Formular za utvrđivanje portfolija dugova koji je dostavljen i *Ministarstvu finansija i socijalnog staranja* u kome je korigovan prethodni iznos koji se odnosi na nedospjeli glavni dug prema *Investiciono razvojnom fondu Crne Gore A.D.* i koji je u ovom ispravljenom portfoliju dugova, na 31.12.2020. godine iskazan u iznosu od 32.436,69€. Takođe, u ovom formularu je iskazan i iznos nedospjelog duga na 31.12.2020. godine po kreditnom zaduženju prema *Crnogorskoj komercijalnoj banci A.D. Podgorica* u iznosu od 43.150,99 €, što je u zbiru nedospjeli dug Opštine Šavnik u iznosu od 75.589,68 € što je iznos iskazanog nedospjelog duga i u obrascu *BUZ*.

Uvidom u mjesečne preglede opredijeljenih sredstava iz *Egalizacionog fonda* za 2020. godinu, koji se odnosi na sprovođenje cesija po ugovorima o dugoročnim kreditima radi izmirenja obaveza po osnovu dugoročnih kredita kod *Investiciono razvojnog fonda Crne Gore A.D.* i *Crnogorske komercijlne banke A.D. Podgorica*, utvrđeno je da mjesečni iznosi opredijeljenih sredstava odgovaraju uplatama po osnovu izmirenja mjesečnih obaveza za glavnicu i kamatu.

Ukupan iznos opredijeljenih sredstava namijenjenih za izmirenje kreditnih obaveza iznosi 64.022,16 €, od čega se iznos od 59.646,20 € odnosi na isplatu glavnog duga, a iznos od 4.375,96 €, na isplatu kamata po kreditima.

Utvrđeno stanje: Utvrđeno je da na zahtjevima za plaćanje uglavnom nedostaju potpisi službenika za odobravanje[82], a na jednom zahtjevu za plaćanje nema potpisa službenika za ovjeravanje[83], dok na dva zahtjeva nema upisanih datuma[84] pored potpisa.

[82] Zahtjevi za plaćanje br. 03-031-38 od 12.03.2020. godine i 03-031-70 od 07.07.2020. godine i dr.
[83] Zahtjevi za plaćanje br. 03-031-31 od 16.04.2020. godine;.

Preporuka: Opština treba da shodno Uputstvu o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave uspostavi kontrole koje će omogućiti na na zahtjevu za plaćanje budu potpisi svih predviđenih službenika.

Račun 463 - Otplata obaveza iz prethodnog perioda Otplata obaveza iz prethodnog perioda planirana je u iznosu od 33.100,00€ dok je realizacija iznosila 33.080,39€, odnosno 99,94% u odnosu na plan.
Struktura obaveza iz prethodnih godina prikazana je u Izvještaju o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2020. godine:

Redni broj	*Vrsta neizmirene obaveze*	*Stanje neizmirenih obaveza Opštine na kraju IV kvartala 2020. godine*	*Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju IV kvartala 2020. godine*
I	***Obaveze za tekuće rashode***	***312.068,85***	***246.818,71***
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	310.068,85	197.569,41
	Obaveze za ostala lična primanja		
	Obaveze za ostale tekuće rashode	2.000,00	49.249,30
II	***Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu***		
III	***Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, NVO***		
IV	***Obaveze za kapitalne izdatke***		
V	***Obaveze po pozajmicama i kreditima***	***0,00***	***0,00***
a)	glavnica		
b)	kamata		
VI	***Obaveze po osnovu otplate dugova***		
VII	***Obaveze iz rezervi***		
UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+II+IV+V+VI+VII)		**312.068,85**	**246.818,71**

Opština je u obrascu NEO, shodno *Pravilniku o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština* evidentirala obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 507.638,26 € kao i Obaveze za ostale tekuće rashode u iznosu od 51.249,30 €, što je ukupno 558.887,56 € i odnosi se na Opštinu Šavnik i na lokalna privredna društva, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač Opština (*„Komunalne djelatnosti“ d.o.o. Šavnik, Javna ustanova Centar za kulturu, sport i medije i Turistička organizacija Šavnik*).

U izvještaju o neizmirenim obavezama na 31.12.2019. godine Opština je evidentirala obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 538.854,32 € kao i Obaveze za ostale tekuće rashode u iznosu od 42.852,42€, što je ukupno 581.712,74 € i odnosi se na Opštinu Šavnik i na lokalna privredna društva, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač Opština. Iz navedenog izvještaja može se utvrditi da Opština Šavnik na kraju IV kvartala 2019. godine nije evidentirala sopstvene obaveze za ostale tekuće rashode.
Pregled obaveza po osnovu poreskog duga za Opštinu, privredne subjekte, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač Opština, na 31.12.2020. godine, i uplatama tokom 2020. godine, dat je u narednom prikazu:

STANJE DUGA NA 31.12.2020. GODINE		*OBAVEZE PO REPROGRAMU NA 31.12.2020. GODINE*	*PLAĆANJA ZA 2020. GODINU*	*RAZLIKA*
NAZIV PRAVNOG LICA	*IZNOS DUGA*			
Opština Šavnik	*358,460.21*	16,130.70	16,130.70	0.00
"Komunalne usluge" D.O.O. Šavnik	*193,424.96*	8,704.14	8,704.14	0.00
Javna ustanova Centar za kulturu, sport i medije	*32,535.79*	1,464.12	1,464.12	0.00
Turistička organizacija Šavnik	*9,713.99*	437.10	437.10	0.00
	594,134.95	***26,736.06***	***26,736.06***	***0.00***

Analizom podataka koji se odnose na stanje duga i uplate po osnovu Protokola o izmirenju poreskog duga br. 03-031-109 od 21.01.2015 godine, utvrđeno je da je Opština redovno izmirivala obaveze po reprogramu, kako za Opštinu tako i preuzete obaveze za privredne subjekte, ustanove i druga pravna lica čiji je osnivač Opština, zaključno sa 31.12.2020. godine. Takođe je utvrđeno i da je Opština, shodno odredbama člana 1 stav 4 Ugovora o reprogramu poreskog duga Opštine Šavnik zaključila pojedinačne ugovore u cilju regulisanja međusobnih odnosa između Opštine i javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač Opština: Ugovor o preuzimanju obaveza po osnovu poreskog duga sa „Komunalne djelatnosti“ d.o.o. Šavnik; Ugovor o preuzimanju obaveza po osnovu poreskog duga sa JU „Centar za kulturu, sport i medije i Ugovor o preuzimanju obaveza po osnovu poreskog duga sa Turističkom organizacijom Opštine Šavnik.

[84] Zahtjevi za plaćanje br. 03-031-02 od 03.01.2020. godine i 03-031-16 od 18.02.2020. godine i dr.

Utvrđene nepravilnosti:

- Preduzeća i ustanove čiji je osnivač Opština ne dostavljaju Opštini podatke o neimirenim obavezama u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave na za to predviđenim obrascima.
- Opština evidenciju obaveza ne vodi na klasi 2 po modifikovanoj gotovinskoj osnovi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Budžeta Crne Gore i budžeta opština. Evidencije obaveza vodi se u excel tabelama od strane službenika Opštine Šavnik i ne pružaju pouzdanu osnovu za tačnost iskazanih podatka, jer se podaci ne čuvaju. Usljed neadekvatnog načina vođenja obaveza evidencije nisu pouzdane.

Preporuka: Opština treba da obaveze evidentira na klasi 2, na modifikovanoj gotovinskoj osnovi, u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa Budžeta Crne Gore i budžeta Opština. Takođe, treba obezbijediti da evidencije obaveze budu pouzdane, tačne i zaštićene od eventualnih brisanja ili prepravljanja, odnosno da obezbijedi da i nakon izvršenih ispravki ostaje jasan trag o kojoj vrsti ispravke se radi.
Opština treba da prilikom knjiženja usaglašava izdatke koji se odnose na otplatu obaveza iz prethodnog perioda sa evidentiranim obavezama Opština i da uspostavi kontrole koje će omogućiti pravilno evidentiranje nastalih promjena.

Zaduženje i date garancije
Prema podacima iz dokumentacije Opštine Šavnik, dug Opštine na dan 31.12.2020. godine iznosi 75.589,68€ i u potpunosti se odnosi na domaći dug. Opština Šavnik u toku 2020. godine nije izdavala garancije.

2.5.13. Rezerve

Sredstva rezervi planirana su u iznosu od 60.000,00€, a realizovana u iznosu od 35.676,11€, odnosno sa 59,46% u odnosu na plan i prikazana su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija			Opis	Budžet 2019.	Budžet 2020.		
				Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
47			REZERVE	53,664.63	60,000.00	35,676.11	59.46%
	471		Tekuća budžetska rezerva	53,664.63	50,000.00	35,676.11	71.35%
	472		Stalna budžetska rezerva	0.00	10,000.00	0.00	0.00%

Cjelokupan iznos od 35.676,11€ odnosi se na isplate sa računa 471 – tekuća budžetska rezerva. Sredstva stalne budžetske rezerve (račun 472) planirana su u iznosi od 10.000,00€, dok tokom 2020. godine sa ovog računa nije bilo isplata. Opština je donijela Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve kojom je određeno da se sredstva **tekuće** budžetske rezerve koriste za neplanirane ili nedovoljno planirane izdatke tokom fiskalne godine i to za: obezbjeđenje nedostajućih i neplaniranih sredstava za finansiranje redovne djelatnosti potrošačkih jedinica, pomoć fizičkim licima lošeg materijalnog stanja (za liječenje, školovanje, poboljšanje materijalne situacije, smrti, požara, vremenskih nepogoda) i ostale namjene u skladu sa zakonom. Zahtjev za dodjelu sredstava iz „Tekuće budžetske rezerve“ podnosi se Predsjedniku opštine, koji ga prosljeđuje Komisiji za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve. Komisija razmatra dostavljene zahtjeve s propratnom dokumentacijom (račun, ugovor i sl) i sačinjava Zapisnik u kojem predlaže Predsjedniku da donese Zaključak o dodjeli sredstava iz tekuće budžetske rezerve. Najveći dio sredstava je isplaćen za obezbjeđenje nedostajućih i neplaniranih sredstava za finansiranje potrošačkih jedinica budžeta u iznosu od 20.574,27€ i jednokratne novčane pomoći u iznosu od 7.800€.

2.6. Budžetski suficit/deficit

Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji Opštine Šavnik za 2020. godinu prikazan je u sljedećoj tabeli:

Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji - Obrazac 7								Godina 2020	Period 01.01. - 31.12.2020.g.	
Računi primitaka				Opis	Plan	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje u tekućoj godini	Korekcije		Korigovano izvršenje za
								smanjenje	povećanje	
7				PRIMICI	850.000,00	644.388,28	667.521,55	0,00	0,00	667.521,55
	71			Tekući prihodi	640.000,00	604.888,28	602.453,99	0,00	0,00	602.453,99
		711		Porezi	553.000,00	549.282,53	529.410,81	0,00	0,00	529.410,81
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	208.000,00	264.566,27	277.280,26			277.280,26
			7112	Porez na dobit pravnih lica	0,00	0,00	0,00			0,00
			7113	Porez na imovinu	305.000,00	254.931,64	222.596,18			222.596,18
			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 trans	0,00	0,00	0,00			0,00
			7117	Lokalni porezi	40.000,00	29.784,62	29.534,37			29.534,37
			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. Osiguranj	0,00	0,00	0,00			0,00
			7123	Doprinosi za osig.o nezaposler	0,00	0,00	0,00			0,00
			7124	Ostali doprinosi	0,00	0,00	0,00			0,00
		713		Takse	2.500,00	1.615,47	1.505,00			1.505,00
			7131	Administrativne takse	500,00	1.433,97	1.415,00			1.415,00
			7132	Sudske takse	0,00	0,00	0,00			0,00
			7133	Boravišne takse	0,00	0,00	0,00			0,00
			7134	Registracione takse	0,00	0,00	0,00			0,00
			7135	Lokalne komunalne takse	2.000,00	181,50	90,00			90,00
			7136	Ostale takse	0,00	0,00	0,00			0,00
		714		Naknade	68.000,00	42.317,05	67.542,58			67.542,58
			7141	Naknade za koriš.dob.od opš.i	30.500,00	27.355,67	41.534,38			41.534,38
			7142	Naknade za koriš.prirodnih do	20.000,00	10.492,18	5.644,24			5.644,24
			7143	Ekološke naknade	0,00	0,00	0,00			0,00
			7144	Naknade za prired.igara na sre	0,00	0,00	0,00			0,00
			7145	Naknade korisc.gradjevinskog	0,00	0,00	0,00			0,00
			7146	Naknada za izgr.građevinskog	6.000,00	252,00	252,00			252,00
			7147	Naknada za izgr.održavanje lok	4.500,00	1.866,50	1.709,60			1.709,60
			7148	Naknada za puteve	4.000,00	2.350,70	1.222,10			1.222,10
			7149	Ostale naknade	3.000,00	0,00	17.180,26			17.180,26
		715		Ostali prihodi	16.500,00	11.673,23	3.995,60			3.995,60
			7151	Prihodi od kapitala	3.000,00	1.509,81	2.087,25			2.087,25
			7152	Novčane kazne i oduzete imov	500,00	700,00	0,00			0,00
			7153	Prihodi koje organi ostv. vrš. sv	8.000,00	4.434,41	722,80			722,80
			7154	Samodoprinosi	0,00	0,00	0,00			0,00
			7155	Ostali prihodi	5.000,00	5.029,01	1.185,55			1.185,55
	73			Primici od otplate Kredita i sre	900.000,00	950.393,53	917.259,51			917.259,51
			731	Primici od otplate kredita	0,00	0,00	0,00			
			732	Sredstva prenešena iz prethod	900.000,00	950.393,53	917.259,51			917.259,51
			7321	Sredstva prenešena iz prethod	900.000,00	950.393,53	917.259,51			917.259,51
			7322	Sredstva po osnovu kratk. plas	0,00	0,00	0,00			0,00
	74	741		Donacije	210.000,00	39.500,00	65.067,56			65.067,56
4				IZDACI	3.000.000,00	1.952.545,69	1.733.324,05	3.412,93	5.963,31	1.735.874,43
	41			Tekući izdaci	862.200,00	736.371,22	650.006,82	3.412,93	5.963,31	652.557,20
		411		Bruto zarade i doprinosi na ter	544.200,00	495.890,59	481.151,37	0,00	0,00	481.151,37
			4111	Neto zarade	327.150,00	293.022,64	293.244,73			
			4112	Porez na zarade	48.300,00	43.346,25	39.632,91			
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	119.050,00	110.201,54	106.161,55			
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	42.700,00	43.110,97	36.931,82			
			4115	Opštinski prirez	7.000,00	6.209,19	5.180,36			
		412		Ostala lična primanja	105.000,00	72.756,68	46.493,59			46.493,59
		413		Rashodi za materijal	52.350,00	45.894,34	45.323,46			45.323,46
		414		Rashodi za usluge	53.850,00	33.006,68	21.681,28			21.681,28
		415		Rashodi za tekuce odrzavanje	69.000,00	63.799,73	30.360,79			30.360,79
		416		Kamate	4.500,00	6.634,99	4.375,96			4.375,96
		417		Renta	3.000,00	0,00	0,00		5.963,31	5.963,31
		418		Subvencije	0,00	0,00	0,00			0,00
		419		Ostali izdaci	30.300,00	18.388,21	20.620,37	3.412,93		17.207,44
	42			Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00			0,00
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštit	0,00	0,00	0,00			0,00
		422		Sredstva za tehnološke viškove	0,00	0,00	0,00			0,00
		423		Prava iz oblasti PIO osiguranja	0,00	0,00	0,00		1.800,00	1.800,00
		424		Ostala prava iz oblasti zdravst	0,00	0,00	0,00			0,00
		425		Ostala prava iz oblasti zdravs.o	0,00	0,00	0,00			0,00
	43			Transf. inst.pojed.nevl. i javn.s	404.700,00	359.207,40	366.231,71	0,00	0,00	366.231,71
		431		Transf. inst.pojed.nevl. i javn.s	73.000,00	47.957,53	42.301,81			42.301,81
			4311	Transferi za zdravstvenu zastit	0,00	0,00	0,00			0,00
			4312	Transferi obrazovanju	0,00	0,00	0,00			0,00
			4313	Transferi institucijama kulture	0,00	0,00	0,00			0,00
			4314	Transferi NVO	4.000,00	0,00	0,00			0,00
			4315	Transferi politickim partijama,s	16.000,00	16.500,00	15.893,50			15.893,50
			4316	Transferi za jednokratne socija	18.000,00	15.510,00	7.000,00		3.412,93	10.412,93
			4317	Transferi za licna primanja prip	0,00	0,00	0,00			0,00
			4318	Ostali transferi pojedincima	35.000,00	15.947,53	19.408,31	5.963,31		13.445,00
			4319	Ostali transferi institucijama	0,00	0,00	0,00			0,00
		432		Ostali transferi	331.700,00	311.249,87	323.929,90			323.929,90
			4324	Transferi opstinama	0,00	0,00	0,00			0,00
			4325	Transferi budzetu drzave	0,00	0,00	0,00			0,00
			4326	Transferi javnim preduzecima	331.700,00	311.249,87	323.929,90	1.800,00		322.129,90
	44			Kapitalni izdaci	1.640.000,00	778.467,24	648.329,02	0,00	0,00	648.329,02
		441		Kapitalni izdaci	1.640.000,00	778.467,24	648.329,02			648.329,02
	45	451		Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00			0,00
	46	462		Otplata garancija	0,00	0,00	0,00			0,00
		463		Otplata obaveza iz prethodnih	33.100,00	24.835,20	33.080,39			33.080,39
	47			Rezerve	60.000,00	53.664,63	35.676,11			35.676,11
				Suficit/Deficit (7+742-4)	-843.000,00	24.253,15	43.111,43	0,00		40.561,05
				Finansiranje	-60.000,00	-57.387,17	-59.646,20	0,00	0,00	-59.646,20
				Domaće finansiranje (7511-461	-60.000,00	-57.387,17	-59.646,20	0,00	0,00	-59.646,20
	75	751	7511	Pozajmice i krediti iz domaćih iz	0,00	0,00	0,00			0,00
	46	461	4611	Otplata dugova	60.000,00	57.387,17	59.646,20			59.646,20
		463	4630	Promjena (smanjenje) neto ob	0,00	0,00	0,00			0,00
				Inostrano finansiranje	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
				Krediti i hartije od vrijednosti (7	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	75	751	7512	Pozajmice i krediti iz inostranih	0,00	0,00	0,00			0,00
	46	461	4612	Otplata dugova	0,00	0,00	0,00			0,00
	72	721		Prihodi od prodaje imovine	3.000,00	0,00	0,00			0,00
	74	742		Transferi	1.307.000,00	1.332.410,56	1.108.913,93			1.108.913,93
				Povećanje/smanjenje depozita	900.000,00	33.134,02	16.534,77			16.534,77
				(-dom.fin.-ino.fin.-prih.od proc	900.000,00	33.134,02	16.534,77			19.085,15

Opština je u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2020. godinu iskazala budžetski deficit u iznosu od 16.534,77€. Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2020. godinu, po pojedinim budžetskim pozicijama rashoda ne odgovaraju podacima utvrđenim u postupku revizije. Utvrđena odstupanja koja se odnose na evidenciju transakcija u okviru klase 4 iznose 2.550,38€, tako da finansijski rezultat na osnovu nalaza revizije iznosi 19.085,15€. Utvrđeno odstupanje ne predstavlja materijalno značajan iznos.

2.7. Blagajničko poslovanje

Opština nije donijela internu proceduru kojom se reguliše blagajničko poslovanje. Zbog situacije sa Covid - om 19, tokom godine realizovano je svega par putnih naloga u zemlji i jedan u inostranstvu, i isplaćena su tri avansa od po 100€. Blagajnički dnevnik nije vođen.

2.8. Evidencija državne imovine u Opštini

Osnovna sredstva Opštine Šavnik

Shodno Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, Opština je bila u obavezi da izvrši popis imovine za 2020. godinu. Predsjednik opštine je donio **Rješenje o formiranju komisije za popis materijalne i nematerijalne imovine** Zadatak Komisije bio je da izvrši popis osnovnih sredstava, inventara, zaliha, gotovog novca u blagajni, gotovine na računu SO i računima depozita, popis stanja kupaca i dobavljača, uporedi stanja kupaca i dobavljača sa stanjem u knjigovodstvu i IOS obrascima sa stanjem na dan 31.12.2020. godine. Rješenjem o formiranju komisije za popis određeno je da komisija svoj rad treba sačiniti Izvještaj o radu i dostaviti ga Sekretaru sekretarijata lokalne uprave, najkasnije do 31.01.2021. godine.

Komisija je dostavila Popis imovine opštine Šavnik za 2020. godinu (broj 03-01-082/21-70/1 od 23.02.2021. godine. Izvještaj sadrži popis osnovnih sredstava, materijala i sitnog inventara koje koriste organi za ostvarivanje funkcija. Imovina je prikazana pojedinačno u naturalnim iskazima, bez vrijednosti, utvrđenih manjkova ili viškova po popisu, predloga za otpis pojedinih stvari koje su izgubile vrijednost i sl.

Izvještaj o popisu sadrži stanje na žiro-računu kao i stanje potraživanja, a ne sadrži stanje obaveza Opštine na dan 31.12.2020. godine.

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

Utvrđene nepravilnosti:

- Opština ne vodi evidenciju pokretne i nepokretne imovine na modifikovanoj osnovi, odnosno na klasi 0, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
- u računovodstvu opštine ne postoji elektronska evidencija pokretne i nepokretne imovine.
- popis nije izvršen na Obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti).
- izvještaj o izvršenom popisu nije dostavljen Predsjedniku opštine u roku određenom Rješenjem o formiranju Komisije za popis.
- obračun amortizacije i revalorizacija nijesu vršeni u računovodstvu Opštine Šavnik.
- izvršen je popis potraživanja, popis stanja novčanih sredstava i blagajne, dok popis obaveza nije izvršen.
- procjena vrijednosti nepokretnih stvari u svojini Opštine Šavnik nije vršena.

Preporuka: Opština treba da evidenciju imovine vodi u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština na modifikovanoj osnovi na klasi 0 i uspostavi evidenciju imovine po kategorijama i grupama. Takođe, Izvještaj o popisu treba dostavljati u roku određenom Rješenjem o formiranju Komisije za popis, na propisanom obrascu (PL), i popisom obuhvatiti svu pokretnu i nepokretnu imovinu za koju treba unijeti nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost.

Opština treba da obezbijedi da se, shodno članu 43 Zakona o državnoj imovini, odredi organ koji će vršiti procjenu imovine kojom opština raspolaže.

Evidencija državne imovine u Opštini Šavnik

Članom 20 Zakona o državnoj imovini određeno je da evidenciju i registar državne imovine kojom raspolaže opština vodi organ nadležan za poslove imovine.
Revizijom je utvrđeno da se organ opštine nadležan za poslove imovine **nije obratio** Javnim ustanovama i preduzećima čiji je osnivač opština za dostavu podataka o stanju pokretnih i nepokretnih stvari, potraživanjima, obavezama i novčanim sredstvima i stanju blagajne na dan 31.12.2020. godine na obrascima: PS1, PS2, NS1 i NS2, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu. U postupku revizije utvrđeno je da Javna preduzeća i javne službe čiji je osnivač Opština nijesu dostavile Izvještaj o popisu pokretne i nepokretne imovine koja je u njihovom vlasništvu i koju koriste.
Revizijom je utvrđeno da organ opštine nadležan za poslove imovine, shodno članu 51 Zakona o državnoj imovini, podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini u papirnom i elektronskom obliku **nije dostavio Upravi za imovinu** do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu.

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

2.9. Javne nabavke

Shodno članu 84 Zakona o javnim nabavkama, Opština je bila dužna da do 31. januara tekuće finansijske godine sačini i dostavi plan javnih nabavki nadležnom organu radi objavljivanja na ESJN (elektronski sistem javnih nabavki). Plan javnih nabavki (broj 02-031-111) donesen je 22.01.2021.godine. Prvobitnim planom, planirano je ukupno 36 postupaka javnih nabavke, u vrijednosti od 632.900,00€. Tokom godine vršilo se usklađivanje Plana sa novim Zakonom o javnim nabavkama, nakon čega su izvršene jos osam izmjena plana (izmjene Plana i usklađivanje sa promjenama Zakona) kojima je vrijednost Plana uvećana za 549.499,79€, tako da su za 2020. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.182.399,79€ sa uračunatim PDV-om koji bi se realizovali kroz 25 postupaka javnih nabavki.

	Broj	Datum	Robe	Radovi	Usluge	Ukupno
Plan javnih nabavki	02-031-111	22.01.2020.	247,300.00	329,000.00	56,600.00	632,900.00
Izmjena Plana broj 1	02-031-111/1	07.05.2020.	247,300.00	358,900.00	56,600.00	662,800.00
Izmjena Plana broj 2	02-031-111/1	19.06.2020.	247,300.00	618,900.00	56,600.00	922,800.00
Izmjena Plana broj 3	02-032-111/5	21.07.2020.	76,800.00	482,644.63	25,000.00	584,444.63
Izmjena Plana broj 4	02-031-111/7	22.07.2020.	76,800.00	1,013,990.00	25,000.00	1,115,790.00
Izmjena Plana broj 5	02-031-111/9	28.08.2020.	76,800.00	1,022,398.79	25,000.00	1,124,198.79
Izmjena Plana broj 6	02-031-111/10	21.10.2020.	76,800.00	1,039,096.79	25,000.00	1,140,896.79
Izmjena Plana broj 7	02-031-111/12	27.10.2020.	76,800.00	1,080,599.79	25,000.00	1,182,399.79

Planom za 2020. godinu predviđene su nabavke:

- Roba u vrijednosti od 247.300,00€ kroz 18 postupaka
- Radova u vrijednosti od 329.000,00€ kroz 3 postupka i
- Usluga u vrijednosti od 56.600,00€ kroz 15 postupaka.

Izmjenom Plana javnih nabavki za 2020. godinu od 27.10.2020. godine predviđene su nabavke:

- Roba u vrijednosti od 76.800,00€ kroz 9 postupaka
- Radova u vrijednosti od 1.080.599,79,00€ kroz 10 postupka i
- Usluga u vrijednosti od 25.000,00€ kroz 6 postupaka.

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

Postupak	Plan javnih nabavki od 22.01.2020. godine		Izmjene plana od 27.10.2020. godine		Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama	
	Broj postupaka	Vrijednost - Plan	Broj poslupaka	Vrijednost - Plan	Broj postupaka	Vrijednost - Izvještaj
Otvoreni postupak	5	500,000.00	5	950,000.00	2	252,236.23
Nabavke male vrijednosti	31	132,900.00	0	0.00	78	74,583.56
Jednostavna nabavka	0	0.00	20	232,399.79	92	241,743.42
Ukupno:	**36**	**632,900.00**	**25**	**1,182,399.79**	**172**	**568,563.21**

U izvještaju o sprovedenim postupcima javne nabavke (obrasci A, B, C i obrazac 3) evidentirano je da su realizovane nabavke u iznosu od 568.563,21€. Navedeni iznos reealizovan je kroz dva otvorena postupka javnih nabavki ukupne brijednosti 252.236,23€, 78 postupaka nabavke male vrijednosti ukupne vrijednosti 74.583,56€ (navedeni iznos obuhvata i nabavke koje su realizovane neposrednim sporazumom, na osnovu predračuna/profakture) i 92 postupka jednostavnih nabavki ukupne vrijednosti 241.743,42€.

Otvoreni postupci - Opština je Planom javnih nabavki za 2020. godinu planirala 5 otvorenih postupaka javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 500.000,00€ sa uračunatim PDV-om. Izmjenom Plana, broj planiranih otvorenih postupaka je ostao isti, ali je procijenjena vrijednosti uvećana za 450.000,00€ i iznosila je 950.000,00€. Tokom revizije, izvršen je uvid u 2 predmeta realizovana sprovođenjem otvorenog postupka javnih nabavki ukupno procijenjene vrijednosti 252.236,23€, od kojih su oba realizovana i evidentirana u Obrascu A za 2020. godinu.

Nabavke male vrijednosti – postupci nabavke male vrijednosti realizovani su na osnovu Pravilnika br. 02-031-143 od 22.1.2019.godine. Pravilnikom su definisane su osnove pripreme i vođenja postupka nabavke male vrijednosti, uz poštovanje načela javnih nabavki, za nabavku roba i usluga procijenjene vrijednosti do 15,000,00€, odnosno za nabavku radova procijenjene vrijednosti do 30.000,00€, ako se za tu nabavku ne sprovodi postupak postupak iz člana 20 Zakona o javnim nabavkama. Planom javnih nabavki za 2020. godinu planirana je 31 nabavka male vrijednosti u ukupnom iznosu od 132.900,00€. U postupku revizije izvršen je uvid u 3 predmeta nabavke male vrijednosti koji su evidentirani u Obrascu B.

Jednostavne nabavke – Jednostavne nabavke, shodno Pravilniku o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki koji definiše postupak sprovođenja jednostavnih nabavki, obuhvataju: robe, usluge i radove procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou do 5.000,00€; robe i usluge procijenjne vrijednosti na godišnjem nivou jednake i veće od 5.000,00€, a manje od 20.000,00€ i radove procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou jednake ili veće od 5.000,00€, a manje od 40.000,00€. Zbog promjene Zakona o javnim nabavkama, Izmjenom Plana javnih planirano je 20 jednostavnih nabavki procijenjene vrijednosti 232.399,79€. U postupku revizije izvršen je uvid u 4 predmeta jednostavnih nabavki koji su evidentirani u propisanom Obrascu 3. Tokom 2020. godine Opština nije imala hitnih nabavki.

Na testiranom uzorku nijesu utvrđene značajne nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

2.10. Sudski sporovi

Prema pregledu sudskih sporova Opština se pojavljuje u svojstvu tužene radi isplate i naknade štete iz radnog odnosa u iznosu od 8.380,98€ (postupak je pravosnažno okončan u 2021. godini) i utvrđenja svojine i naknade štete (nije precizirana vrijednost spora).

Opština je pokrenula postupak tužbom protiv dva fizička lica radi naknade materijalne štete. Postupak je okončan sudskim poravnanjem i tuženi su obavezani da isplate Opštini iznos od 610,00€.

SENATOR DRI
Zoran Jelić

rukovodilac Kolegijuma

Zakonska i druga akta korišćena u izradi Izvještaja

- Zakon o lokalnoj samoupravi (Sl. list Crne Gore, broj 34/19 i 38/20),
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 3/19),
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Sl. list Crne Gore, broj 20/14 do 66/19),
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u ajavnom sektoru (Sl. list CG, broj 75/18)
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (Sl. list CG, broj 34/19),
- Zakon o javnim nabavkama (Sl. list CG, broj 42/17 i 74/19),
- Zakon o državnoj imovini (Sl. list CG, broj 21/09, 40/11),
- Zakon o poreskoj administraciji (Sl. list CG, broj 52/19),
- Zakon o administrativnim taksama (Sl. list CG, broj 18/19),
- Zakon o lokalnim komunalnim taksama (Sl. list CG, br. 18/19),
- Zakon o porezu na promet nepokretnosti (Sl. List CG, broj 36/13),
- Zakon o porezu na nepokretnosti (Sl. list CG, broj 25/19),
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 71/19),
- Pravilnik o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 26/11, 15/13),
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl. list CG“, br. 72/16 i 106/20),
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG, broj 28/02),
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika (Sl. list RCG, broj 32/03),
- Uputstvo o bližem načinu radu trezora jedinica lokalne samouprave (Sl. list CG, broj 15/19),
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini (Sl. list CG, broj 47/11),
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini (Sl list CG, broj 13/10),
- Naredba o načinu uplate javnih prihoda (Sl. list CG, broj 30/18 i 36/19),
- Statut Opštine Šavnik (Sl. list CG – opštinski propisi, broj 31/18),
- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave (Sl. list CG – opštinski propisi, broj 23/19 i 43/20),
- Odluka o zaradama lokalnih funkcionera opštine Šavnik (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 2/19),
- Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 40/09),
- Odluka o porezu na nepokretnosti, (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 55/19 i 39/20),
- Odluka o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica (Sl. list CG - opštinski propisi, broj 01/04),
- Odluka o lokalnim administrativnim taksama (Sl list CG - opštinski propisi, broj 21/12 i 23/20)
- Odluka o lokalnim komunalnim taksama (Sl list CG - opštinski propisi, broj 49/17 i 23/20),
- Drugi propisi iz oblasti javnih finansija.