Crna Gora
Državna revizorska institucija
Broj: 05-035/12-23/14
Podgorica, 04.02.2021. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA
OPŠTINE ANDRIJEVICA ZA 2019. GODINU
-konačan-

Podgorica, februar 2021. godine

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE I PREPORUKE....3

I DIO – OPŠTI DIO 10

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije 10
1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije 10
1.3. Cilj revizije 10
1.4. Metode i tehnike revizije 10
1.5. Vrijeme vršenja revizije 11

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 12

2.1. Normativna uređenost Opštine Andrijevica 12
2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih kontrola 14
2.3. Planiranje i izvršenje budžeta 18
2.4. Primici 19
2.4.1. Porezi 19
2.4.2. Takse 22
2.4.3. Naknade 23
2.4.4. Ostali prihodi 25
2.4.5. Sredstva prenešena iz prethodne godine 25
2.4.6. Donacije 26
2.4.7. Transferi 26
2.4.8. Pozajmice i krediti 26
2.5. Izdaci 27
2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca 29
2.5.2. Ostala lična primanja 31
2.5.3. Rashodi za materijal 32
2.5.4. Rashodi za usluge 32
2.5.5. Izdaci za tekuće održavanje 34
2.5.6. Kamate 35
2.5.7. Renta 35
2.5.8. Subvencije 35
2.5.9. Ostali izdaci 36
2.5.10. Transferi za socijalnu zaštitu 36
2.5.11. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru 37
2.5.12. Kapitalni izdaci 41
2.5.13. Otplata dugova 44
2.5.14. Otplata obaveza iz prethodnog perioda 45
2.5.15. Stalna i tekuća budžetska rezerva 46
2.6. Budžetski suficit/deficit 46
2.7. Blagajničko poslovanje 48
2.8. Evidencija državne imovine u Opštini 49
2.9. Javne nabavke 50
2.10. Sudski sporovi 53

ZAKONSKA I DRUGA AKTA KOJA SU KORIŠĆENA U IZRADI IZVJEŠTAJA 54

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i Izjašnjenja subjekta revizije br: 018-281/2021-01 od 28.01.2021. godine na Preliminarni izvještaj o reviziji Završnog računa budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, a u skladu sa članom 15 i 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i članom 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu **Zoran Jelić** (član Senata – rukovodilac Kolegijuma) i **dr Milan Dabović** (Predsjednik Senata – član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 03.02.2021. godine usvojio je:

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

Završnog računa Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu

Odgovornost subjekta revizije

U skladu sa članom 37 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 Andrijevica za 2019. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljena i prezentovana u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskom izvještaju, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

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

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

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Završnog računa budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu utvrđeno je da finansijski izvještaji za 2019. godinu sadrže pogrešna prikazivanja, koja pojedinačno i zbirno imaju prožimajući karakter. Opština je Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji uradila po Pravilniku i na obrascu koji su prestali da važe i u istom nije iskazala finansijski rezultat za 2019. godinu. Revizijom je utvrđen budžetski rezultat, deficit koji iznosi - 652.501,28€ i isti nije usklađen sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Deficit umanjen za kamate u poređenju sa prihodima budžeta Opštine procentualno iskazan iznosi 84,39% što je 8 puta veći iznos od dozvoljenog članom 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, te u skladu s navedenim nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA ZA FINANSIJSKU REVIZIJU:

- Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu nije prikazan na Obrascu – 7, koji je propisan važećim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 23/14 i 71/19), već na obrascu propisanom Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 32/10, 14/11 i 16/13) koji je prestao da važi.
- U Izvještaju nije iskazan budžetski rezultat, deficit koji iznosi - 652.501,28€ što nije u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Navedeni deficit je finansiran iz pozajmica u iznosu od 555.527,83€ i gotovine u iznosu od 96.273,45€. Deficit umanjen za kamate u poređenju sa prihodima budžeta Opštine procentualno iskazan iznosi 84,39% što je 8 puta veći iznos od dozvoljenog članom 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.
- Račun 741 – donacije, Opština je prikazala donacije ispod linije finansijskog rezultata, što bi uticalo na uvećanje deficita da je finansijski rezultat izračunat. Prilikom izračunavanja budžetskog suficita/deficita, u skladu sa čl. 14. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG" br. 23/14 i 71/19) revizor je u klasu 7 – prihodi uključio i iznos od 183.150,00€ evidentiran na računu 741 – donacije.
- Na računima klase 4, zbog neusklađenosti evidencija Opštine u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština izvršena je ispravka iskazanih izdataka u ukupnom iznosu od 366.542,07€.
- Račun 463 - otplata obaveza iz prethodne godine prikazan je u iznosu od 41.090,91€. Zbog toga što Opština ne evidentira obaveze na klasi 2, kao i zbog neprecizne evidencije obaveza iz prethodne godine, revizor nije mogao utvrditi modifikovani gotovinski deficit kojim bi se dobila realna fiskalna slika Budžeta Opštine.

Preporuka 1: Opština treba da vrši obračun suficita/deficita, i iskaže smanjenje/povećanje depozita u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave(„Sl. list CG" br. 23/14 i 71/19), **na propisanom obrascu, kao i da obezbijedi pouzdanu evidenciju neizmirenih obaveza.**

Preporuka 2: Opština treba da evidenciju prihoda i rashoda i izvještavanje o istim vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave na propisanom obrascu i izvrši promjenu evidencije izdataka.

Preporuka 3: Opština treba da u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene, računovodstvene procjene i greške u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu izvrši navedene korekcije.

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Odluke o Završnom računu Opštine Andrijevica za 2019. godinu utvrđeno je da Opština nije u svim aspektima uskladila poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena pojedinačna odstupanja i neusklađenosti sa sljedećim zakonskim i podzakonskim propisima: Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o poreskoj administraciji, Zakonom o porezu na nepokretnosti, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje, Zakonom o radu, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Uputstvom o bližem radu trezora jedinica lokalne samouprave, koja imaju i materijalni i prožimajući karakter. Na osnovu navedenog nadležni Kolegijum izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE.**

OSNOV ZA IZRAŽAVANJE NEGATIVNOG MIŠLJENJA ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI:

Shodno članu 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, zahtjevi potrošačkim jedinica dostavljaju se do kraja jula tekuće, za narednu fiskalnu godinu. Sekretarijat za lokalnu upravu je 29.10.2018. godine, zatražio od potrošačkih jedinica da najkasnije do 05.11.2018. godine dostave predloge o potrebnim sredstvima za budžetsku potrošnju za 2019. godinu.
Opština je u toku 2019. godine dva puta donosila Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu.
Odlukom o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu („Sl. list CG - Opštinski propisi" br. 45/19 od 18.11.2019. godine), Opština je po drugi put uvećala primitke i izdatke budžeta u 2019. godini na 3.263.533,75€.
Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Predlog ove Odluke kojom je budžetski gotovinski deficit Opštine za 2019. godinu planiran u iznosu od 0,44 mil.€ i isti iznosi 17,05% od ukupno planiranih prihoda (mišljenje: br: 13-16001/1 od 15.oktobra 2019.godine).

Revizijom je utvrđeno da je odobren rebalans budžeta Opštine kojim se višestruko probijaju ograničenja budžeta koja su dozvoljena čl. 27. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka 4: Opština treba da se kod planiranja i izvršenja Budžeta pridržava odredbi 28 – 31 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i čl. 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka drugom državnom organu:

Preporuka 1: Ministarstvo finansija treba da obezbijedi da se planiranje budžeta jedinica lokalne samouprave u potpunosti sprovodi na način i u rokovima propisanim čl. 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je predviđeno da deficit ne može biti veći od 10% prihoda koje ostvari opština.

Opština nije donijela Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i nije odredila lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
Nije izvršen popis značajnih poslovnih procesa i aktivnosti u cilju identifikacije rizika, nijesu identifikovani značajni rizici i nije uspostavljen registar rizika u skladu sa članom 14 Zakona;
Nije izvršeno razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje i kontrolu (član 15 Zakona), i nije uspostavljen sistem dvojnog potpisa.

Preporuka 5: Opština treba da u cilju unaprjeđenja sistema upravljanja i unutrašnjih finansijskih kontrola obezbijedi punu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim finansijskim kontrolama u javnom sektoru.

Opština nije sprovela postupak javne nabavke za odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije. Ne postoji potpuna evidencija korisnika mobilne telefonije, niti su uspostavljeni limiti potrošnje za 10 brojeva mobilnih telefona korišćenih tokom posmatranog perioda (2019. godina), što omogućava neograničenu i nekontrolisanu potrošnju.

Preporuka 6: Opštini treba da identifikuje sve korisnike brojeva mobilnih telefona za čije troškove vrši plaćanje, kao i da utvrdi limite potrošnje za sve brojeve koji su u upotrebi i da odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Revizijom je utvrđeno da se ne vrši primjena internih akata koja se odnose na upotrebu službenih automobila. Nijesu dati na uvid dokazi koji se odnose na redovno izdavanje putnih naloga za korišćenje službenih vozila i evidenciju istih, kao ni dokumentacija koja se odnosi na kontrolu potrošnje goriva i maziva, te popravku i servisiranje vozila.

Preporuka 7: Opština treba da, radi uspostavljanja potpune kontrole koja se odnosi na upotrebu službenih vozila, dopuni postojeća interna akta i obezbijedi njihovu potpunu primjenu.

Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa konsolidovanog računa Opštine nijesu vršila u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave, odnosno, Obrasci za izvršenje budžeta ne nalaze se uz dokumentaciju na osnovu koje su vršena plaćanja, već su posebno izdvojeni i hronološki složeni. Na naznačenim obrascima ne postoje potpisi službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje.
U Opštini nije izvršeno raspoređivanje službenika za finansije u skladu sa Uputstvom, kao ni podjela dužnosti ovjeravanja, odobravanja i kontrole zahtjeva za plaćanje, što slabi kontrolu tačnosti zahtjeva, kao i odobravanja istih.

Preporuka 8: Opština treba da, radi unaprjeđenja finansijskog upravljanja, uskladi trezorsko poslovanje na način propisan Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave.

Opština nije, shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kvartalno i godišnje sačinjavala izvještaje na obrascima 1,2,5 i 7 (INT -1, INT-2, Izvještaj o neizmirenim obavezama i Izvještaj o konsolidavanoj budžetskoj potrošnji), koji su propisanim članom 2 Pravilnika. Takođe, potrošačke jedinice Opštine, nijesu mjesečno dostavljale izvještaje Opštini na obrascima 3 i 5 (Izvještaj o novčanim tokovima III i Izvještaj o neizmirenim obavezama).

Opština je samo na kraju godine sačinjavala Izvještajaj o novčanim tokovima I - ekonomska klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija i izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji i iste dostavljala kao sastavni dio Završnog budžeta Opštine. Naznačeni izvještaji nijesu sačinjavani u propisanoj formi. Opština nije uz godišnje finansijske izvještaje dostavila i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9.

Završni račun budžeta, koji je usvojen na sjednici Skupštine opštine Andrijevica 02.07.2020. godine, Opština nije, shodno članu 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, dostavila Ministarstvu.

Preporuka 9: Opština treba da izvještavanje u potpunosti uskladi sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Pravilnikom o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

U skladu sa čl. 23 i 24 Zakona o porezu na nepokretnosti predviđene su kazne za pravna i fizička lica koja blagovremeno ne plate poresku obavezu u dvije jednake rate i to prvu do 30. juna a drugu do 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje. U skladu sa čl. 101 Zakona o poreskoj administraciji pravo na naplatu zastarijeva u roku od 5 godina od isteka godine u kojoj je porez utvrđen. Opština je samo u 2019. godini donijela 251 rješenje o otpisu poreskog duga zbog zastarjelosti potraživanja za zemljište i objekte u ukupnom iznosu od 34.600,61€.

Preporuka 10: Opština treba da u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima.

Revizijom je utvrđeno da Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za lokalne komunalne takse i za sve vrste naknada.
Preporuka 11: Opština treba da u skladu sa članom 7 i 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu, evidentira prihode po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti.

U odjeljenju lokalnih prihoda nijesu popunjena 4 radna mjesta i to: Samostalni savjetnik I za razrez poreza, taksi i kontrolu naplate lokalnih prihoda – 1 izvršilac, Samostalni referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 2 izvršioca i Viši referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 1 izvršilac.

Preporuka 12: Opština treba da u skladu sa čl. 96 Zakona o lokalnoj samoupravi obezbijedi da radna mjesta lokalnih službenika, odnosno namještenika budu dostupna svima, pod jednakim uslovima i uslovima koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani su za poslove koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i za period koji je duži od 120 radnih dana.

Preporuka 13: Opština treba da za obavljanje poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, u skladu sa članom 200 Zakona o radu, zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji nezaposlenih lica Zavoda za zapošljavanje.

Prilikom obračuna naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, Opština nije postupala u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je obračun vršen na umanjenu poresku osnovicu.
Opština je i na računu 4127 – Ostale naknade, evidentirala isplate po osnovu naknada za članove komisija u neto iznosu, dok obaveze za poreze nije isplatila, što nije u skladu Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica (član 14) i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (član 3a).

Preporuka 14: Opština treba da, prilikom obračuna poreza i doprinosa na lična primanja postupa u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Koeficijenti za određena radna mjesta, ne odgovaraju koefcijentima koji su propisani Odukom o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini Andrijevica.
Dodatak na zaradu obračunavao se i za dva radna mjesta koja, članom 12a Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika, nijesu predviđena za isplatu dodatka pri čemu je isti obračunavan i na iznos minulog rada, što nije u skladu sa Odlukom kojom je definisano da se dodatak obračunava samo na iznos osnovne zarade.
Opština je prilikom obračuna prekovremenog rada koristila koeficijent složenosti uvećan za minuli rad, što nije u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada.

Preporuka 15: Opština treba da kod obračuna dodataka na zarade u potpunosti primjenjuje Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Odluku o zaradama lokalnih službenika i namještenika.

U obračunu putnih naloga uz koje postoji prilog (izvještaj sa službenog puta, fiskalni računi za troškove reprezentacije i smještaj u hotelu) pogrešno je izvršen obračun, a takođe, nema ni pisane saglasnosti ovlašćenog lica koje potvrđuje njihovo odobravanje.

Preporuka 16: Opština treba da uskladi Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i da prilikom isplate istih poštuje uslove, način ostvarivanja i visinu naknade troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Sportske organizacije nijesu do kraja godine za koju su sredstva opredijeljena, dostavljale Opštini izvještaje sa pratećom dokumentacijom (računi, ugovori, fakture, nalozi ovjereni potpisom i pečatom) vezanom za realizaciju programa, što nije u skladu sa čl. 23 i 26 Odluke o finansiranju i sufinansiranju sporta.

Preporuka 17: Opština treba da obezbijedi da sportske organizacije, u skladu sa ugovorom i Odlukom o finansiranju i sufinansiranju sporta u Opštini Andrijevica blagovremeno dostavljaju Izvještaj o potrošnji sredstava i realizaciji programa nadležnom sekretarijatu koji podnosi izvještaj predsjedniku opštine o sprovedenim aktivnostima, odobrenim sredstvima, načinu rada i raspodjeli sredstava sportskim organizacijama.

Revizijom je utvrđeno da nevladine organizacije nijesu ispunile ugovorene obaveze u pogledu izvještavanja Opštine o realizaciji projekata, podnošenjem opštinskoj Komisiji potpunog i detaljnog završnog izvještaja (programskog i finansijskog). Takođe, Komisija za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama nije podnijela Skupštini Opštine izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu 2020. godine za prethodnu godinu što nije u skladu sa članom 27 Odluke o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama.

Preporuka 18: Opština treba da obezbijedi da NVO kojoj su dodijeljena sredstva za realizaciju projektnih, odnosno programskih aktivnosti podnosi Komisiji za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama izvještaje o realizaciji projekta sa finansijskim izvještajem do isteka godine za koju su sredstva dodijeljena, a da Komisija podnosi skupštini izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu tekuće, za prethodnu godinu.

Ostali transferi institucijama vršeni su bez prateće dokumentacije, sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, situacije, materijalni i ostali troškovi). Opština nije vršila nadzor nad potrošnjom sredstava dodijeljenih putem transfera.
Plaćanja sa Glavnog računa trezora, preduzećima čiji je osnivač opština Andrijevica, vršena su bez prateće dokumentacije sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, situacije, materijalni i ostali troškovi), što nije u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave. Opština nije odredila lice koje treba da vrši nadzor i kvalitativni i kvantitativni prijem izvedenih radova, odnosno, usluga.

Preporuka 19: Opština treba da u skladu sa čl. 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i korišćenja sredstava.

Tokom 2019. godine, Opština je vršila isplate sredstava mjesnim zajednicama za izvršenje poslova na izgradnji, uređenju i održavanju lokalne infrastrukture. Shodno Zakonu o lokalnoj samoupravi i Statutu opštine Andrijevica, navedene poslove treba da realizuje lokalna samouprava u okviru svojih nadležnosti i u skladu sa zakonskom regulativom, a ne mjesna zajednica kao jedinica lokalne samouprave. U postupku revizije nijesu dostavljeni dokazi o namjenskoj upotrebi isplaćenih sredstava mjesnim zajednicama (Izvještaji o izvedenim radovima, privremene i konačne situacije).

Preporuka 20: Opština treba da obezbijedi da plaćanja izdataka budu u skladu sa budžetom iskazanim namjenama, dok je kod izvođenja radova potrebno obezbijediti nadzor, a plaćanje vršiti samo uz ovjerene izvještaje nadzornog organa o izvedenim radovima.

Opština nije, shodno odredbama Odluke o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve, formirala Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve na čiji predlog je trebalo da se vrši isplata, već je predsjednik Opštine, na osnovu priložene dokumentacije, donosio pojedinačne zaključke za isplatu sredstava tekuće budžetske rezerve.

Preporuka 21: Opština treba da shodno Odluci o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve formira Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve i na osnovu vjerodostojnih isprava dokaza vrši isplatu iz rezervi.

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.
Imovina opštine prikazana u postojećim popisnim listama iskazana je samo u naturalnom obliku, a oprema i kancelarijski namještaj nijesu obilježeni inventarnim brojevima. Popisna komisija nije računovodstvu dostavila popisne liste u elektronskoj formi, a služba računovodstva nije izvršila obračun amortizacije i revalorizacije stvari i nije utvrdila knjigovodstvenu vrijednost imovine.

Preporuka 22: Opština treba da evidenciju i popis imovine u potpunosti uskladi sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim propisima (Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština).

Opština kod realizacije ugovora o javnim nabavkama nije obezbjeđivala dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova, odnosno usluga.
Opština nije evidentirala sve nabavke male vrijednosti, što nije u skladu sa članom 118 Zakona i Pravilnikom o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama.

Preporuka 23: Opština treba da popuni radno mjesto službenika za javne nabavke i da sve nabavke vrši sprovođenjem procedura javnih nabavki u skladu sa uslovima, načinom i postupkom koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama.

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 upozna Odbor za ekonomiju, budžet i finansije Skupštine Crne Gore.

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Vrhovno državno tužilaštvo Crne Gore.

- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Zajednica Opština Crne Gore.

- Da Opština Andrijevica u roku od **30 (trideset) dana** dostavi Državnoj revizorskoj instituciji **plan aktivnosti** za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Opština je dužna da u roku od **6 (šest) mjeseci** DRI dostavi **izvještaj** o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

SENATOR DRI

Zoran Jelić

Rukovodilac Kolegijuma

I DIO – OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije

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

- Ustavu Crne Gore, član 144 ("Sl. list CG", br. 01/07, 038/13),
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4: („Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06 i "Sl. list CG", br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17),
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2020. godinu, br: 06-357/19 od 30.12.2019. godine,
- Odluci nadležnog kolegijuma o vršenju revizije br: 40112/20-051-1547/2 od 10.09.2020. godine.

Revizija Završnog računa budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu vršena je u skladu sa:
- Poslovnikom o radu Državne revizorske institucije („Sl. list CG br. 03/15),
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list RCG" br. 07/15),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS),
- Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI – III nivo).

1.2. Vrsta, predmet i obuhvat revizije

Predmet revizije je Završni račun budžeta Opštine Andrijevica za 2019. 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 Andrijevica za 2019. 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 Andrijevica za 2019. godinu.

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

1.5. Vrijeme vršenja revizije

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

- Vladan Perović, državni revizor – načelnik u sektoru,
- Mićun Vlahović, državni revizor – rukovodilac odjeljenja,
- Sonja Raičković, državni revizor – rukovodilac odjeljenja,
- Željko Nedović, državni revizor – rukovodilac odjeljenja,
- Zoran Medenica – državni revizor,
- Ljiljana Crnčević – državni revizor,
- Suzana Radošević– državni revizor.

DIO II – UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Normativna uređenost Opštine Andrijevica

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

Opština Andrijevica (u daljem tekstu: Opština) funkcioniše u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl list Crne Gore" 02/18), Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore" br. 03/19), Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl. list CG", br. 20/14, 56/14, 70/17, 4/18 i 55/18), Zakonom o državnoj imovini („Sl. list CG", br. 21/09, 40/11) i Statutom Opštine Andrijevica ("Sl. list CG - opštinski propisi" br: 32/18).

Statutom Opštine Andrijevica uređuju se prava i dužnosti Opštine i način njihovog ostvarivanja, poslovi i način odlučivanja lokalnog stanovništva, način i uslovi vršenja sopstvenih poslova, organizacija i način rada organa opštine, organa mjesne samouprave i javnih službi, način donošenja propisa, način vršenja nadzora nad radom organa opštine i javnih službi, način obezbjeđenja javnosti rada organa i javnih službi, finansiranje, oblik i sadržina simbola, praznik opštine i druga pitanja od značaja za funkcionisanje lokalne samouprave.

Sjedište Opštine je u Andrijevici, ul. Branka Deletića bb.

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 - član 32.) i Statutom Opštine Andrijevica (član 13 - član 17), kao i drugim sistemskim zakonima kojima su uređena pitanja državne imovine, utvrđivanja visine i kontrole sopstvenih prihoda i dr.

Organi Opštine

Organi Opštine su Skupština Opštine i Predsjednik Opštine.

Skupštinu opštine čine odbornici koje biraju građani na period od četiri godine u skladu sa 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 – član 54) i Statutom Opštine Andrijevica (član 27 - član 65).

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 – član 65) i Statutom Opštine Andrijevica (član 66 - član 84). Predsjednik Opštine predstavlja i zastupa Opštinu.

Organizacija i način rada lokalne uprave

Organi lokalne uprave vrše poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim aktima. Odlukom o organizaciji i načinu rada lokalne uprave ("Sl. list CG"- opštinski propisi, br. 27/18) određeno je da se za vršenje poslova uprave obrazuju Sekretarijati i uprave, za vršenje stručnih, administrativno-tehničkih i drugih poslova iz nadležnosti organa lokalne samouprave, organa lokalne uprave, glavnog administratora i drugih poslova za potrebe opštine mogu se obrazovati stručne službe, a za vršenje specifičnih poslova obrazuju se posebne

službe. U skladu sa navedenom Odlukom, obrazovani su **organi lokalne uprave:** jedan sekretarijat – Sekretarijat lokalne uprave, u okviru kojeg su: Služba za budžet i trezor, Odjeljenje lokalnih javnih prihoda, Odjeljenja za privredu i uređenje prostora, komunalno-stambene, imovinsko pravne i zaštitu životne sredine, Biro za zajedničke poslove tri stručne službe (Služba predsjednika Opštine, Služba Glavnog administratora i Služba menadžera), dvije posebne službe (Komunalna policija i Služba zaštite), koje su prikazane u sljedećoj tabeli:

Sekretarijati	Stručne službe	Posebne službe
Sekretarijat za lokalnu upravu	Služba predsjednika	Komunalna policija
	Služba glavnog administratora	Služba zaštite
	Služba menadžera	

Radni odnosi – Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Opštini utvrđena je kroz tri pravilnika i to:

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Kabinetu Predsjednika Opštine,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu lokalne uprave,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi zaštite i spašavanja.

Pregled sistematizovanih radnih mjesta sa predviđenim brojem izvršilaca dat je u tabeli:

Opština Andrijevica		Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta	
		Broj radnih mjesta	Broj izvršilica
1	**Kabinet Predsjednika**	**9**	**9**
2	**Sekretarijat lokalne uprave**	**30**	**35**
2.1.	Sekretarijat lokalne uprave	17	18
2.2.	Služba za budžet i trezorsko poslovanje	4	4
2.3.	Odjeljenje lokalnih prihoda	5	8
2.4.	Građanski biro	4	5
3	**Služba zaštite**	**10**	**24**
	Ukupno:	**49**	**68**

Izvor podataka: Pravilnici o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji koji su usvojeni u septembru 2019.godine.

Tokom 2019. godine zaposleno je 8 (osam) lica. Uvidom u personalne dosijee, na uzorku od 20 zaposlenih (od čega je šestoro novozaposlenih) utvrđeno je sljedeće:

- Dvoje zaposlenih ne ispunjavaju uslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u pogledu stručne spreme (Šef službe za budžet i trezorsko poslovanje i Komunalni i saobraćajni inspektor).
- Jedan zaposleni raspoređen je na radno mjesto Viši savjetnik III, a Pravilnikom je definisano radno mjesto Viši savjetnik II.
- Za radno mjesto Viši savjetnik III za razrez, kontrolu i naplatu prihoda, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta zahtijevana je sljedeća stručna sprema: VII nivo - fakultet prirodnih nauka, poljoprivredni smjer.
- U tekstu oglasa za zasnivanje radnog odnosa na radno mjesto Viši savjetnik III za poljoprivredu, propisan je dodatni uslov: Smjer-stočarstvo, iako isti nije predviđen Pravilnikom o unutrašnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu lokalne uprave kojim je za navedeno radno mjesto zahtijevan VII nivo - poljoprivredni fakultet.
- U odjeljenju lokalnih prihoda nijesu popunjena 4 radna mjesta i to: Samostalni savjetnik I za razrez poreza, taksi i kontrolu naplate lokalnih prihoda – 1 izvršilac, Samostalni referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 2 izvršioca i Viši referent za terensku naplatu lokalnih prihoda – 1 izvršilac.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa čl. 96 Zakona o lokalnoj samoupravi obezbijedi da radna mjesta lokalnih službenika, odnosno namještenika budu dostupna svima, pod jednakim uslovima i uslovima koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

2.2. Ocjena pouzdanosti sistema unutrašnjih kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrole - Shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Opština je dužna da uspostavi sistem unutrašnjih unutrašnjih kontrola u javnom sektoru radi uspješnog upravljanja i ostvarivanja poslovnih ciljeva subjekta. Opština je donijela Knjigu internih uputstava, pravila i procedura Opštine Andrijevica, broj 032-197/2014-0455 od 02.10.2014. godine, u kojoj su sadržana sljedeća uputstva, pravila i procedure:

- Aneks 1.- Etički kodeks lokalnih službenika/ca i namještenika/ca Opštine Andrijevica,
- Aneks 2.- Etički kodeks izabranih predstavnika/ca i funkcionera/ki u lokalnoj samoupravi,
- Aneks 3.-Interna procedura za proces planiranja budžeta,
- Aneks 4.- Pravila o radu Odsjeka lokalnih javnih prihoda,
- Aneks 5.- Interno uputstvo za nabavku roba i ugovaranje usluga na teret budžeta Opštine,
- Aneks 6.- Interno uputstvo za evidentiranje, kontrolu i plaćanje ulaznih faktura,
- Aneks 7.- Interno uputstvo za obračun i isplatu zarada,
- Aneks 8.-Interno uputstvo upotrebu službenih telefona,
- Aneks 9.- Interno uputstvo za ostvarivanje prava na reprezentaciju,
- Aneks 10.- Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja,
- Aneks 11.-Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila,
- Aneks 12.-Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova stručnog usavršavanja,
- Aneks 13.- Pravila za upravljanje opštinskom imovinom,
- Aneks 14.-Interna pravila za formiranje radnog tima ili drugog oblika rada i isplatu naknada

Predsjednik Opštine Andrijevica je donio Rješenje o određivanju lica zaduženog za koordinaciju, uspostavljanje i sprovođenju procesa upravljanja rizicima (broj: 031-30/2016-01 od 04.02.2016. godine), dok registar rizika nije sačinjen.

Opština je, u skladu sa članom 18 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru Ministarstvu dostavila Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu. Uvidom u navedeni Izvještaj utvrđeno je da podaci ne odgovaraju u potpunosti aktivnostima preduzetim na uspostavljanju, sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola. Izvještaj je dostavljen samo elektronskim putem (e-mail od 12.02.2020. godine) iako je Pravilnikom o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja ("Sl. list CG", br. 071/19 od 25.12.2019), određeno da se izvještaj dostavlja i u pisanoj formi.

Revizijom je utvrđeno:

- U Opštini nije donešen Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola koji sadrži aktivnosti za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola, lica zadužena za sprovođenje aktivnosti i rokove za sprovođenje aktivnosti;
- Opština nije odredila lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
- Nije izvršen popis značajnih poslovnih procesa i aktivnosti u cilju identifikacije rizika, te u vezi sa tim nijesu identifikovani značajni rizici i nije uspostavljen registar rizika u skladu sa članom 14 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru;
- Nije izvršeno razdvajanje odgovornosti kojim se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje i kontrolu (član 15 Zakona);
- Nije uspostavljen sistem dvojnog potpisa, prema kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta i izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica;

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

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

- kancelarijsko poslovanje vrši se isključivo u pisanoj formi jer Opština ne posjeduje odgovarajući informacioni sistem za vršenje kancelarijskog poslovanja u elektronskoj formi.
- poslovi prijema, razvrstavanja, raspoređivanja, evidentiranja i otpremanja akata vrše se u pisarnici koja je organizovana u okviru Sekretarijata lokalne uprave u oranizacionoj jedinici Građanski biro.
- u pisarnici Opštine, navedeni poslovi se obavljaju korišćenjem propisanih obrazaca, shodno Uputstvu o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja[1]
- Opština nije na početku godine, shodno Uredbi o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, odredila brojčani znak za organizacione jedinice

Opština treba da u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, na početku godine odredi brojčane znake za organizacione jedinice.

Opština treba da u cilju unaprjeđenja kancelarijskog poslovanja, u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, implementira program za elektronsko poslovanje pisarnice radi adekvatnog odlaganja i čuvanja predmeta u arhivi.

Službeni telefoni – Opština je, kao sastavni dio Knjige internih procedura, donijela Interno uputstvo za upotrebu službenih telefona (Aneks 8). Članom 2 uputstva je određeno da predsjednik Opštine zaključkom određuje lica koja su ovlašćena za upotrebu službenih telefona, kao i maksimalni iznos mjesečne potrošnje za svako ovlašćeno lice.

Predsjednik Opštine, donio je Odluku o korišćenju i pokriću troškova mobilnih i fiksnih telefona (broj: 031-6/2019-01/1 od 28.08.2020. godine). Navedenom Odlukom određeni su korisnici po radnim mjestima sa utvrđenim limitima potrošnje koji imaju pravo na naknadu troškova mobilne telefonije. Shodno članu 3 Odluke o korišćenju i pokriću troškova mobilnih i fiksnih telefona, predsjednik Opštine, predsjednik Skupštine, savjetnik predsjednika Opštine, glavni administrator i sekretarka Sekretarijata imaju mogućnost neograničenog korišćenja telefona. Istim članom određeno je da će se mjesečni računi za pretplatničke brojeve koje koriste navedena lica plaćati sa računa Opštine.

Osim podataka o pretplatničkim brojevima sa utvrđenim limitima koji su dodijeljeni službenicima opštine, u postupku revizije dostavljeni su i podaci o brojevima mobilnih telefona za koje nijesu poznati podaci o korisnicima, niti o postojanju ograničenja troškova upotrebe tih brojeva. Uvidom u račune „Crnogorskog telekoma“ AD koji se odnose na navedene pretplatničke brojeve, utvrđeno je da na istim stoje oznake „službeni“, dok je na određenom broju računa naznačeno ime predsjednika Opštine. Opština Andrijevica nije sprovela postupak javnih nabavki za izbor operatera fiksne i mobilne telefonije.

Utvrđene nepravilnosti:

- Opština nije sprovela postupak javne nabavke za odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije.
- Ne postoji potpuna evidencija korisnika mobilne telefonije, niti su uspostavljeni limiti potrošnje za 10 brojeva mobilnih telefona korišćenih tokom posmatranog perioda (2019. godina), što omogućava neograničenu i nekontrolisanu potrošnju.

[1] ("Službeni list Crne Gore", br. 059/19 i 003/20)

Preporuka: Opštini treba da identifikuje sve korisnike brojeva mobilnih telefona za čije troškove vrši plaćanje, kao i da utvrdi limite potrošnje za sve brojeve koji su u upotrebi i da odabir operatera za pružanje usluga mobilne telefonije vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Službena vozila – Prema Izvještaju Popisne komisije o izvršenom popisu (broj: 032-376/2019-0455/1 od 31.12.2019. godine), Opština Andrijevica raspolaže sa 7 motornih vozila. Članom 28. Zakona o državnoj imovini, određeno je da nadležni organ opštine posebnim propisom određuje uslove i način korišćenja prevoznih sredstava. Opština je, kao sastavni dio Knjige internih procedura, donijela Interno uputstvo za ostvarivanje prava na korišćenje službenih automobila (Aneks 11) kojim je određena nadležnost Službe predsjednika i nadležnost predsjednika Opštine u odnosu na upotrebu i kontrolu korišćenja vozila, kao i odobravanje popravke i evidencije vozila. Takođe, predsjednik Opštine je donio Pravilnik o korišćenju putničkih automobila u vlasništvu Opštine Andrijevica kojim je određena svrha korišćenja vozila, lica ovlašćena za davanje naloga, obaveznost izdavanja naloga za upotrebu službenog vozila, evidencija i kontrole potrošnje goriva od strane službe računovodstva, kao i odgovornost vozača u slučaju nepoštovanja odredbi Pravilnika.

Revizijom je utvrđeno da se ne vrši primjena navedenih internih akata koja se odnose na upotrebu službenih automobila. Nijesu dati na uvid dokazi koji se odnose na redovno izdavanje putnih naloga za korišćenje službenih vozila i evidenciju istih, kao ni dokumentacija koja se odnosi na kontrolu potrošnje goriva i maziva, te popravku i servisiranje vozila.

Preporuka: Opština treba da, radi uspostavljanja potpune kontrole koja se odnosi na upotrebu službenih vozila, dopuni postojeća interna akta i obezbijedi njihovu potpunu primjenu.

Uspostavljanje unutrašnje revizije - Uredbom o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (član 4) određeno je da posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju uspostavljaju opštine koje, prema rezultatima popisa iz 2011. godine, imaju više od 10.000 stanovnika. Članom 5 Uredbe određeno je da opštine koje imaju manje od 10.000 stanovnika uspostavljaju unutrašnju reviziju organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju ili obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija. Revizijom je utvrđeno da opština Andrijevica tokom 2019. godine nije imala uspostavljenu jedinicu unutrašnje revizije, a Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa Opštinom Berane broj 018-3503-2020-01 zaključen je 02.11.2020. godine. Za potpisivanje navedenog Sporazuma, Ministarstvo finansija je dalo saglasnost (broj 05-18053/2 od 27.10.2020. godine).

Računovodstvene politike i trezorsko poslovanje

Računovodstvo Opštine se vodi na softveru koji je instaliran 2004. godine, a po izjašnjenju odgovornog lica za budžet i trezorsko poslovanje, softver za knjigovodstvo se od tada nije usavršavao (mijenjao). Knjigovodstvo se vodi na gotovinskoj osnovi (ostvareni prihodi klasa 7 i isplate u toku fiskalne godine na klasi 4), dok se u knjigovodstvu ne vode ostali računi po klasama predviđenim Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Opština posjeduje i softver za obračun zarada, softver za porez na nepokretnosti, softver za imovinu i softver za evidenciju akata u pisarnici Opštine. Softver za evidentiranje imovine i promjena na imovini se ne koristi, kao ni softver za evidenciju akata u pisarnici Opštine. Softveri koji su u funkciji nijesu međusobno povezani i na taj način nije moguće direktno korišćenje podataka između softvera.

U skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave (član 55) i Pravilnikom o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština, Opština je dužna da izvještava Ministarstvo o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama mjesečno u roku od 15 dana od dana isteka mjeseca za koji se dostavlja izvještaj, a o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju kvartalno,

najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka kvartala za koji se dostavlja izvještaj. Takođe, Predsjednik opštine dužan je da skupštini opštine dostavi polugodišnji izvještaj o ukupno ostvarenim primicima i ukupno izvršenim izdacima, iskazanim u skladu sa organizacionom, funkcionalnom i ekonomskom klasifikacijom, najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka drugog kvartala.

Opština je, takođe, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave dužna da sačinjava i podnosi kvartalne i godišnje finansijske izvještaje, na propisanim obrascima.

Opština je sačinjavala mjesečne i kvartalne izvještaje shodno Pravilniku o sadržaju izvještavanja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština i u skladu sa članom 55 Zakona o finansiranju lokalne samouprave Izvještaji su dostavljani Ministarstvu u elektronskoj formi. Takođe, Skupštini opštine je dostavljen polugodišnji izvještaj o ukupno ostvarenim primicima i ukupno izvršenim izdacima za prva dva kvartala, koji je razmatran na sjednici Skupštine opštine Andrijevica.

Opština nije, shodno članu 6 Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, kvartalno i godišnje sačinjavala izvještaje na obrascima 1,2,5 i 7 (INT -1, INT-2, Izvještaj o neizmirenim obavezama i Izvještaj o konsolidavanoj budžetskoj potrošnji), koji su propisanim članom 2 Pravilnika. Takođe, potrošačke jedinice Opštine, nijesu mjesečno dostavljale izvještaje Opštini na obrascima 3 i 5 (Izvještaj o novčanim tokovima III i Izvještaj o neizmirenim obavezama).

Opština je samo na kraju godine sačinjavala Izvještajaj o novčanim tokovima I - ekonomska klasifikacija, Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija i izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji i iste dostavljala kao sastavni dio Završnog budžeta Opštine. Međutim, naznačeni izvještaji nijesu sačinjavani u formi koja je određena Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Skupština opštine Andrijevica je, na sjednici održanoj 02.07.2020. godine, donijela Odluku o završnom računu budžeta Opštine Andrujevica, kojom se usvaja Završni račun Budžeta za 2019. godinu. Opština je predlog odluke o završnom računu budžeta dostavila Ministarstvu Finansija (br: 402-1661-2020-041-021 od 29.05.2020. godine). Završni račun budžeta, koji je usvojen na sjednici Skupštine opštine Andrijevica 02.07.2020. godine, Opština nije, shodno članu 41 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, dostavila Ministarstvu.

Preporuka: Opština treba da izvještavanje u potpunosti uskladi sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Pravilnikom o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave - Opština je donijela Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave još 2005. godine, i isto nije usklađeno sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, kao ni sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti koji su više puta mijenjani. Ministarstvo finansija je na osnovu čl. 54 Zakona o finansiranju lokalne samouprave ("Sl. list CG" br: 03/19) donijelo Uputstvo o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave ("Sl. list CG" br: 15/19 od 08.03.2019. godine) kojim je propisalo bliži način rada trezora opština, kontrolu finansijskih transakcija, obezbjeđenje likvidnosti konsolidovanog računa trezora, upravljanje dugom Opštine kao i oblik i sadržinu obrazaca za glavnu knjigu trezora. Sekretaru za lokalnu upravu Opštine nijesu dostavljani specimeni potpisa službenika opštine koji su predloženi i raspoređeni na mjesto službenika za finansije.
Revizijom je utvrđeno da se plaćanja sa konsolidovanog računa Opštine nijesu vršila u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne samouprave, odnosno. Obrasci za izvršenje budžeta ne nalaze se uz dokumentaciju

na osnovu koje su vršena plaćanja, već su posebno izdvojeni i hronološki složeni. Na naznačenim obrascima ne postoje potpisi službenika za ovjeravanje i službenika za odobravanje.
U opštini nije izvršeno raspoređivanje službenika za finansije u skladu sa Uputstvom, kao ni podjela dužnosti ovjeravanja, odobravanja i kontrole zahtjeva za plaćanje. Na ovaj način nije omogućenja potpuna kontrola tačnosti zahtjeva, kao i odobravanja istih.

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

2.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Predlog odluke o budžetu opštine utvrđuje predsjednik opštine i dostavlja ga, shodno članu 28 Zakona o finansiranju lokalne samouprave skupštini opštine do 1. decembra tekuće godine. Shodno članu 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, zahtjevi potrošačkim jedinica dostavljaju se do kraja jula tekuće, za narednu fiskalnu godinu. Sekretarijat za lokalnu upravu je dopisom broj: 031-402-833/2018-041od 29.10.2018. godine, zatražio od potrošačkih jedinica da najkasnije do 05.11.2018. godine dostave predloge o potrebnim sredstvima za budžetsku potrošnju za 2019. godinu. Revizoru nije dostavljen dokaz, da su potrošačke jedinice budžeta dostavile zahtjeve za budžetskim sredstvima.
Na osnovu člana 58. Zakona o lokalnoj samoupravi ("Sl.list CG" br. 02/18) i člana 32. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Predsjednik opštine Andrijevica, donio je Nacrt Odluke o utvrđivanju Bužeta Opština Andrijevica za 2019. godinu broj: 031-391-391/2018-01 od 14.11.2018.godine.
Sekretarijat za lokalnu upravu uputio je 15.11.2018. godine javni poziv za raspravu o budžetu Opštine za 2019. godinu svim zainteresovanim organizacijama. Tim za praćenje javne rasprave je dana 19.11.2018. godine sačinio Izvještaj o sprovedenom postupku javne rasprave o Nacrtu budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu.
Shodno članu 32 Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Nadležni organ opštine priprema Nacrt odluke o budžetu opštine i dostavlja ga na uvid Ministarstvu finansija do 1. novembra. Sekretarijat lokalne uprave je Predlog Odluke o Budžetu Opštine Andrijevica za 2019. godinu, dostavio Ministarstvu finansija na pribavljanje mišljenja, dana 01.12.2018. godine (br: 402-917/2018-041).
Ministarstvo finansija je dopisom broj: 13-19430/1 od 06.12.2018. godine, konstatovalo da je budžetski gotovinski deficit Opštine za 2019. godinu planiran u iznosu od 0,44 mil.€ i da isti iznosi 17,12% od ukupno planiranih prihoda, što je više od zakonom predviđenog limita od 10%.
Članom 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti propisano je da **"**Budžetski deficit organa lokalne uprave u određenoj godini neće biti veći od 10% njenih prihoda u toj godini. Izuzetno, organ lokalne uprave može da podnese zahtjev Ministarstvu finansija za odobrenje prekoračenja limita, odnosno budžetskog deficita iznad navedenog nivoa, najkasnije do 31. marta tekuće godine za narednu godinu, samo ako isto ima za cilj finansiranje kapitalnih izdataka".
Ministarstvo je Zahtjev Opštine za odobrenjem prekoračenja limita budžetskog deficita u 2019. godini od 03. septembra 2018. godine, zbog prenošenja sredstava iz prethodne godine, ocijenilo opravdanim i aktom br. 013-15419 od 03. septembra 2018. godine odobrilo prekoračenje limita budžetskog deficita. Na osnovu mišljenja Ministarstva finansija da je prenošenje sredstava iz prethodne godine uslovljeno objektivnim okolnostima i da će se navedenim sredstvima finansirati realizacija kapitalnih projekata, data je saglasnost na Predlog Odluke o budžetu Opštine Andrijevica za 2019. godinu.
Skupština opštine Andrijevica je na sjednici, održanoj 28.12.2018. godine, donijela Odluku o Budžetu opštine Andrijevica za 2019. godinu i ista je objavljena u "Sl. list CG - Opštinski propisi", br. 03/19 od 17.01.2019. godine u kojoj su sadržani prihodi i rashodi budžeta Opštine u iznosu od 2.578.949,45€.

Opština je u toku 2019. godine dva puta donosila Odluku o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu.

Odlukom o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, objavljenoj u „Sl. list CG - op“ br. 10/19 od 15.03.2019. godine, primici i izdaci budžeta uvećani su na 3.140.533,75€. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Predlog ove Odluke kojom je budžetski gotovinski deficit Opštine za 2019. godinu planiran u iznosu od 0,99 mil.€ i isti iznosi 31,52% od ukupno planiranih prihoda, što je znatno više od zakonom predviđenog limita od 10% (Mišljenje: br: 13-1836/1 od 14.februara 2019.godine).

Odlukom o izmjeni i dopuni Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, objavljenoj u „Sl. list CG - op“ br. 45/19 od 18.11.2019. godine, primici i izdaci budžeta uvećani su na 3.263.533,75€. Ministarstvo finansija je dalo saglasnost na Predlog ove Odluke kojom je budžetski gotovinski deficit Opštine za 2019. godinu planiran u iznosu od 0,44 mil.€ i isti iznosi 17,05% od ukupno planiranih prihoda (mišljenje: br: 13-16001/1 od 15.oktobra 2019.godine).

Revizijom je utvrđeno da je odobren rebalans budžeta Opštine kojim se višestruko probijaju Zakonom dozvoljena ograničenja budžeta.

Preporuka: Opština treba da se kod planiranja i izvršenja Budžeta pridržava odredbi 28 – 31 Zakona o finansiranju lokalne samouprave i čl. 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka drugom državnom organu:

Preporuka: Ministarstvo finansija treba da obezbijedi da se planiranje budžeta jedinica lokalne samouprave u potpunosti sprovodi na način i u rokovima propisanim čl. 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je predviđeno da deficit ne može biti veći od 10% prihoda koje ostvari opština.

Predlog Završnog računa Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu - Skupština opštine Andrijevica na sjednici održanoj dana 02.07.2020. godine, donijela je Odluku o Završnom računu Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu koja je objavljena u “Sl. list CG – opštinski propisi”, br. 024/20 od 07.07.2020. godine. Odlukom o Završnom računu budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu, u članu 1 konstatovano je:

- Početno stanje ……466.543,30€
- Prihodi……2.813.439,00€
- Raspoređenim prihodima…… 2.910.412,45€
- Krajnje stanje……369.569,85€

Iz čl. 1 Odluke o Završnom računu Budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu proizilazi da je **manjak prihoda** nad rashodima iznosio 96.973,45€, te je nedostajajući dio finansiran iz početnog stanja gotovine koje je iznosilo 466.543,30€, tako da je preostali dio gotovine prenešen za potrebe finansiranja budžeta u narednoj godini.

Međutim, članom 2 Odluke o Završnom računu budžeta Opštine Andrijevica za 2019. godinu je navedeno da “**Višak prihoda** po Završnom računu budžeta u iznosu od 369.569,85€ prenosi se za redovnu djelatnost Budžeta za 2020. godinu.”, što je kontradiktorno u odnosu na čl. 1 Odluke u kojoj je evidentan manjak prihoda nad rashodima.

Preporučuje se Opštini da prilikom usvajanja Odluke o Završnom računu budžeta, preostali dio gotovine tretira kao krajnji depozit.

2.4. Primici

2.4.1. Porezi

Prihodi od poreza planirani su u iznosu od 462.820,00€, a ostvareni su u iznosu od 494.720,95€ ili 106,89% u odnosu na plan i iskazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018.god	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
711	**Porezi**	**232.854,71**	462.820,00	494.720,95	106,89
7111	Porez na dohodak fizičkih lica	**73.612,83**	277.820,00	308.639,37	111,09
71111	Porez na lična primanja zaposlenih kod pravnih lica	69.934,37	261.500,00	293.032,37	112,06
71113	Porez na ostala lična primanja	3.292,33	12.700,00	13.105,82	103,20
71115	Porez na prihode od samostalne djelatnosti u paušalnom iznosu	81,34	660,00	477,80	72,39
71116	Porez od imovine i imovinskih prava	200,18	1.660,00	1.173,02	70,66
71117	Porez na prihode od imovine od kapitala	103,57	1.100,00	836,28	76,03
71119	Porez na dohodak po godišnjoj prijavi	1,04	200,00	14,08	7,04
7113	**Porez na imovinu**	**103.951,16**	135.000,00	139.315,45	103,20
71131	Porez na nepokretnosti	99.628,19	120.000,00	119.803,48	99,84
71132	Porez na promet nepokretnosti	4.322,97	15.000,00	19.511,97	130,08
7117	**Lokalni porezi**	**55.290,72**	50.000,00	46.766,13	93,53
71175	Prirez porezu na dohodak fizičkih lica	**55.290,72**	50.000,00	46.766,13	93,53

Porez na dohodak fizičkih lica - planiran je u iznosu od 277.820,00€, a ostvaren je u iznosu od 308.639,37€ odnosno sa 111,09% u odnosu na plan. Po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica, Opština je u 2019. godini ostvarila prihode u većem iznosu u odnosu na 2018. godinu za 235.026,54 ili za 412,28%. Navedeno uvećanje je ostvareno u skladu sa članom 11 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, kojim se od 2019. godine Opštini koja pripada Sjevernom regionu, a ima iznad 3.000 stanovnika, ustupa 50% od prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica.

7113 – Porez na imovinu, prihodi od poreza na imovinu planirani su u iznosu od 135.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 139.315,45€ ili 103,20% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018.god	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
7113	**Porez na imovinu**	**103.951,16**	**135.000,00**	**139.315,45**	**103,20**
71131	Porez na nepokretnosti	99.628,19	120.000,00	119.803,48	99,84
71132	Porez na promet nepokretnosti	4.322,97	15.000,00	19.511,97	130,08

71131 – Porez na nepokretnosti, prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju budžetu opštine na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost a plaćaju pravna i fizička lica, vlasnici nepokretnosti. Porez na nepokretnost planiran je u iznosu od 135.000,00€ a ostvaren je u iznosu od 139.315,45€ ili 103,20% planiranih sredstava. Opština je donijela Odluku o porezu na nepokretnosti[2] ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 12/16, 10/18, 10/19). Osnovica poreza na nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti na dan 1. januar godine za koju se porez utvrđuje, koja se dobija množenjem veličine nepokretnosti sa prosječnom tržišnom cijenom m² nepokretnosti i koriguje koeficijentima lokacija, kvaliteta i starosti.

U okviru Službe za finansije-Odsjek za poreze i javne prihode koristi se posebni program za porez na nepokretnosti. U programu se vodi registar poreskih obveznika po vrsti nepokretnosti i po tipovima vlasništva i za pravna i za fizička lica i za objekte i za zemljište.

- Broj fizičkih lica za zemljište u 2019. godini je 7.590;
- Broj pravnih lica za zemljište u 2019. godini je 35;
- Broj fizičkih lica za objekte u 2019. godini je 3.789,
- Broj pravnih lica za cbjekte u 2019. godini je 35

Po Zakonu o porezu na nepokretnosti na osnovu člana 15 donose se poreska rješenja u zakonskom roku do 30.04. tekuće godine kako za pravna lica tako i za fizička lica. Za fizička lica se dostavljaju dostavnice kao dokaz o broju uručenih rješenja sa terena, dok se rješenja za pravna lica šalju putem pošte.

Baza podataka omogućava sumarni pregled poreskih obveznika, matični broj, površinu nepokretnosti, prethodni dug, tekuće promjene duga, uplate tokom godine, obračunati porez za tekuću godinu i na kraju ukupan saldo dugovanja na dan 31.12.2019. godine.

[2] Donošenjem Odluke o porezu na nepokretnosti ("Sl. list CG – op" br: 16/20) navedena odluka je prestala da važi.

Opština nije direktno umrežena sa Upravom za nekretnine, tako da se promjene prava svojine na nepokretnostima dostavljaju fizički sa presjekom na dan 01.01. tekuće godine, nakon čega se promjene unose i ažuriraju podaci programa za porez na nepokretnosti, kako za objekte tako i za zemljište.
Pregled obaveza i duga pravnih i fizičkih lica za porez na nepokretnosti za zemljište i objekte na dan 31.12.2019. godine dat je u sljedećoj tabeli:

Porez na nepokretnosti	Stanje duga na 31.12.2018.	Tekuće promjene duga	Obračunato u 2019. godini	Uplate u 2019. godini	stanje duga na 31.12.2019.	Porast duga u 2019.
zemljiše za fizička i pravna lica	489.197,43	-21.708,21	117.969,01	45.500,29	539.958,14	50.760,71
objekti za fizička i pravna lica	290.708,78	-12.892,40	72.971,35	74.380,28	276.407,45	-14.301,33
Ukupno:	**779.906,21**	**-34.600,61**	**190.940,36**	**119.880,57**	**816.365,59**	**36.459,38**

Stanje ukupnog duga po osnovu poreza na nepokretnosti na kraju 2018. godine iznosilo je 779.906,21€, godišnje zaduženje u 2019. godini iznosilo je 190.940,36€, naplaćeno je 119.880,57€, tako da je stanje duga na 31.12,2019. godine iznosilo 816.365,59€.
Tekuće promjene duga za zemljište – 21.708,01€ i tekuće promjene duga za objekte – 12.892,40€, prema izjavi odgovornog lica, odnose se na otpisivanje poreskih potraživanja zbog zastarelosti u skladu sa čl. 101 Zakona o poreskoj administraciji po zahtjevu stranki, dok je po prigovorima stranaka na utvrđeno činjenično stanje, nakon sprovedenog postupka donijeto 18 novih poreska rješenja.
Prema Izvještaju o radu sekretarijata lokalne uprave Opštine Andrijevica za 2019. godinu, Opštini je podneseno 139 zahtjeva za otpis poreskog duga zbog zastarjelosti potraživanja za zemljište i 112 zahtjeva za otpis poreskog duga zbog zastarjelosti potraživanja za objekte.
U skladu sa čl. 23 i 24 Zakona o porezu na nepokretnosti predviđene su kazne za pravna i fizička lica koja blagovremeno ne plate poresku obavezu u dvije jednake rate i to prvu do 30. juna a drugu do 31. oktobra godine za koju se porez utvrđuje.
U skladu sa čl. 101 Zakona o poreskoj administraciji pravo na naplatu zastarijeva u u roku od 5 godina od isteka godine u kojoj je porez utvrđen.
Na osnovu navedenog utvrđeno je da je Opština samo u 2019. godini donijela 251 rješenje o otpisu poreskog duga zbog zastarjelosti potraživanja za zemljište i objekte u ukupnom iznosu od 34.600,61€.
Opština je u Budžetu 2019. godinu planirala prihode od poreza na nepokretnosti u iznosu od 120.000,00€ dok je poresko zaduženje (utvrđeni porez) za zemljište i objekte utvrđen u iznosu od 190.940,36€.

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

71132 - Porez na promet nepokretnosti, planiran je u iznosu od 15.000,00€ a realizovan je u iznosu od 19.511,97€ ili 130,08% u odnosu na plan. U skladu sa članom 2 Zakona o porezu na promet nepokretnosti ("Sl. list CG", br. 036/13) 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.

71175 - Prirez porezu na dohodak fizičkih lica, planiran je u iznosu od 50.000,00€ a izvršenje je iznosilo 46.766,13€ ili 93,53% od plana. Ovaj lokalni porez se plaćao na osnovu Odluke o prirezu poreza na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG - op", br. 038/03). Obveznici poreza su lica koja imaju prebivalište ili boravište na području Opštine. Osnovica je porez na dohodak fizičkih lica ostvaren po osnovu: ličnih primanja, samostalne djelatnosti, imovine imovinskih prava i kapitala. Stopa prireza shodno navedenoj Odluci iznosi 13% od poreske osnovice.

Poreski obveznik je dužan da prirez obračuna i plati istovremeno sa uplatom poreza. Obračun prireza vrši se na obrascu OPP-ND- opštinski prirez porezu na dohodak, koji se dostavlja nadležnom poreskom organu Opštine istog dana kada se vrši uplata prireza.
Kod prireza poreza na dohodak fizičkih lica, prema novoj Odluci o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica("Sl.list CG-op", br. 016/20), su propisane prekršajne kazne za nepodnošenje poreskih prijava.

2.4.2. Takse

Prihodi od taksi planirani su u iznosu od 16.000,00€ a realizovane u iznosu od 11.697,51€ što čini 73,11% od planiranih sredstava, koji su dati u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018. godine	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
713	**Takse**	**13.218,64**	**16.000,00**	**11.697,51**	**73,11**
7131	**Administrativna taksa**	**2.424,88**	**3.000,00**	**2.939,50**	**97,98**
71312	Lokalne administrativne takse	2.424,88	3.000,00	2.939,50	97,98
7135	**Lokalne komunalne takse**	**10.793,76**	**13.000,00**	**8.758,01**	**67,37**
71351	Lokalne komunalne takse	10.793,76	13.000,00	8.758,01	67,37

71312- Lokalne administrativne takse, su planirane u iznosu od 3.000,00€ a realizovane u iznosu od 2.939,50€ što čini 97,98% od planiranih sredstava. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim administrativnim taksama ("Sl. list RCG - opštinski propisi", br. 01/14[3]) koja se primjenjivala u 2019. godini. Navedenom odlukom su propisane lokalne administrativne takse za spise i radnje pred organima lokalne uprave Opštine Andrijevica u visini utvrđenoj tarifom lokalnih administrativnih taksi.

71351- Lokalne komunalne takse, su planirane u iznosu od 13.000,00€ a realizovane u iznosu od 8.758,01€, što čini 67,37% od planiranih sredstava. Opština je navedene prihode naplaćivala po osnovu Odluke o lokalnim komunalnim taksama ("Sl. list CG - op" br. 12/16[4]) koja se primjenjivala u 2019. godini. Navedenom odlukom uvedene su lokalne komunalne takse, utvrđuju vrste njihova visina, način i rokovi plaćanja, kao i vršenje poslova utvrđivanje naplate i kontrole naplate lokalne komunalne takse. Taksena obaveza nastaje danom početka korišćenja prava, predmeta i usluga za čije je korišćenje propisano plaćanje lokalne komunalne takse. Revizijom je utvrđeno da Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za Lokalne komunalne takse, a prihod se evidentira u Glavnoj knjizi trezora zbirno, na osnovu uplata na žiro račun lokalnih prihoda Budžeta opštine shodno Naredbi o načinu naplate javnih prihoda.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa članom 7 i 8 Pravilnika o poreskom knjigovodstvu ("Sl. list RCG", br. 081/06), evidentira prihode po sistemu dvojnog knjigovodstva u skladu sa načelima tačnosti, urednosti i ažurnosti.

Boravišna taksa – Na osnovu čl. 8 Zakona o boravišnoj taksi, boravišna taksa je prihod turističke organizacije a prikupljena sredstva se koriste: 80% za finansiranje lokalne turističke organizacije, a 20% za finansiranje programa Nacionalne turističke organizacije. Nadzor nad prikupljanjem i plaćanjem boravišne takse i vođenjem odgovarajuće evidencije obavlja nadležni poreski organ opštine. Opština je donijela Odluku o boravišnoj taksi ("Sl.list RCG-opštinski propisi", br. 17/06 "Sl.list CG – opštinski propisi", br. 17/13) kojom se određuje visina boravišne takes na teritoriji opštine od 0,50€ po noćenju Opština nije uspostavila elektronsku evidenciju obveznika za boravišnu taksu kroz softver za poresko knjigovodstvo, već Turistička organizacija Andrijevica ima softver za evidenciju obveznika boravišne takse. Prema podacima koje vode Turistička organizacija Andrijevica ukupan prihod od boravišne takse u 2019. godini iznosio je 1.841,59€.

[3] Donošenjem Odluke o lokalnim administrativnim taksama ("Sl. list CG - op" br. 16/20) navedena odluka je prestala da važi.
[4] Donošenjem Odluke o lokalnim komunalnim taksama ("Sl. list CG - op" br. 16/20) navedena odluka je prestala da važi.

Članski doprinos Turističkoj organizaciji - Opština je donijela Odluku o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Andrijevica ("Sl.list CG – op" br. 24/18), kojom se utvrđuje visina, način obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa za sva pravna i fizička lica koja na teritoriji opštine imaju svoje sjedište ili organizacioni dio, a ostvaruju prihod obavljanjem turističkih, ugostiteljskih i s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Opština vodi registar poreskih obveznika za članski doprinos, donosi rješenja koja se formiraju na osnovu dostavljenih bilansa uspjeha za prethodnu godinu i na osnovu Pravilnika o razvrstavanju djelatnosti za koje se plaća članski doprinos turističkim organizacijama (" Sl.list RCG", br. 30/04).
Svi obveznici plaćanja članskog doprinosa nijesu dostavljali finansijske izvještaje – bilans uspjeha, Opštini.
Ukupan godišnji doprinos u 2019. godini po donešenim rješenjima iznosio je 2.132,00€, od čega je 60% članskog doprinosa uplaćeno Turističkoj organizaciji Andrijevica a 40% članskog doprinosa Nacionalnoj turističkoj organizaciji.

Opština treba da vrši godišnju kontrolu obveznika plaćanja članskog doprinosa, da kontrolom obuhvati i obveznike koje ne dostavljaju bilanse i u skladu sa Zakonom o poreskoj administraciji preduzima mjere prinudne naplate prema svim poreskim obveznicima koji nijesu izmirili poreske obaveze u propisanim rokovima.

2.4.3. Naknade

Naknade su planirane u iznosu od 229.000,00€ a ostvarene su u iznosu od 201.016,12€ što čini 87,78% od planiranog iznosa i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018.god	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
714	**Naknade**	**202.282,33**	**229.000,00**	**201.016,12**	**87,78**
7141	**Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa**	**53.754,69**	**63.000,00**	**41.971,17**	**66,62**
71411	Naknada za korišćenje voda	53.415,13	63.000,00	41.573,22	65,99
71413	Naknada za zaštitu voda od zagadjivanja	339,56	0,00	397,95	0,00
7142	**Naknada za korišćenje prirodnih dobara**	**131.210,64**	**140.000,00**	**130.689,37**	**93,35**
71421	Naknada za korišćenje šuma	131.210,64	140.000,00	130.689,37	93,35
7146	**Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta**	**7.512,99**	**5.000,00**	**5.336,00**	**106,72**
71461	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zemljišta za pravna lica	7.512,99	5.000,00	5.336,00	106,72
7148	**Naknada za puteve**	**9.804,01**	**21.000,00**	**23.019,58**	**109,62**
71484	Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila	8.999,78	9.000,00	6.298,35	69,98
71489	Naknada za postavljanje cjevovoda, vodovoda, kanalizacionih, električnih i telefonskih vodova	804,23	12.000,00	16.721,23	139,34

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

7141- Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa, planirane su u iznosu od 63.000,00€ a ostvarene u iznosu od 41.573,22€ ili 65,99% od planiranog iznosa, raspoređene su Opštini sa Centralnog računa Državnog trezora.

71411- Naknada za korišćenje voda, planirana je u iznosu od 63.000,00€ a ostvarena u iznosu od 41.573,22€ što čini 65,99% od planiranog iznosa.

Na osnovu člana 49 stav 3 Zakona o koncesijama ("Sl.list CG", br. 08/09) i člana 12 Ugovora o koncesiji br. 01-554/1 od 06.03.2015. godine[5], na osnovu energetske dozvole za izgradnju male hidroelektrane

[5]Zaključena su još dva aneksa ugovora o koncesiji, Aneks br.1 broj:01-06/151 od 11.03.2015.godine i Aneks br.2 broj:01-06/569 od 30.12.2015.godine. Dana 11.03.2015.godine potpisan je i Sporazum o prenosu ugovora kojim je privredno društvo "Igma Grand" prenijelo prava i obaveze na koncesiono društvo "IGMA Energy" doo, Andrijevica i ostalo solidarno odgovorno za ispunjenje obaveza iz Ugovora o koncesiji.

"Bradavec" na vodotoku Bradavec, Ministarstvo ekonomije donijelo je Rješenje o obračunu koncesione naknade za eksploataciju vodnog energetskog potencijala u energetskom objektu male hidroelektrane "Bradavec" za period od 01.01. - 30.06.2019. godine, broj: 023-279/2019-041 dana 25.07.2019. godine.

- Privrednom društvu "Igma Energy" d.o.o Andrijevica, u svojstvu koncesionara, utvrđuje se ukupan iznos koncesione naknade za eksploataciju vodnog energetskog potencijala u energetskom objektu male hidroelektrane "Bradavec" koja se nalazi na teritoriji Opštine Andrijevica, u iznosu od 13.833,19€.

Na osnovu člana 13 Ugovora o koncesiji, br. 01-823/2 od 26.09.2008.godine, po kombinovanom DBOT aranžmanu za istraživanje vodotoka Šekularska i tehno – ekonomsko korišćenje vodnog energetskog potencijala za proizvodnju električne energije u malim hidroelektranama Ministarstvo ekonomije donijelo je Rješenje o obračunu koncesione naknade za eksploataciju vodnog energetskog potencijala u energetskom objektu male hidroelektrane "Šekular" za period od 01.06. - 30.06.2019. godine, broj: 023-286/2019-041 od 25.07.2019. godine.

- Privrednom društvu "Hidroenergija Montenegro" d.o.o Berane, u svojstvu koncesionara, utvrđuje se ukupan iznos koncesione naknade za eksploataciju vodnog energetskog potencijala u energetskom objektu male hidroelektrane "Šekular" koja se nalazi na teritoriji opštine Berane i Andrijevica, u iznosu od 2.415,11€.

Na osnovu člana 12 Ugovora o koncesiji, br. 01-28/17 od 28.01.2014.godine, na osnovu energetske dozvole za izgradnju male hidroelektrane "Piševska Rijeka" na vodotoku Piševska rijeka, Ministarstvo ekonomije donijelo je Rješenje o obračunu koncesione naknade za eksploataciju vodnog energetskog potencijala u energetskom objektu male hidroelektrane "Piševska rijeka" za period od 01.01. - 30.06.2019. godine, broj: 023-278/2019-041 od 25.07.2019. godine.

- Privrednom društvu "Igma Energy" d.o.o Andrijevica u svojstvu koncesionara, utvrđuje se ukupan iznos koncesione naknade za eksploataciju vodnog energetskog potencijala u energetskom objektu male hidroelektrane "Piševska rijeka" koja se nalazi na teritoriji Opštine Andrijevica u iznosu od 11.890,86€.

Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za naknade za korišćenje voda, tako da se revizor nije mogao uvjeriti u zaduženja i izvršene uplate po pojedinim obavezama.

7142 - Naknada za korišćenje prirodnih dobara, planirana **je u iznosu** od 140.000,00€ **a realizovana** u iznosu od 130.689,37€ što čini 93,35% planiranih prihoda.
71421- Naknada za korišćenje šuma, planirana je u iznosu od 140.000,00€ a realizovana u iznosu od 130.689,37€ što čini 93,35% planiranih prihoda.

7146 – Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta,planirana je u iznosu od 5.000,00€ a realizovana u iznosu od 5.336,00€ što čini 106,72% planiranih sredstava.
Opština je navedene prihode ostvarila shodno Odluci o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta ("Sl.list CG - opštinski propisi" br. 2/16) i ugovora o uređenju međusobnih odnosa u pogledu plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta koje je Opština zaključivala sa pravnim licima u periodu 2016. – 2019. godine.

7148 - Naknada za puteve, planirana je u iznosu od 21.000,00€ a realizovana u iznosu od 23.019,58€ što čini 109,62€ planiranog iznosa.

71484 – Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila, planirana je u iznosu od 9.000,00€ a realizovana u iznosu od 6.298,35€ što čini 69,98% od planiranog iznosa. Shodno članu 14 Zakona o

finansiranju lokalne samouprave, opštini se ustupa 100% prihoda od godišnje naknade pri registraciji drumskih motornih vozila, traktora, priključnih vozila i drugih vozila na motorni pogon ostvarenih na njenoj teritoriji.

71489 – Naknada za postavljanje cjevovoda, vodovoda, kanalizacije, električnih, telefonskih i telegrafskih vodova i slično na opštinskim i nekategorisanim putevima, planirana je u iznosu od 12.000,00€ a realizovana u iznosu od 16.721,23€ što čini 139,34% od planiranog iznosa.
Navedene prihode, Opština je ostvarila od uplata pravnih lica, shodno Odluci o naknadama za korišćenje opštinskih puteva opštine Andrijevica ("Sl.list CG" - op, broj 30/13, 24/18 i 65/19).
Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za sve vrste naknada, tako da se revizor nije mogao uvjeriti u zaduženja i izvršene uplate po pojedinim obavezama.

2.4.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi - 715, planirani su u iznosu od 46.200,00€ a realizovani u iznosu od 47.310,19€ što čini 102,40% planiranih prihoda i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018.god	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
715	**Ostali prihodi**	**32.634,60**	**46.200,00**	**47.310,19**	**102,40**
7152	**Novčane kazne i oduzete imovinske koristi**	**57.049,00**	**1.000,00**	**55,50**	**5,55**
71523	Novčane kazne izrečene u prekršajnom postupku	0,00	500,00	0,00	0,00
71525	Prihodi od kamata	57,49	500,00	55,50	11,10
7153	**Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti**	**32.543,11**	**45.000,00**	**47.249,69**	**105,00**
71531	Prihodi od djelatnosti organa	32.543,11	45.000,00	47.249,69	105,00
7155	**Ostali prihodi**	**34,00**	**200,00**	**5,00**	**2,50**
71552	Prihodi po osnovu troškova prinudne naplate	34,00	200,00	5,00	2,50

71531 – Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti, planirani su u iznosu od 45.000,00€ a realizovani u iznosu od 47.249,69€ što čini 105,00% od planiranih sredstava.

Na osnovu Odluke Vlade o kriterijumima i uslovima za razgraničenje troškova između Republike i jedinica lokalne samouprave po osnovu korišćenja poslovnog prostora od strane republičkih organa ("Sl.list RCG", br. 27/07), ugovorene strane zaključile su Ugovor o razgraničavanju troškova između Države Crne Gore - Uprave za imovinu i Opštine Andrijevica.
Ugovorene strane zajednički koriste poslovni prostor u objektu Opštine Andrijevica ukupne površine 356m², upisan u listu nepokretnosti broj 2 KO Andrijevica. Uprava za nekretnine koristi 27m², Poreska uprava 61m², što u procentima iznosi 24,70%, dok Opština koristi 268 m², što izraženo u procentima iznosi 75,30%.

Opština je na ovoj poziciji evidentirala i prihode po osnovu ugovora o zakupu sa: Apotekarskom ustanovom "Montefarm" Podgorica, JU Centar za socijalni rad za Opštine Berane, Andrijevica i Petnjica i Tobacco Prress doo.

Na osnovu zaključenog Ugovora o reprogramu poreskog duga Opštine Andrijevica, Javnih preduzeća i Ustanova čiji je osnivač Opština Andrijevica, broj: 031-246/2015-01 dana 19.11.2015. godina, vršene su uplate D.O.O "Komunalno preduzeće" Andrijevica i D.O.O. "Vodovod i kanalizacije" Andrijevica.

Opština ne vodi poresko knjigovodstvo za ostale prihode, tako da se revizor nije mogao uvjeriti u zaduženja i izvršene uplate po pojedinim obavezama.

2.4.5. Sredstva prenešena iz prethodne godine

Početno stanje konsolidovanog računa trezora iznosilo je 466.543,30€, dok je na kraju godine, na dan 31.12.2019. godine stanje gotovine iznosilo 369.572,67€, ili za 96.973,45€ u odnosu na početno stanje.

2.4.6. Donacije

Donacije su planirane u iznosu od 184.342,82€ a realizovane u iznosu od 183.150,00€, što čini 99,35% planiranih sredstava. Navedeni iznos najvećim dijelom je ostvaren od:
- Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 10.000,00€ za vodovod Cecune;
- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 10.000,00€ za vodovod Prisoja;
- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 15.000,00€ za vodovod Seoce;
- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 10.000,00€ za nastavak proboja puta Balj;
- Ministarstvo poljoprivrede i ruralnog razvoja u iznosu od 10.000,00€ za proboj i nasip puta Rudo brdo;
- Ministarstvo uređenja prostora u iznosu od 15.000,00€;
- Ministarstvo uređenja prostora u iznosu od 3.000,00€;
- Po Zaključku Vlade CG 40502 u iznosu od 70.000,00€;
- Za sanaciju puta Jašanica 41101 u iznosu od 30.000,00€.

2.4.7. Transferi

Planirani i realizovani transferi

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018.god	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
742	**Transferi**	**1.381.060,80**	**1.303.100,00**	**1.320.016,40**	**101,30**
7425	Transferi - ZZZ CG Fond za profesionalnu rehabilitaciju	3.095,80	3.100,00	2.864,06	92,39
7426	Transferi od Egalizacionog fonda	1.377.965,00	1.300.000,00	1.317.152,34	101,32

7425 – Transferi ZZZ CG Fond za profesionalnu rehabilitaciju Transferi ZZZ CG Fond za profesionalnu rehabilitaciju su planirani u iznosu od 3.100,00€ a realizovani u iznosu od 2.864,06€ i odnose se na subvenciju zarade za jednu zaposlenu u iznosu od 50% od isplaćene bruto zarade.
7426 - Transferi od Egalizacionog fonda planirani su u iznosu od 1.300.000,00€ a ostvareni su u iznosu od 1.317.152,34€ ili 101,32%.
Na osnovu utvrđenog plana akontativne raspodjele sredstava iz Egalizacionog fonda, Ministarstvo finansija je Opštini dostavljalo Pregled opredijeljenih sredstava po mjesecima. U postupku revizije dostavljeni su na uvid pregledi za svih 12 mjeseci 2019. godine, a u istim je prikazan iznos opredijeljenih sredstava po mjesecima. Po osnovu Ugovora o kreditu br. 05-13011-2537-19/1 od 15.04.2019. godine, koji je Opština zaključila sa Investiciono razvojnim fondom Crne Gore AD nije bilo odbitaka jer je ugovorom predviđen grejs period od 12 mjeseci.

2.4.8. Pozajmice i krediti

Pozajmice i krediti su planirani u iznosu od 555.527,83€, a ostvareni su u iznosu od 555.527,83€ i čini 100,00% planiranih prihoda i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija	Opis	Realizacija 2018.god	Plan prihoda 2019.god	Realizacija 2019.god	Procenat (%)
751	**Pozajmice i krediti**	**48.311,64**	**555.527,83**	**555.527,83**	**100,00**
7511	Pozajmice i krediti od domaćih izvora -MF	48.311,64	5.527,83	5.527,83	100,00
7513	Pozajmice i krediti iz domaćih izvora -IRF	0,00	550.000,00	550.000,00	100,00

Pozajmice i krediti iz domaćih izvora – MF u iznosu od 5.527,83€ odnosi se na preostali dio sredstava po ugovoru o prosljeđivanju sredstava Opštini Andrijevica, koja su obezbijeđena iz aranžmana zaključenih između Vlade CG i Evropske investicione banke.

Pozajmice i krediti iz domaćih izvora – IRF Ugovorom o kreditu broj: 05-13011-2537-19/1 od 15.04.2019. godine, Partija: 0041102020268, zaključenim između Investiciono-razvojnog fonda Crne Gore A.D. i Opštine Andrijevica, Fond je odobrio kredit korisniku u iznosu od 550.000,00€. Rok otplate kredita je 120 mjeseci sa grejs periodom od 12 mjeseci. Namjena kredita je realizacija investicionog projekta "Mhe" Krkori"na dijelu vodoizvorišta Krkori".

2.5. Izdaci

Izdaci Opštine za 2019. godinu planirani su u iznosu od 3.263.533,75€. Izvršenje Budžeta iznosilo je 2.910.412,45€, odnosno 89,18% u odnosu na plan i prikazano je u sljedećoj tabeli:

Opština Andrijevica								
Ekonomska klasifikacija				Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
					Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
4				IZDACI	2,074,741.75	3,263,533.75	2,910,412.45	89.18%
	41			TEKUĆI IZDACI	646,539.66	788,352.86	730,251.21	92.63%
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodav	472,124.35	556,782.56	545,676.76	98.01%
			4111	Neto zarade	279,789.80	335,229.56	328,885.54	98.11%
			4112	Porez na zarade	40,661.65	47,927.00	46,072.84	96.13%
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	98,828.15	117,385.00	116,164.91	98.96%
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	47,580.16	49,625.00	48,567.82	97.87%
			4115	Opštinski prirez	5,264.59	6,616.00	5,985.65	90.47%
		412		Ostala lična primanja	30,546.23	33,660.00	32,985.50	98.00%
			4124	Jubilarne nagrade	324.00	0.00	0.00	#DIV/0!
			4126	Naknade odbornicima i članovima radnih ti	23,224.00	25,560.00	25,310.00	99.02%
			4127	Ostale naknade	6,998.23	8,100.00	7,675.50	94.76%
		413		Rashodi za materijal	45,728.92	46,500.00	38,825.51	83.50%
			4131	Administrativni materijal	5,188.52	5,700.00	4,861.04	85.28%
			4133	Materijal za posebne namjene	4,206.95	4,100.00	4,018.40	98.01%
			4134	Rashodi za energiju	23,028.45	22,700.00	16,563.22	72.97%
			4135	Rashodi za gorivo	13,305.00	14,000.00	13,382.85	95.59%
		414		Rashodi za usluge	48,345.88	62,000.00	50,717.78	81.80%
			4141	Službena putovanja	6,856.90	9,300.00	8,709.14	93.65%
			4142	Reprezentacija	12,336.93	14,700.00	13,830.97	94.09%
			4143	Komunikacione usluge	13,213.32	12,600.00	10,827.44	85.93%
			4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	3,177.79	3,300.00	3,222.35	97.65%
			4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	3,165.00	3,600.00	1,960.00	54.44%
			4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	2,986.00	5,000.00	4,628.80	92.58%
			4149	Ostale usluge	6,609.94	13,500.00	7,539.08	55.85%
		415		Rashodi za tekuće održavanje	18,400.80	20,900.00	17,373.69	83.13%
			4151	Tekuće održavanje javne infrastrukture	6,154.15	1,000.00	0.00	0.00%
			4153	Tekuće održavanje opreme	12,246.65	19,900.00	17,373.69	87.30%
		416		Kamate	1,561.16	18,210.30	15,606.10	85.70%
			4161	Kamate po kreditu od MF	1,561.16	18,210.30	15,606.10	85.70%
		417		Renta	0.00	2,400.00	2,400.00	100.00%
			4171	Zakup objekta	0.00	2,400.00	2,400.00	100.00%
		418		Subvencije	11,680.50	20,000.00	6,760.00	33.80%
			4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	11,680.50	20,000.00	6,760.00	33.80%
		419		Ostali izdaci	18,151.82	27,900.00	19,905.87	71.35%
			4191	Izdaci po osnovu Ugovora	6,700.00	13,200.00	10,438.00	79.08%
			4193	Izrada i održavanje softvera	2,580.50	2,700.00	2,520.00	93.33%
			4194	Osiguranje imovine i lica	1,382.44	2,400.00	1,805.44	75.23%
			4196	Komunalne naknade	4,003.88	4,800.00	4,143.83	86.33%
			4197	Kazne	460.00	800.00	0.00	0.00%
			4199	Ostalo	3,025.00	4,000.00	998.60	24.97%
	42			TRANSFERI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU	300.00	500.00	470.00	94.00%
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	300.00	500.00	470.00	94.00%
			4212	Boračko-invalidska zaštita	300.00	500.00	470.00	94.00%
	43			TRANSFERI	836,333.99	931,983.50	909,395.85	97.58%
		431		Transferi institucijama, pojedincima, nevla	542,333.99	575,983.50	553,482.80	96.09%
			4313	Transferi institucijama kulture i sporta	280,640.79	315,000.00	315,000.00	100.00%
			4314	Transferi nevladinim organizacijama	6,560.00	6,800.00	6,500.00	95.59%
			4315	Transferi političkim partijama, strankama i d	17,302.00	19,523.50	19,523.50	100.00%
			4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	7,090.00	7,000.00	3,610.00	51.57%
			4318	Ostali transferi pojedincima	2,160.00	2,160.00	2,160.00	100.00%
			4319	Ostali transferi institucijama	228,581.20	225,500.00	206,689.30	91.66%
		432		Ostali transferi	294,000.00	356,000.00	355,913.05	99.98%
			4326	Transferi javnim preduzećima	294,000.00	356,000.00	355,913.05	99.98%
	44			KAPITALNI IZDACI	520,876.73	1,431,666.75	1,164,191.02	81.32%
		441		Kapitalni izdaci	520,876.73	1,431,666.75	1,164,191.02	81.32%
			4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	319,365.88	278,900.00	149,516.69	53.61%
			4413	Rješavanje stambenih potreba zaposlenih	175,926.86	812,000.00	720,904.37	88.78%
			4414	Izdaci za građevinsko zemljište	0.00	20,000.00	7,500.00	37.50%
			4415	Izdaci za opremu organa	25,583.99	320,766.75	286,269.96	89.25%
	46			OTPLATA DUGOVA	23,745.37	54,030.64	52,121.55	96.47%
		463		Otplata obaveza iz prethodnog perioda	23,745.37	54,030.64	52,121.55	96.47%
			463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	23,745.37	54,030.64	52,121.55	96.47%
	47			REZERVE	46,946.00	57,000.00	53,982.82	94.71%
		471		Tekuća budžetska rezerva	46,946.00	47,000.00	46,968.45	99.93%
		472		Stalna budžetska rezerva	0.00	10,000.00	7,014.37	70.14%

Struktura izdataka je sljedeća:

- tekući izdaci (41) - iznos od 730.251,21€, odnosno 25,09% ukupno ostvarenih izdataka,
- transferi za socijalnu zaštitu (42) – iznos od 470,00€, odnosno, 0,016% ukupno ostvarenih izdataka.

- transferi institucijama, pojedincima, NVO i javnom sektoru (43) - iznos od 909.395,85€, odnosno 31,24% ostvarenih izdataka,
- kapitalni izdaci (44) - iznos od 1.164.191,02€, odnosno 40,00% ostvarenih izdataka,
- otplata dugova (46) - iznos od 52.121,55€, odnosno 1,79% ostvarenih izdataka i
- sredstva rezervi (47) - iznos od 53.982,82€, odnosno 1,85% ostvarenih izdataka.

Tekući budžet

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

Funkcionalna klasifikacija	Potrošačke jedinice - tekući budžet	Izvršenje budžeta u 2018.	Plan budžeta u 2019.	Izvršenje budžeta u 2019.	% izvršenja
01	Služba predsjednika opštine	65,610.36	69,545.00	67,003.40	96.35%
02	Služba predsjednika Skupštine	57,503.64	85,680.00	84,355.67	98.45%
03	Služba Glavnog administratora i menadžera	37,487.17	37,911.00	36,821.04	97.12%
041	Služba za finansije i lokalne prihode	83,057.08	89,518.00	84,958.44	94.91%
042	Služba zaštite i spašavanja	118,461.87	143,075.00	136,956.23	95.72%
045	Služba za opštu upravu i društvene djelatnosti	609,554.91	780,154.50	732,271.03	93.86%
05	Mjesne zajednice	104,681.20	95,000.00	76,532.30	80.56%
06	Sindikalna organizacija SO	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00%
061	JU Centar za kulturu i sport	237,000.00	265,000.00	265,000.00	100.00%
062	Sportski klubovii društva	43,640.79	50,000.00	50,000.00	100.00%
063	Turistička organizacija Andrijevica	27,000.00	29,500.00	29,500.00	100.00%
065	SPC Eparhija budimljansko - nikšićka	2,160.00	2,160.00	2,160.00	100.00%
066	OO Crveni krst Andrijevica	22,600.00	24,000.00	23,657.00	98.57%
067	Lokani javni emiter Radio Andrijevica	72,300.00	75,000.00	75,000.00	100.00%
07	NVO i humanitarne organizacije	6,560.00	6,800.00	6,500.00	95.59%
08	Političke partije u lokalnoj skupštini	17,302.00	19,523.50	19,523.50	100.00%
09	Budžetski rashodi - tekuća i stalna rezerva	46,946.00	57,000.00	53,982.82	94.71%
10	Kapitalni budžet	520,876.73	1,431,666.75	1,164,191.02	81.32%
	Ukupno:	**2,074,741.75**	**3,263,533.75**	**2,910,412.45**	**89.18%**

2.5.1. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca

Na računu 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca planirani su izdaci u iznosu od 556.782,56€, a realizovani u iznosu od 545.676,76€, odnosno 98,01% u odnosu na planirani iznos i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2018.*	*Budžet 2019.*		
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
411		***Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca***	***472,124.35***	***556,782.56***	***545,676.76***	***98.01%***
	4111	*Neto zarade*	*279,789.80*	*335,229.56*	*328,885.54*	*98.11%*
	4112	*Porez na zarade*	*40,661.65*	*47,927.00*	*46,072.84*	*96.13%*
	4113	*Doprinosi na teret zaposlenog*	*98,828.15*	*117,385.00*	*116,164.91*	*98.96%*
	4114	*Doprinosi na teret poslodavca*	*47,580.16*	*49,625.00*	*48,567.82*	*97.87%*
	4115	*Opštinski prirez*	*5,264.59*	*6,616.00*	*5,985.65*	*90.47%*

Pravni osnov za obračun zarada, naknade zarada i druga primanja po osnovu radnog odnosa i obavljanja funkcije sadržan je u Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, kao i pojedinačnim odlukama SO Andrijevica i to: Odlukom o zaradama lokalnih funkcionera i Odlukom o zaradama lokalnih službenika i namještenika kojom je definisana struktura zarade, kategorizacija radnih mjesta, kao i dodaci na zaradu. Članom 12a Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika, za određena radna mjesta, određeno je pravo na dodatak u visini od 15-25% na osnovnu zaradu.

U postupku revizije utvrđeno je da evidentirani izdaci obuhvataju:

- iznos od 328.885,54€ koji se odnosi na neto zarade zaposlenih za period januar-decembar 2019. godine i neto naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.
- poreze i doprinose u iznosu od 197.081,90€ koji, pored pripadajućeg poreza i doprinosa koji se odnosi na zarade zaposlenih, obuhvata i pripadajuće poreze i doprinose po osnovu različitih naknada koje je Opština isplaćivala tokom godine (a čiji je neto iznos naknade evidentiran na drugim analitičkim računima:

odborničke naknade (račun 4126); naknade po osnovu ugovora (račun 4191 i 4193) i po osnovu utuženja zaposlenih (račun 4631).

- Uvidom u mjesečne rekapitulacije, utvrđeno je da su se obračunate zarade i naknade evidentirale na sljedećim analitičkim računima:

Analitički računi na kojima su evidentirane neto naknade		2019											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
4111	Neto zarada	55	55	55	56	58	56	56	56	57	60	60	59
4126	Odborničke naknade	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
4191	Izdaci po osnovu ugovora	4	4	5	2	3	0	3	2	3	1	4	5
4193	Izrada i održavanje softvera	1	1	1	1	1	1	2	0	1	1	2	0
4631	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	5

Izvor podataka: Rekapitulacije po mjesecima.

Napomena: Broj lica koji je prikazan u prvom redu tabele (račun 4111 – Neto zarade) obuhvata i naknade licima koja su angažovana putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Provjerom obračuna zarada, na uzorku od 15 zaposlenih, **utvrđeno je**:

- Opština je na računu 411 - Bruto naknade i doprinosi na teret poslodavca, evidentirala troškove poreza i doprinosa koji se odnose na druga lična primanja i naknade, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa.

Opština treba da izdatke evidentira u skladu sa računima koji su definisani Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

- Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani su za poslove koji su predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizacij i za period koji je duži od 120 radnih dana.

Članom 200 Zakona o radu određeno je 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 za obavljanje poslova koji nijesu predviđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, postupa u skladu sa članom 200 Zakona o radu.

- Prilikom obračuna naknada po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, Opština nije postupala u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, već je obračun vršen na umanjenu poresku osnovicu, pa je samim tim u IOPPD obrascu evidentiran pod šifrom 048 - Ugovorena naknada, umjesto na šifru 001 - Zarada.

Preporuka: Opština treba da, prilikom obračuna poreza i doprinosa na lična primanja postupa u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- Koeficijenti za određena radna mjesta[6], ne odgovaraju koefcijentima koji su propisani Odukom o zaradama lokalnih službenika i namještenika u Opštini Andrijevica.
- Dodatak na zaradu obračunavao se i za dva radna mjesta koja, članom 12a Odluke o zaradama lokalnih službenika i namještenika, nijesu predviđena za isplatu dodatka[7] pri čemu je isti obračunavan i na iznos minulog rada, što nije u skladu sa Odlukom kojom je definisano da se dodatak obračunava samo na iznos osnovne zarade.

[6] radna mesta: Viši savjetnik III – za navedeno radon mjesto zarada se obračunavala po koeficijentu od 5.9 (Odlukom određen koeficijent od 6.5); Samostalni savjetnik II – za navedeno radno zarada se obračunavala po koeficijentu od 7,2 (Odlukom određen koeficijent od 7); Komunalni inspektor – Zarada jednom komunalnom inspektoru obračunata je po koeficijentu 6,1 (Odlukom određen koeficijent od 7,4). Za radno mjesto Komunalni inspektor korišćen je manji koeficijent jer zaposleni ne ispunjava uslove koji su predviđeni za navedeno radno mjesto.

[7] Referent u Službi zaštite i Viši savjetnik III za administrativne poslove.

- Opština je prilikom obračuna prekovremenog rada koristila koeficijent složenosti uvećan za minuli rad, što nije u skladu sa Uputstvom za obračun bruto zarada.

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

2.5.2. Ostala lična primanja

Na poziciji 412 – Ostala lična primanja planirani su izdaci u iznosu od 33.660,00€, a tokom godine realizovan je iznos od 32.985,50€, odnosno 98,00% od plana, što je i prikazano u tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
412		**Ostala lična primanja**	**30,546.23**	**33,660.00**	**32,985.50**	**98.00%**
	4121	Naknada za zimnicu	324.00	0.00	0.00	#DIV/0!
	4126	Naknade odbornicima i članovima radnih ti	23,224.00	25,560.00	25,310.00	99.02%
	4127	Ostale naknade	6,998.23	8,100.00	7,675.50	94.76%

U postupku revizije utvrđeno je:

- Na računu 4126 – naknade odbornicima, evidentirane su naknade za rad odbornika i naknade za prisustvovanje sjednicama u Skupštini opštine Andrijevica, shodno Odluci o naknadama odbornicima u Skupštini opštine Andrijevica. Navedenom Odlukom određeno je da mjesečni odborнички dodatak iznosi 55,00€, naknada za prisustvovanje zaključenju braka 9,00€, naknada za prisustvovanje sjednicama Skupštine opštine Andrijevica 18 €, a prisustvovanje sjednicama radnih tijela (odbora i komisija) 9€. Skupština opštine Andrijevica ima 31 odbornika i za svaki mjesec podnosi izvještaj koji sadrži broj i datum održanih sjednica i spisak prisutnih odbornika za svaku sjednicu. U toku 2019. godine za rad odbornika isplaćen je iznos od 25.310,00€, od čega se iznos od 20.460,00€ odnosi na mjesečne odborničke naknade, 3.941,00€ na dnevne naknade za prisustvo sjednicama SO Andrijevica i 909,00€ na naknade za prisustvo sjednicama odbora SO Andrijevica. Mjesečne naknade odbornicima isplaćene su za 12 mjeseci 2019. godine i evidentirane su u IOPPD obrascu (šifra 025). Revizijom je utvrđeno da je Opština izmirila porez (2.023,68€) i prirez (264,12€) samo na mjesečne odborničke dodatke i isti evidentirala na računu 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Za isplaćene ostale naknade odbornicima, opština nije izvršila plaćanja po osnovu pripadajućih poreza i prireza, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica

- Na računu **4127** – ostale naknade, tokom 2019. godine evidentiran je iznos od 7.675,50€. Navedeni iznos se odnosi na pomoć zaposlenima zbog smrti člana uže porodice (4.499,00€), pomoć pri liječenju (1.820,00€), naknade članovima komisija (1.230,00€), isplatu za polaganje stručnog ispita zaposlenog (76,50€), kao i isplatu po osnovu ugovora o djelu (50,00€). Iznos od 6.319,00€ koji je isplaćen na ime pomoći zaposlenima zbog smrti člana porodice i za liječenje trebalo je evidentirati na 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći; iznos od 76,50€ koji se odnosina isplatu za polaganje stručnog ispita trebalo je evidentirati na računu 4318 - Ostali transferi (stipendije, povlastice, usavršavanje kadrova i prekvalifikacija, obeštećenja i sl.), dok je naknadu po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 50,00€ trebalo evidentirati na računu 4191 - Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

Revizijom je da je Opština, po osnovu naknada za članove komisija, izvršila isplate u neto iznosu, dok obaveze za poreze nije isplatila, što nije u skladu Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica (član 14) i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (član 3a).

Opština treba da isplatu naknada vrši u skladu sa u skladu Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje i da ih evidentira u glavnoj knjizi u skladu sa Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.5.3. Rashodi za materijal

Na računu 413 - Rashodi za materijal planirani su izdaci u iznosu od 46.500,00€ a realizovani u iznosu od 71.320,83€, odnosno sa 83,50% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
413		**Rashodi za materijal**	**45,728.92**	**46,500.00**	**38,825.51**	**83.50%**
	4131	Administrativni materijal	5,188.52	5,700.00	4,861.04	85.28%
	4133	Materijal za posebne namjene	4,206.95	4,100.00	4,018.40	98.01%
	4134	Rashodi za energiju	23,028.45	22,700.00	16,563.22	72.97%
	4135	Rashodi za gorivo	13,305.00	14,000.00	13,382.85	95.59%

Najveći izdaci odnose se na rashode za energiju u iznosu od 16.563,22€ i rashode za gorivo u iznosu od 13.382,85€.

Administrativni materijal – izdaci za administrativni materijal planirani su u iznosu od 5.700,00€, dok je realizacija iznosila 4.861,04€, odnosno 85,28% planiranog iznosa. U postupku revizije utvrđeno je da se iznos od 4.861,04€ koji je evidentiran na računu 4131 – administrativni materijal odnosi na isplate vezane za nabavku kancelarijskog materijala od dobavljača odabranog shodno Zakonu o javnim nabavkama - Stratus DOO (4.208,11€) i od ostalih dobavljača (652,93€).

Materijal za posebne namjene – izdaci za materijal za posebne namjene planirani su u iznosu od 4.100,00€. Opština je, na ime izdataka za materijal za posebne namjene, isplatila iznos od 4.018,40€, odnosno 98,01% planiranog iznosa. Iznos od 1.947,50€ odnosi se na isplate vezane za štampanje odluka objavljenih u Službenom listu CG i isti je trebalo evidentirati na računu 4149 – ostale usluge, usluge štampanja. Iznos od 1.590,90€ koji je isplaćen za instalaciju i održavanje Kataloga propisa trebalo je evidentirati na računu 4193 – izrada i održavanje softvera.

Rashodi za energiju, planirani su u iznosu od 22.700,00€, a realizovani u iznosu od 16.563,22€, odnosno 72,97% planiranog iznosa. Navedeni rashodi odnose se na plaćanje računa za utrošenu električnu energiju za objekte koje koriste gradske službe i troškove javne rasvjete u Opštini Andrijevica (12.630,22€), kao i za nabavku ogrjevnog drveta (3.933,00€).

Rashodi za gorivo, planirani su u iznosu od 14.000,00€, dok je realizacija iznosila 13.382,85€, odnosno 95,59% planiranog iznosa. Navedeni iznos se odnosi na isplate dobavljaču „Jugopetrol AD" sa kojim opština nije zaključila ugovor shodno Zakonu o javnim nabavkama iako za to postoje zakonske pretpostavke.

U postupku revizije utvrđeno je da na računima izdatim od strane Jugopetrol AD nijesu navedeni podaci o vozilu koje je koristilo usluge navedenog dobavljača kao ni potpis lica koje odobrava plaćanje. Takođe, opštine nije vodila evidenciju potrošnje goriva. Prema tome, revizor se nije mogao uvjeriti da su usluge navedenog dobavljača korišćene samo za vozila u vlasništvu opštine.

Opština treba da vodi evidenciju potrošnje goriva, vrši nabavku i plaćanje u skladu sa zakonom i internim aktom definiše normativ i limite potrošnje.

2.5.4. Rashodi za usluge

Na računu 414 - Rashodi za usluge planirani su izdaci u iznosu od 62.000,00€, a realizovani u iznosu od 50.717,78€, odnosno 81,80% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
414		**Rashodi za usluge**	**48,345.88**	**62,000.00**	**50,717.78**	**81.80%**
	4141	Službena putovanja	6,856.90	9,300.00	8,709.14	93.65%
	4142	Reprezentacija	12,336.93	14,700.00	13,830.97	94.09%
	4143	Komunikacione usluge	13,213.32	12,600.00	10,827.44	85.93%
	4144	Bankarske usluge	3,177.79	3,300.00	3,222.35	97.65%
	4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	3,165.00	3,600.00	1,960.00	54.44%
	4147	Konsultantske usluge, projekti i studije	2,986.00	5,000.00	4,628.80	92.58%
	4149	Ostale usluge	6,609.94	13,500.00	7,539.08	55.85%

Najveći izdaci za usluge odnose se na: usluge za reprezentaciju u iznosu od 13.830,97€, komunikacione usluge u iznosu od 10.827,44€, izdatke za službena putovanje u iznosu od 8.709,14€ i ostale usluge u iznosu od 7.539,08€.

Rashodi za službena putovanja, planirani su u iznosu od 9.300,00€ dok je realizacija iznosila 8.709,14€, odnosno 93,65% u odnosu na plan. Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- U okviru Knjige procedura opštine Andrijevica donešeno je Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja broj 031-120-01 od septembra 2014. godine
- Obračun putnih naloga se ne vrši u roku od tri dana sa povratka sa službenog putovanja u zemlji, odnosno sedam dana od dana povratka iz inostranstva, već kasnije, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru
- Obračun troškova po putnom nalogu vrši samostalni savjetnik II za trezorsko poslovanje, dok se ne vrši kontrola i isplata naknada po osnovu službenih putovanja
- U obračunu putnih naloga uz koje postoji prilog (izvještaj sa službenog puta, fiskalni računi za troškove reprezentacije i smještaj u hotelu) pogrešno je izvršen obračun, a takođe, nema ni pisane saglasnosti ovlašćenog lica koje potvrđuje njihovo odobravanje.

Preporuka: Opština treba da uskladi Interno uputstvo za ostvarivanje prava na nadoknadu troškova službenog putovanja sa odredbama Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i da prilikom isplate istih poštuje uslove, način ostvarivanja i visinu naknade troškova zaposlenih u javnom sektor.

Troškovi reprezentacije su planirani u iznosu od 14.700,00€ dok je realizacija iznosila 13.830,97€, odnosno 94,09% planiranog iznosa i odnosi se na isplate za izvršene ugostiteljske usluge. Opština je donijela Interno uputstvo za ostvariranje prava na reprezentaciju br 031-119-01 od septembra 2014. godine kojim je određeno da pravo na troškove reprezentacije ima predsjednik opštine i druga lica po pismenom ovlašćenju predsjednika. Navedenim aktom nijesu određeni limiti troškova reprezentacije. U prilogu računa na osnovu kojih je vršeno plaćanje troškova reprezentacije ne nalaze se fiskalni računi. Opština je donijela i Odluku o organizaciji, načinu pružanja usluga, pokriću troškova i korišćenju Bifea u zgradi opštine Andrijevica (broj 032-32/2017-01 od 10.01.2017. godine) u skladu sa kojom se vrše mjesečni izvještaji potrošnje i vodi detaljna evidencija svih troškova.

Opština treba da donese novu internu proceduru za ostvarivanje prava na reprezentaciju u kojoj će odrediti limite potrošnje, a isplatu troškova reprezentacije vrši na osnovu fiskalnih računa.

Komunikacione usluge planirane su u iznosu od 12.600,00€ a realizovane su u iznosu od 10.827,44€, odnosno, 85,93% planiranog iznosa i odnose se na usluge fiksne i mobilne telefonije, kao i poštanskih usluga. Opština je donijela Odluku o korišćenju i pokriću troškova fiksne i mobilne telefonije, broj 031-6/2019-01 od 14.01.2019. godine. Navedenom Odlukom nijesu određeni limiti potrošnje za lica koja imaju pravo na pokriće troškova mobilne telefonije. Izdaci za komunikacione usluge, u najvećem iznosu, odnose se na plaćanja izvršena dobavljaču Crnogorski telekom a.d. u iznosu od 7.648,80€ i na troškove poštanskih usluga prema Pošti Crne Gore u iznosu od 2.033,25€.

Bankarske usluge planirane su u iznosu od 3.300,00€, a realizovane su u iznosu od 3.222,35€ ili 97,65% u odnosu na plan. Revizijom je utvrđeno da se sva plaćanja po ovom osnovu odnose na proviziju koju za svoje usluge naplaćuju banke preko kojih Opština obavlja platni promet.

Advokatske, notarske i pravne usluge su planirane u iznosu od 3.600,00€, dok je realizacija iznosila 1.960,00€ odnosno 54,44% planiranog iznosa. Iznos od 1.400,00€ odnosi se na advokatske usluge, a preostalih 560,00€ sudske troškove stečajnog postupka Eko katuna Andrijevica, čiji je osnivač Opština. Izdatke za sudske troškove je trebalo planirati budžetom na poziciji 4192 - izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka s obzirom da se radi o troškovima koji se stalno javljaju u sklopu poslovanja Opštine.

Konsultantske usluge, projekti i studije planirane su u iznosu od 5.000,00€, a realizovane u iznosu od 4.628,80€, odnosno, 92,58% planiranog iznosa. Iznos evidentiran na ovom računu isplaćen je za izradu projekata za potrebe opštine Andrijevica (3.747,00€) i izradu geodetskih elaborata, projekata i knjigovodstvenih konsultacija (881,80€).

Ostale usluge - planirane su u iznosu od 13.500,00€ a realizovane u iznosu od 7.539,08€ ili 55,85% u odnosu na plan i odnose se na usluge prevođenja, štampanja, medijske usluge i promotivne aktivnosti, usluge revizije, usluge smještaja. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se na ovoj poziciji nalazi veliki broj pogrešno knjiženih transakcija, čemu je razlog činjenica da Opština nije dobro definisila analitiku i subanalitiku ove grupe računa.
Pravilno knjižene transakcije odnose se na troškove revizije prema doo Racio Mont u iznosu od 1.800,00€, hotelski smještaj u doo Hotel Komovi u iznosu od 301,80€, iznos od 1.806,99€ za usluge kopiranja, izradu pečata, medijske i promotivne aktivnosti.
Pogrešno su knjižene transakcije u iznosu od 3.630,29€, od čega se najveći dio odnosi na troškove poravnanja zbog ujeda psa u iznosu od 1.500,00€, troškove vještaka 650,00€, troškove zakupa prostora, takse, kazne, održavanje opreme i ostalo.
Pogrešno su knjiženi i neadekvatni troškovi koji se odnose na usluge prema dobavljaču doo Franca i doo Nama Dijana za reprezentaciju i sredstva higijene gdje je evidentirana kupovina robe koja ne podliježu potrebama lokalne samouprave.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 20.900,00€, a realizovani u iznosu od 17.373,69€, odnosno 83,13% u odnosu na planirane izdatke i u potpunosti se odnose na izdatke za tekuće održavanje opreme, kao što je prikazano u tabeli koja slijedi.

Ekonomska klasifikacija		*Opis*	*Budžet 2018.*	*Budžet 2019.*		
			Izvršenje budžeta	*Plan*	*Izvršenje budžeta*	*% izvršenja*
415		***Rashodi za tekuće održavanje***	***18,400.80***	***20,900.00***	***17,373.69***	***83.13%***
	4152	*Tekuće održavanje građevinskih objekata*	*6,154.15*	*1,000.00*	*0.00*	*0.00%*
	4153	*Tekuće održavanje opreme*	*12,246.65*	*19,900.00*	*17,373.69*	*87.30%*

Revizijom je utvrđeno da Opština nije vršila evidenciju sredstava namijenjenih za tekuće održavanje građevinskih objekata, pozicija 4152, iako je imala rashode po tom osnovu (održavanje parkova, ulične rasvjete, čišćenje snijega...), već je iste evidentirala na poziciji 4153 - tekuće održavanje opreme.

- Pogrešno knjižena sredstva na ovoj poziciji iznose 6.827,86€ i odnose se najvećim dijelom na održavanje zgrade Opštine 2.745,06€ koje je trebalo planirati na poziciji 4152 – Tekuće održavanje građevinskih objekata i izdatke za opremu pripadnika Službe zaštite u iznosu od 1.132,06€ koje je trebalo evidentirati na računu 4131 – Administrativni materijal, radna odjeća. Iznos od 900,52€ prema dobavljačima doo Franca, doo Nama – Dijana i doo Karamela koji osim što je pogrešno evidentiran, odnosi se na račune za reprezentaciju i sredstva higijene koji ne spadaju u opseg poslovanja Opštine. Iznos od 578,11€ za kancelarijsku opremu trebalo je evidentirati na poziciji 4415 – kapitalni izdaci.

- Iznos od 5.241,22€ isplaćen dobavljaču AG Komerc DOO odnosi se na izdatke vezane za održavanje motornih vozila koji su plaćani bez dostavljenih fiskalnih računa i radnih naloga koji treba da sadrže opis intervencije i oznake motornog vozila. Kontrolom dostavljenih faktura utvrđeno je da su vršene i popravke motornih vozila koja se ne nalaze u vlasništvu Opštine[8]. Relevantnih dokaza o vrsti popravke i specifikaciji vozila nedostaje i na računima drugih dobavljača za servisiranje vozila, a isti su se plaćali tokom čitave godine bez ugovornog odnosa.

2.5.5. Kamate

Na računu 416 – kamate planiran je iznos od 18.210,30€, a realizovan je u iznosu od 15.606,10€, odnosno 85,70% u odnosu na plan I prikazan je u tabeli koja slijedi.

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
416		**Kamate**	**1,561.16**	**18,210.30**	**15,606.10**	**85.70%**
	4161	Kamate rezidentima	1,561.16	18,210.30	15,606.10	85.70%

Isplate evidentirane na računu 416 - kamate vršene su po osnovu:

- Ugovora koji je Opština zaključila sa Ministarstvom finansija i DOO Projekt – Consulting, Podgorica. Tokom 2019. godine Opština je, shodno planu otplate, izvršila plaćanje kamata u ukupnom iznosu od 2.157,48€;
- Ugovora zaključenim sa Investiciono razvojnim fondom. Opština je tokom 2019. godine na ime kamate po navedenom kreditu izvršila isplate u ukupnom iznosu od 13.448,62€.

2.5.6. Renta

Na računu 417 - Renta planirani su i realizovaniizdaci u iznosu od 2.400,00€. Realizacija cjelokupnog iznosa od 2.400,00€ odnosila se na isplate zakupnine i pripadajućih obaveza za poreze, shodno Ugovoru o zakupu poslovnog prostora površine 30m^2. Ugovor je zaključen u skladu sa Odlukom o obezbjeđivanju prostorija za rad odborničkim klubovima (“Sl. list CG” br. 045/19).

2.5.7. Subvencije

Izdaci za subvencije planirani su u iznosu od 20.000,00€, a tokom godine izvršene su isplate u iznosu od 6.760,00€, odnosno 33,80% u odnosu na plan i prikazane su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
418		**Subvencije**	**11,680.50**	**20,000.00**	**6,760.00**	**33.80%**
	4181	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga	11,680.50	20,000.00	6,760.00	33.80%

Izdaci za subvencije u potpunosti se odnose na subvencije za proizvodnju i pružanje usluga – sadni materijal (otkup malina i kupovina sadnica voća). Isplate za subvencije vršene su u skladu sa: Odlukom predsjednika br. 031-320/2019-01 od 10.10.2019. godine za poljoprivredne proizvođače na teritoriji opštine Andrijevica, po kojoj se na ime regresa odobrava iznos od 0,10€/kg za otkup malina preko ovlašćenog otkupljivača (za 63.850 kg malina dodijeljena je subvencija u iznosu od 6.385,00€). Rješenjem Sekretarijata lokalne uprave br. 032-89-2019-0455 od 09.04.2019. godine, odobrena je subvencija za kupovinu sadnica voća u iznosu od 375,00€ po priloženom zahtjevu, sertifikatu poljoprivredne i stručne službe i carinskoj deklaraciji.

[8] Doo Ag Komerc, račun br 100382, račun br 100199

2.5.8. Ostali izdaci

Ostali izdaci planirani su u iznosu od 27.900,00€, a realizovani u iznosu od 19.905,87€, odnosno sa 71,35% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
419		**Ostali izdaci**	**18,151.82**	**27,900.00**	**19,905.87**	**71.35%**
	4191	Izdaci po osnovu Ugovora	6,700.00	13,200.00	10,438.00	79.08%
	4193	Izrada i održavanje softvera	2,580.50	2,700.00	2,520.00	93.33%
	4194	Osiguranje imovine i lica	1,382.44	2,400.00	1,805.44	75.23%
	4196	Komunalne naknade	4,003.88	4,800.00	4,143.83	86.33%
	4197	Kazne	460.00	800.00	0.00	0.00%
	4199	Ostalo	3,025.00	4,000.00	998.60	24.97%

Ostali izdaci, račun 419 – odnosili su se na izdatke po osnovu Ugovora (10.438,00€), izrade i održavanja softvera (2.520,00€), osiguranje imovine i lica (1.805,44€), komunalne naknade (4.143,83€) i ostalo (998,60€).

Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu – planirani su u iznosu od 13.200,00€. Po osnovu Ugovora o djelu, opština je, tokom 2019. godine isplatila iznos od 10.438,00€. U najvećem broju slučajeva, Ugovori su zaključeni za vršenje poslova koji spadaju u redovnu aktivnost opštine. Pripadajuće poreze i dopinose opština nije evidentirala na računu 4191 – izdaci po osnovu ugovora o djelu već na računima grupe 411 – bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca.

Izrada i održavanje softvera – izdaci za izradu i održavanje softvera planirani su u iznosu od 2.700,00€, a realizovani u iznosu od 2.520,00€, odnosno 93,33% planiranog iznosa. Isplaćeni iznos odnosi se na izdatke za izradu i održavanje softvera za potrebe Sekretarijata za lokalne uprave, shodno zaključenom Ugovoru[9].

Osiguranje - izdaci za osiguranje planirani su u iznosu od 2.400,00€, dok je realizacija iznosila 1.805,44€, odnosno 75,23% planiranog iznosa. Revizijom je utvrđeno da se isplaćeni iznos odnosi na osiguranje zaposlenih[10] i osiguranje imovine na godišnjem nivou.

Komunalne naknade - Izdaci za komunalne naknade planirani su u iznosu 4.800,00€, a realizovani u iznosu od 4.143,83€, odnosno 86,33% u odnosu na plan i odnosi se na plaćanje mjesečnih izdataka za utrošenu vodu, odvoz i deponovanje smeća. Revizijom je utvrđeno da je na računu 4196 – komunalne naknade evidentiran iznos od 2.001,23€ koji se odnosi na izdatke za registraciju motornih vozila. Navedeni iznos (2.001,23€) trebalo je evidentirati na računu 4194 – osiguranje imovine

Ostalo - Ostali izdaci planirani su u iznosu od 4.000,00€. Opština je na ime ostalih izdataka isplatila iznos od 998,60€, odnosno 24,97% planiranog iznosa koji se u potpunosti odnosi na plaćene usluge oglašavanja koje je trebalo evidentirati na računu 4149 – ostale usluge.

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

2.5.9. Transferi za socijalnu zaštitu

Na kategoriji računa 42 - Transferi za socijalnu zaštitu planirana su sredstva u iznosu od 500,00€, dok je realizacija iznosila 470,00€, odnosno 94,00% u odnosu na plan. Cjelokupni iznos evidentiran na računu 421 odnosi se na isplate materijalnog obezbjeđenja učesnika NOR-a za tri lica.

[9] Ugovor o održavanju i servisiranju računara i računarske opreme, broj 031-31/2019-01 od 31.01.2019. godine i Ugovor za održavanje softvera za obračun zarada (nema zavodni broj)

[10] Uniqa AD, polisa br 60-12256 i Uniqa AD, polise br 6-33402 i 6-33403 za osiguranje imovine

2.5.10. Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru

Izdaci za transfere institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru planirani su u iznosu od 931.983,50€, a realizovani u iznosu od 909.395,85€, odnosno sa 97,58% u odnosu na plan i prikazani su u sljedećoj tabeli:

	Računi		Opis	20	19	Izvršenje u %
				Plan	Izvršenje	
43			**Transferi instit., pojedincima, NVO i javnom sektoru**	**931.983,50 €**	**909.395,85 €**	**97,58%**
	431	4313	Transferi institucijama kulture i sporta	315.000,00 €	315.000,00 €	100,00%
	431	4314	Transferi nevladinim organizacijama	6.800,00 €	6.500,00 €	95,59%
	431	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	7.000,00 €	3.610,00 €	51,57%
	431	4315	Transferi političkim partijama	19.523,50 €	19.523,50 €	100,00%
	431	4318	Transferi pojedincima	2.160,00 €	2.160,00 €	100,00%
	431	4319	Transferi ostalim institucijama	225.500,00 €	206.689,30 €	91,66%
	432	4326	Transferi preduzećima	356.000,00 €	355.913,05 €	99,98%

Za transfere institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru, na grupi računa 431, isplaćen je iznos od 553.482,80€, dok se preostali iznos od 355.913,05€ odnosi na transfere privrednim društvima, čiji je većinski vlasnik opština.

U postupku revizije utvrđeno je da plaćanja sa Glavnog računa trezora nijesu vršena u skladu sa Uputstvom o radu trezora lokalne uprave[11] i Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave.
Transferi su vršeni bez podnošenja obrazaca za izvršenje budžeta od strane potrošačkih jedinica i to: Zahtjeva za rezervisanje sredstava - obrazac 3 i Zahtjeva za plaćanje - obrazac 4, što nije u skladu sa tačkama: 58, 60 i 74 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave.

Opština treba da obezbijedi da se plaćanja sa Glavnog računa trezora vrše u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, podnošenjem obrazaca za izvršenje budžeta i prateće dokumentacije, od strane potrošačkih jedinica.

Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru – planirani su u iznosu od 575.983,50€, realizovani u iznosu od 553.482,80€, odnosno 96,09% u odnosu na plan i prikazani su u tabeli koja slijedi.

Ekonomska klasifikacija		***Opis***	***Budžet 2018.***	***Budžet 2019.***		
			Izvršenje budžeta	***Plan***	***Izvršenje budžeta***	***% izvršenja***
431		***Transferi institucijama, pojedincima, nevla***	***542,333.99***	***575,983.50***	***553,482.80***	***96.09%***
	4313	*Transferi institucijama kulture i sporta*	*280,640.79*	*315,000.00*	*315,000.00*	*100.00%*
	4314	*Transferi nevladinim organizacijama*	*6,560.00*	*6,800.00*	*6,500.00*	*95.59%*
	4315	*Transferi političkim partijama, strankama i*	*17,302.00*	*19,523.50*	*19,523.50*	*100.00%*
	4316	*Transferi za jednokratne socijalne pomoći*	*7,090.00*	*7,000.00*	*3,610.00*	*51.57%*
	4318	*Ostali transferi pojedincima*	*2,160.00*	*2,160.00*	*2,160.00*	*100.00%*
	4319	*Ostali transferi institucijama*	*228,581.20*	*225,500.00*	*206,689.30*	*91.66%*

Isplate sa grupe računa 431 - Transferi institucijama, pojedinicima, nevladinom i javnom sektoru izvršene su na računima: 4313 - Transferi institucijama kulture i sporta u iznosu od 315.000,00€, 4314 – Transferi nevladinim organizacijama u iznosu od 6.500,00€, 4315 - Transferi političkim partijama u iznosu 19.523,50€, 4316 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 3.610,00, 4318 – Ostali transferi pojedincima u iznosu od 2.160,00€ i 4319 - Ostali transferi institucijama u iznosu od 206.689,30€.

[11] ("Službeni list RCG - opštinski propisi", br. 13/05)

Transferi institucijama kulture i sporta planirani su u iznosu od 315.000,00€ i u tom iznosu su i realizovani. Navedeni transferi odnose se na isplate sportskim klubovima i društvima (50.000,00€) i Centru za kulturu (265.000,00€). Revizijom je utvrđeno:

- Transferi sportskim klubovima i društvima vršeni su u skladu sa Odlukom o finansiranju i sufinansiranju sporta u Opštini Andrijevica[12]. Nakon sprovedenog javnog oglasa, Predsjednik opštine je, na predlog komisije, donio Odluku o dodjeli sredstava za sufinansiranje Programa sportskih organizacija u 2019. godini[13] i zaključio Ugovore o korišćenju sredstava, na osnovu kojih je sportskim organizacijama isplaćen iznos od 48.500,00€, kao što je prikazano u tabeli:

R. br.	Naziv	Iznos	
	sportske organizacije	Planirano	Ostvareno
1	Rukometni klub "Komovi" Andrijevica	39.062,00	39.000,00
2	Fudbalski klub "Komovi" Andrijevica	7.981,52	8.000,00
3	Sportsko ribolovni FLY FISHING KLUB "LIM - 1" Andrijevica	946,96	1.000,00
4	Šahovski klub "Komovi" Andrijevica	507,30	500,00
	UKUPNO	**48.497,78**	**48.500,00**

Na osnovu odluka predsjednika opštine, a po zahtjevima sportskih organizacija (džudo klub, šahovski klub i rukometni klub) isplaćen je i iznos od 1.500,00€ tako da su ukupni transferi sportskim klubovima i društvima u toku 2019. godini iznosili 50.000,00€.

- sportske organizacije nijesu do kraja godine za koju su sredstva opredijeljena, dostavljale Opštini izvještaje sa pratećom dokumentacijom (računi, ugovori, fakture, nalozi ovjereni potpisom i pečatom) vezanom za realizaciju programa, što nije u skladu sa čl. 23 i 26 Odluke o finansiranju i sufinansiranju sporta;
- nadležni sekretarijat nije, u skladu sa članom 34 Odluke o finansiranju i sufinansiranju sporta, podnio izvještaj predsjedniku opštine o sprovedenim aktivnostima, odobrenim sredstvima za sufinansiranje, načinu rada i raspodjeli sredstava, u prvom kvartalu tekuće godine za prethodnu godinu;
- Plaćanja sa Glavnog računa trezora JU Centar za kulturu i sport "M. Lalić" Andrijevica vršena su bez prateće dokumentacije sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, obračun zarada, materijalni i ostali troškovi) što nije u skladu sa tačkama 79 i 80 Uputstva o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave. Od septembra 2019. godine, uz zahtjeve za isplatu bruto zarada, dostavljane su rekapitulacije obračuna istih;
- prenos sredstava iz opštinskog budžeta vršen je po zahtjevu, sa svrhom plaćanja: „po rasporedu“, bez prateće dokumentacije, bez obrazloženog zahtjeva i specifikacje troškova;

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da sportske organizacije, u skladu sa ugovorom i Odlukom o finansiranju i sufinansiranju sporta u Opštini Andrijevica blagovremeno dostavljaju Izvještaj o potrošnji sredstava i realizaciji programa nadležnom sekretarijatu koji podnosi izvještaj predsjedniku opštine o sprovedenim aktivnostima, odobrenim sredstvima, načinu rada i raspodjeli sredstava sportskim organizacijama.

Transferi nevladinim organizacijama planirani su u iznosu od 6.800,00€, a realizovani u iznosu od 6.500,00€, odnosno 95,59% u odnosu na plan. Navedeni transferi vršeni su:

- nevladinim organizacijama koje imaju poseban status za opštinu uplaćen je iznos od 2.000,00€.
- nevladinim organizacijama na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava za projekte nevladinim organizacijama za 2019. godinu, iznos od 4.000,00€ (12 nevladinih organizacija)
- po odluci predsjednika opštine, iznos od 500,00€.

Nakon donošenja odluke o raspodjeli, zaključeni su ugovori, između opštine i nevladinih organizacija o međusobnim pravima i obavezama u realizaciji projekata.

[12] ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 18/19)
[13] Broj: 031- 183/2019 - 01

Revizijom je utvrđeno da nevladine organizacije nijesu ispunile ugovorene obaveze u pogledu izvještavanja o realizaciji projekata, podnošenjem opštinskoj Komisiji potpunog i detaljnog završnog izvještaja (programskog i finansijskog), najkasnije 60 dana nakon isteka ugovorenog roka realizacije projekta, što nije u skladu sa članom 25 Odluke o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama i sa odredabama ugovora sa nevladinim organizacijama.

Takođe, Komisija za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama nije podnijela Skupštini Opštine izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu 2020. godine za prethodnu godinu što nije u skladu sa članom 27 Odluke o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava nevladinim organizacijama.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da NVO kojoj su dodijeljena sredstva za realizaciju projektnih, odnosno programskih aktivnosti podnosi Komisiji za raspodjelu sredstava nevladinim organizacijama izvještaje o realizaciji projekta sa finansijskim izvještajem do isteka godine za koju su sredstva dodijeljena, a da Komisija podnosi skupštini izvještaj o realizovanim projektima i njihovim efektima, u prvom kvartalu tekuće, za prethodnu godinu.

Transferi političkim partijama planirani su u iznosu od 19.523,50€ i realizovani su u istom iznosu, odnosno 100% u odnosu na plan. Navedeni iznos predstavlja 1,118% tekućeg budžeta (1.746.221,43€). Revizijom je utvrđeno:

- Odluka o finansiranju političkih partija[14] ("Sl. list CG - op", br. 17/13), donijeta je na osnovu Zakona o finansiranju političkih partija[15], koji je prestao da važi donošenjem Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja ("Službeni list CG", br. 52/14, 83/16, 92/17.
- raspodjela sredstava političkim partijama vršena je na osnovu Odluke Sekretarijata za poslove lokalne uprave[16] koja je donijeta shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja;

Opština treba da donese Odluku o finansiranju političkih partija, u skladu sa važećim Zakonom o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja.

Transferi za jednokratne socijalne pomoći planirani su u iznosu 7.000,00€, a ostvarene u iznosu od 3.610,00€, odnosno 51,57% u odnosu na plan. Transferi su isplaćivani na osnovu Odluke o socijalnim davanjima[17]. Na osnovu pisanog zahtjeva korisnika pomoći i priložene dokumentacije, predsjednik opštine je donosio rješenje, na osnovu koga je vršena isplata jednokratne novčane pomoći.

Ostali transferi pojedincima (Transferi SPC – Andrijevica, Trepča, Ulotina i Gračanica) planirani su u iznosu od 2.160,00€ i u istom iznosu su i realizovani, a odnose se na naknade za tri sveštenika po 60,00€ na mjesečnom nivou.

Ostali transferi institucijama planirani su u iznosu od 225.500,00€, a ostvareni u iznosu od 206.689,30€, odnosno 91,66% u odnosu na plan, kao što je prikazano u tabeli:

R. br.	Naziv	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1	Radio Andrijevica	75.000,00	75.000,00
2	OO Crveni krst	24.000,00	23.657,00
3	Mjesne zajednice	95.000,00	76.532,30
4	Sindikalna organizacija SO-e	2.000,00	2.000,00
5	Turistička organizacija	29.500,00	29.500,00
	UKUPNO	**225.500,00**	**206.689,30**

[14] ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 17/13)
[15] ("Službeni list CG", br. 42/11, 60/11 i 1/12)
[16] Odluka o visini budžetskih sredstava namijenjenim za finansiranje rada političkih subjekata za 2019.g. br. 032-345/2019-0455 od 26.11.2019. g.
[17] ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 20/14)

Revizijom je utvrđeno:

- Skupština opštine nije usvojila Izvještaj o radu za 2019. godinu, Lokalnog javnog emitera Radio Andrijevica.
- Opština, sa lokalnim javnim emiterom, nije zaključila ugovor za sufinansiranje određenih programskih sadržaja, što nije u skladu sa članom 12 stav 1 tačka 2 Odluke o osnivanju d.o.o. Lokalni javni emiter Radio Andrijevica.
- Odlukom o mjesnim zajednicama[18] predviđeno je da se sredstva za finansiranje mjesnih zajednica radi zadovoljenja potreba lokalnog stanovništva obezbjeđuju, pored ostalih prihoda, i iz budžeta opštine.
- Mjesne zajednice su opštini podnosile zahtjeve za sredstvima za nabavku građevinskog materiajla, za radove za izgradnju objekata lokalne infrastrukture (puteva, vodovoda, obaloutvrda), za troškove ordžavanja objekata (zgrada – za fasade, za rekonstrukciju kanalizacione mreže i dr.), za troškove redovne djelatnosti i druge rashode (Zahtjevi su podnošeni bez odgovarajuće dokumentacije, koja bi služila kao dokaz za upotrebu traženih sredstava).
- Opština nije vršila kontrolu namjenskog korišćenja sredstava koja se ustupaju iz budžeta opštine, a nadzorni odbori mjesnih zajednica nijesu informisali skupštinu opštine o namjenskoj upotrebi sredstava, što nije u skladu sa članom 60 Odluke o mjesnim zajednicama.
- Sindikalnoj organizaciji opštine je planiran i isplaćen iznos od 2.000,00€ u toku 2019. godine.
- Za transfere Turističkoj organizaciji budžetom za 2019. godinu planiran je iznos od 29.500,00€ koliko je i isplaćeno.
- Ostali transferi institucijama vršeni su bez prateće dokumentacije, sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, situacije, materijalni i ostali troškovi).
- Opština nije vršila nadzor nad potrošnjom sredstava dodijeljenih putem transfera.

Opština treba da obezbijedi da se isplate transfera ostalim institucijama vrše na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije, kao i da organ lokalne uprave nadležan za poslove finansija vrši kontrolu namjenskog korišćenja sredstava.

Ostali transferi planirani su u iznosu od 356.000,00€, a realizovani u iznosu od 355.913,05€, odnosno 99,98% u odnosu na plan i u potpunosti se odnose na isplate javnim preduzećima čiji je osnivač Opština i prikazani su u sljedećoj tabeli:

R. br.	Naziv	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1	Doo "Komunalno"	186.000,00	186.000,00
2	Doo "Vodovod i kanalizacija"	90.000,00	89.913,05
3	Doo "Regionalni park Komovi"	60.000,00	60.000,00
4	Doo "Regionalni edukativni centar"	20.000,00	20.000,00
	UKUPNO	**356.000,00**	**355.913,05**

Revizijom je utvrđeno:

- Doo "Komunalno" je dostavljalo mjesečni Obračun izvedenih radova i utrošenih sredstava, kao i pregled prihoda i rashoda za pojedine mjesece. U obračunima su procentualno prikazani ostvareni normativi na poslovima održavanja lokalnih puteva i održavanja javnih površina. Društvo je u dostavljenim obračunima davalo uopšteni opis radova, a nijesu precizirani mjesto, vrsta, količina i vrijednost izvedenih radova (npr: koji radovi i u kojoj ulici ili putu su urađeni, u kojoj vrijednosti).
- Program rada i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju DOO "Komunalno" i DOO "Vodovod i kanalizacija", usvojeni su na sjednicama Skupštine Opštine.

[18] ("Službeni list RCG - opštinski propisi", br. 22/05, Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 28/17)

- Program rada DOO "Regionalni edukativni centar" za 2019. godinu, u postupku revizije, nije dostavljen revizoru. Izvještaj o radu Društva je usvojen na sjednici skupštine opštine, održane dana 11.05.2020. godine.
- Plaćanja sa Glavnog računa trezora, preduzećima čiji je osnovač opština Andrijevica, vršena su bez prateće dokumentacije sa odgovarajućom specifikacijom troškova (fakture, situacije, materijalni i ostali troškovi), što nije u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave. Od septembra 2019. godine, DOO Vodovod i kanalizacija i DOO Regionalni edukativni centar su, uz zahtjev za isplatu bruto zarada, opštini dostavljali i rekapitulacije obračuna istih
- Opština nije odredila lice koje treba da vrši nadzor i kvalitativni i kvantitativni prijem izvedenih radova, odnosno, usluga.

Preporuka: Opština treba da u skladu sa čl. 57 Zakona o finansiranju lokalne samouprave nadzire finansijsko, materijalno i računovodstveno poslovanje korisnika budžeta u pogledu namjene, obima i korišćenja sredstava.

2.5.11. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci planirani su u iznosu od 1.431.666,75€, a tokom 2019. godine realizovani su u iznosu od 1.164.191,02€, odnosno 81,32% u odnosu na plan. Struktura kapitalnih izdataka na nivou Budžeta Opštine Andrijevica prikazana je u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija		Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
			Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
441		**Kapitalni izdaci**	**520,876.73**	**1,431,666.75**	**1,164,191.02**	**81.32%**
	4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu	319,365.88	278,900.00	149,516.69	53.61%
	4413	Izdaci za građevinske objekte	175,926.86	812,000.00	720,904.37	88.78%
	4414	Izdaci za građevinsko zemljište	0.00	20,000.00	7,500.00	37.50%
	4415	Izdaci za opremu	25,583.99	320,766.75	286,269.96	89.25%

Plaćanja evidentirana u okviru računa 441 – kapitalni izdaci odnosila su se na: izdatke za lokalnu infrastrukturu (149.516,69€), izdatke za građevinske objekte (720.904,37€), izdatke za građevinsko zemljište (7.500,00€) i izdatke za opremu (286.269,96€).

Izdaci za lokalnu infrastrukturu, račun 4412 - planirani su u iznosu od 278.900,00€, a realizovani u iznosu od 149.516,69€, odnosno 53,61% u odnosu na plan.

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

- 94.479,78€ preduzeću DOO Komunalno, Andrijevica sa kojim Opština zaključuje Ugovor o povjeravanju poslova održavanja i uređenja javnih površina na gradskom području, čišćenja i održavanja lokalnih puteva u ljetnjem i zimskom periodu na godišnjem nivou [19]. Opština je tokom 2019. godine plaćanja DOO Komunalno vršila na osnovu pojedinačnih računa o izvršenim uslugama i izvedenim radovima (čišćenje snijega, isporuka i prevoz materijala za nasipanje, betoniranje dijela puta). U prilogu računa nalaze se radni nalozi koji su potpisani i od strane predsjednika mjesnih zajednica kao potvrda da su radovi, odnosno usluge, izvršeni. Opština kao naručilac nije obezbijedila adekvatan stručni nadzor izvršenih radova, odnosno usluga. Navedeni iznos trebalo je evidentirati na računu 4151 – tekuće održavanje javne infrastrukture.
- 36.260,00€ za različite namjene mjesnim zajednicama sa teritorije opštine Andrijevica i to:
- MZ Andrijevica iznos od 2.000,00€ za uređenje grada (Zahtjev broj 4/019 od 18.07.2019. godine). U Zahtjevu nije navedeno za koje poslove na uređenju grada će se upotrijebiti traženi iznos. Prema računu broj 022/2019-B od 18.07.2019. godine, poslove uređenja grada (nabavka, transport i ugradnja Mb-30

[19] Ug. br. 031-56/2018-01 od 15.01.2018. godine; Ug. br. 031-27/2019-01 od 29.01.2019. godine; Ug. br. 018-241/2020-01 od 29.01.2020. godine

betona na trotoare oko zgrade Branka Deletića 5-A obijanjem starim betonom i pojačanjem armature) izvršilo je DOO MK-Izgradnja, Andrijevica. Poslove uređenja grada, shodno Odluci o komunalnom redu (Sl. List – opštinski propisi, broj 10/19) i zaključenom Ugovoru, broj 031-27/2019-01 od 29.01.2019. godine trebalo je da obavi DOO Komunalno, Andrijevica.

- MZ Trešnjevo iznos od 24.300,00€ na osnovu dva zahtjeva: za izradu glavnog projekta za izgradnju vodovoda u MZ Trešnjevo, zaseok Čoeča glava – 15.000,00€; za izvođenje radova na ukopavanju crijeva iz rijeke prema blatu – 9.300,00€
- MZ Kralje iznos od 5.700,00€ za nastavak aktivnosti za sprovođenje projekta sistema za navodnjavanje „Dubokalj“
- MZ Đuliće iznos od 4.260,00€ za izvođenje radova na rekonstrukciji mosta Šticka rijeka

Iznos od 36.260,00€ koji je isplaćen Mjesnim zajednicama sa teritorije opštine Andrijevica trebalo je evidentirati u okviru grupe računa 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

- 900,00€ isplaćeno je kao naknada članovima Komisije za ocjenu Elaborata procjene uticaja na životnu sredinu za projekat izgradnje biljnog postrojenja za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda.
- 6.058,14€ shodno ispostavljenim računima od strane Watt DOO, a prema Ugovoru o izvođenju radova i nabavku robe – potrebnog materijala za izvođenje radova na rasvjeti ispred pošte.
- 4.128,44 – Art beton DOO, Podgorica - prema ispostavljenim računima za izvođenje radova na proizvodnji i ugradnji betonskih ploča, podizanju šahti, izradi i postavljanju ivičnjaka i stubića... Sa navedenim dobavljačem nije zaključen ugovor shodno Zakonu o javnim nabavkama i Pravilniku o postupanju opštine Andrijevica prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti
- 4.409,33€ - MK – izgradnja, Andrijevica za izvršene poslove na postavljanju betonskih košuljica, a shodno ispostavljenim računima.
- 3.000,00€ - Geodeting DOO za poslove nadzora radova na asfaltiranju ulice Branka Deletića od broja 7 do broja 5a u dužini od 350m, shodno zaključenom Ugovoru o vršenju stručnog nadzora, br. 031-125/2019-01/7 od 24.07.2019. godine

Izdaci za građevinske objekte, račun 4413 - planirani su u iznosu od 812.000,00,00€, a realizovani u iznosu od 720.904,37€, odnosno 88,78% u odnosu na plan. Sredstva evidentirana na računu 4413 – izdaci za građevinske objekte isplaćena su prema sljedećem pregledu:

- 20.000,00€ - MZ Andrijevica za uređenje fasada, na osnovu Zahtjeva za prebacivanje novčanih sredstava[20]. Navedeni iznos isplaćen bez prateće dokumentacije (Odluka, Zaključak) i trebalo ga je evidentirati na računu 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru. Planom javnih nabavki za 2019. godinu planiran je otvoreni postupak javne nabavke „izgradnja fasada na stambenim zgradama“ procijenjene vrijednosti 40.000,00€. Shodno tome, opština je trebala da izbor dobavljača izvrši realizujući odgovarajući postupak javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

- 630.000,00€ preduzeću DOO Vodovod i kanalizacija, Andrijevica, na ime realizacije projekta za mHe “Krkori” i to:
- 550.000,00€ shodno Ugovoru o regulisanju međusobnih prava i obaveza po osnovu prosleđivanja kreditnih sredstava, broj 031-159-2019-01 od 30.04.2019. godine. Na osnovu navedenog Ugovora Opština je transferisala navedena sredstva nosiocu projekta i korisniku koncesije za izgradnju minihidroelektrane “Krkori” DOO Vodovod i kanalizacija, Andrijevica pod istim uslovima pod kojima se zadužila kod davaoca kredita (IRF). Sredstva su, prema Izvještaju o utrošenim sredstvima, broj 199 od 02.07.2020. godine, utrošena za kupovinu mašinske opreme za mHe Krkori.
- 80.000,00€ na osnovu tri zahtjeva za uplatu sredstava za realizaciju projekta[21].

[20] Broj 402-854/2019-041 od 31.12.2019. godine

[21] Broj 402-158/2019-041 od 27.03.2019. godine – iznos od 8.500,00€; broj 402-391-2019-041 od 16.07.2019. godine – iznos od 23.000,00€ i broj 402-856/2019-041 od 31.12.2019. godine - iznos od 48.500,00€

Odlukom Skupštine opštine Andrijevica[22] i Ugovorom o davanju nepokretnosti na upravljanje i korišćenje, broj 031-373-2017-01 od 08.12.2017. godine koji je opština Andrijevica zaključila sa DOO Vodovod i kanalizacija - Andrijevica, navedenom DOO je, bez naknade, dat na korišćenje gradski vodovod „Krkori" i kanalizaciona mreža sa taložnikom.
Članom 2 navedene Odluke, Predsjednik opštine ovlašćen je da u ime opštine sa DOO Vodovod i kanalizacija, potpiše ugovor o upravljanju i korišćenju objekta, kojim se bliže uređuju međusobna prava, obaveze i odgovornosti. Revizoru nije dat na uvid ugovor o upravljanju i korišćenju gradskog vodovoda „Krkori" i kanalizacione mreže sa taložnikom, kojim se bliže uređuju međusobna prava, obaveze i odgovornosti, kao ni dokument (Ugovor, Sporazum...) kojim se DOO Vodovod i kanalizacija određuje kao nosilac projekta izgradnje mHe Krkori i kojim se određuje početak, dinamika i rok završetka projekta.

- 16.880,00€ isplaćeno je DOO Park prirode Komovi i to:
- iznos od 15.700€ na osnovu dva Zahtjeva za prebacivanje novčanih sredstava[23] sa pozicije 4413 – izdaci za građevinske objekte, sa namjenom izvođenja radova na punktu Trešnjevik. U postupku revizije utvrđeno je da je navedeni iznos isplaćen bez prateće dokumentacije (Odluka, Zaključak). Takođe, utvrđeno je da je DOO Park prirode Komovi sredstva nije upotrijebilo za namjene za koja su zatražena, već za kupovinu službenog auta. DOO je postupak javne nabavke sprovelo tokom mjeseca maja 2019. godine, dok je Odluku o preusmjeravanju sredstava[24] direktor DOO donio 02.07.2019. godine.
- iznos od 1.180,00€ na osnovu Zahtjeva za prebacivanje novčanih sredstava[25] za isplatu ličnih dohodaka.

Navedeni iznos od 16.800,00€ trebalo je evidentirati u okviru grupe računa 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru i obezbijediti nadzor u pogledu namjene, obima i korišćenja sredstava.

- 48.095,37€ preduzeću DOO Komunalno, Andrijevica i to:
- 13.095,37€ za uređenje gradske deponije, shodno ispostavljenim računima
- 35.000,00€ prema dostavljenom Zahtjevu, a za izgradnju obaloutvrda na rječnim tokovima i za sredstva za čišćenje sprudova. Navedena sredstva su planirana kapitalnim budžetom opštine, ali postupku revizije revizoru nijesu dati na uvid Izvještaji kojima se potvrđuje namjenska upotreba isplaćenih sredstava
- 5.929,00€ preduzeću DOO Eko Ekvilibrijum, Berane za izradu lokalnog akcionog plana biodiverziteta 2019-2024, Lokalnog plana zaštite životne sredine 2019-2023 i Strateškog plana ruralnog razvoja opštine Andrijevica za period 2019-2023. godine shodno Ugovoru o pružanju usluga[26].

Izdaci uređenje zemljišta, račun 4414 - planirani su u iznosu od 20.000,00,00€, a realizovani u iznosu od 7.500,00€, odnosno 37,5% u odnosu na plan. Cjelokupan iznos od 7.500,00€ evidentiran na računu 4414 – izdaci za uređenje zemljišta odnosi se na kupovinu zemljišta shodno Odluci o pristupanju kupovini nepokretnosti ("Sl. List CG" – opštinski propisi, broj 18/19) i Ugovoru o prodaji (UZZ 203/2019); br. NKCG-BA-8/2019).

Izdaci za opremu, račun 4415 - planirani su u iznosu od 320.766,75€. Opština je na ime izdataka za opremu tokom 2019. godine isplatila iznos od 286.269,96€, odnosno 89,25% planiranog iznosa. Revizijom je utvrđeno je da je Opština na računu 4415 – izdaci za opremu evidentirala izdatke koji se odnose na nabavku motornog vozila, kancelarijske i kompjuterske opreme u ukupnom iznosu od 15.701,44€.

Iznos od 130.000,00€ opština je isplatila DOO Vodovod i kanalizacija na osnovu zahtjeva za nabavku građevinske mašine – kombinirke (90.000,00€)[27] i građevinske mašine – vibracioni valjak (40.000,00€)[28].

[22] Odluka o davanju nepokretnosti na upravljanje i korišćenje („Sl. List CG" – opštinski propisi" broj 48/17)
[23] Broj 402-337/2019-041 od 25.06.2019. godine – iznos od 10.700,00€ i broj 402-348/2019-041 od 27.06.2019. godine
[24] Broj 81 od 02.07.2019. godine
[25] Broj 402-759/2019-041 od 02.12.2019. godine
[26] Broj 031-301/2018-0453/4
[27] Broj 402-706/2019-041 od 18.11.2019. godine

Navedeni iznos isplaćen je bez prateće dokumentacije (Odluka, Zaključak). Za nabavku navedenih mašina, DOO Vodovod i kanalizacija, sprovelo je otvorene postupke javnih nabavki i to u avgustu 2019. godine (nabavka građevinske mašine – kombinirke) i februaru 2020. godine (nabavka građevinske mašine – vibracioni valjak sa jednim valjkom). Navedeni iznos trebalo je planirati i evidentirati u okviru grupe računa 431 – transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

Preostali iznos od 140.568,52€ isplaćen je za realizaciju programa prekogranične saradnje Crna Gora – Kosovo 2014-2020, odnosno međunarodnog projekta „Zeleni poslovi za bolju budućnost prekograničnog regiona Crne Gore i Kosova“ u okviru koji je finansiran od strane Evropske unije.

Revizijom kapitalnih izdataka utvrđeno je:

- Tokom 2019. godine, Opština je vršila isplate sredstava mjesnim zajednicama za izvršenje poslova na izgradnji, uređenju i održavanju lokalne infrastrukture. Shodno Zakonu o lokalnoj samoupravi i Statutu Opštine Andrijevica, navedene poslove treba da realizuje opština – lokalna samouprava u okviru svojih nadležnosti i u skladu sa zakonskom regulativom, a ne mjesna zajednica kao jedinica lokalne samouprave. U postupku revizije nijesu dostavljeni dokazi o namjenskoj upotrebi isplaćenih sredstava mjesnim zajednicama (Izvještaji o izvedenim radovima, privremene i konačne situacije...)
- isplate mjesnim zajednicama, DOO Park prirode Komovi i DOO Vodovod i kanalizacija nije vršila na osnovu vjerodostojne računovodstvene dokumentacije (Odluka, Zaključak...) već isključivo na osnovu dostavljenih zahtjeva koji nijesu ovjereni od strane osobe ovlašćene za ovjeravanje.
- kao naručilac nije obezbijedila adekvatan stručni nadzor izvršenih radova, odnosno usluga, odnosno, nije vršila kontrolu upotrebe isplaćenih sredstava mjesnim zajednicama i preduzećima čiji je osnivač, te se nije moglo utvrditi da li su isplaćena sredstva namjenski upotrijebljena.
- nije vršila evidenciju izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i na taj način nije realno prikazala kapitalne izdatke za 2019. godinu.

Preporuka: Opština treba da obezbijedi da plaćanja izdataka budu u skladu sa budžetom iskazanim namjenama, dok je kod izvođenja radova potrebno obezbijediti nadzor, a plaćanje vršiti samo uz ovjerene izvještaje nadzornog organa o izvedenim radovima.

2.5.12. Otplata dugova

Odlukom o budžetu opštine Andrijevica za 2019. godinu nijesu planirani izdaci za otplatu dugova, jer anuiteti za postojeće kredite dospijevaju na naplatu tek u 2020. godini. U obrascu BUZ nije iskazano tačno stanje duga na dan 31.12.2019. godine. S obzirom na grant sredstva, pregled zaduženja Opštine po kreditima na 31.12.2019. godine iznosi 656.253,15€, prikazan je u sljedećoj tabeli:

Red. broj	Banka kreditor	Ugovoreni iznos	Povučeni iznos sredstava	Stanje duga na dan 31.12.2019	Datum potpisivanja	Namjena	Način i rokovi otplate	Ugovoreni uslovi	Dužnik
1	INVESTICIONO RAZVOJNI FOND CRNE GORE A.D. PODGORICA	550,000.00	550,000.00	550,000.00	30.04.2019.	Projekat izgradnje MHE "KRKORI" na dijelu izvorišta Krkori	otplata u 120 rata, grejs period 12 mjeseci	kamata 3,50% dospeće poslednje rate	Opština Andrijevica
2	Ministarstvo finansija,Ministarstvo održ.razvoja i turizma,DOO Projekt-Consulting Podgorica	118,059.06	118,059.06	106,253.15	29.02.2016.g od.Izmjena i dopuna Ugovora 21.03.2018.	za finansiranje i rekonstrukciju komunalne infrastrukture u opštinama	otplata u 42 rate.počev od 15.02.202. do 15.08.2040.	kamata fiksna i iznosi 2,126%	Opština Andrijevica
Ukupno (domaći + ino dug)		668,059.06 €	668,059.06 €	656,253.15 €					

Revizijom je utvrđeno da na dan 31.12.2019 godine ukupan dug opštine Andrijevica, po osnovu domaćeg i inostranog kredita, iznosi 656.253,15€. Javna preduzeća i ustanove po osnovu kreditnog zaduženja, tokom 2019. godine nemaju dugovanja.

[28] Broj 402-802-2019-041 od 18.12.2019. godine – iznos od 40.000,00€

Opština je sa **Investiciono-razvojnim fondom** zaključila Ugovor o kreditu broj 05-13011-2537-19/1 od 15.04.2019. godine na iznos od 550.000,00€. Rok otplate kredita je 10 godina, grejs period iznosi 12 mjeseci. Redovna kamatna stopa iznosi 3-3,50% na godišnjem nivou.
Ugovorom je određeno da se sredstva upotrijebe za realizaciju Projekta izgradnje mini hidro elektrane "Krkori" na dijelu vodoizvorišta Krkori.

Sa **Ministarstvom finansija** opština Andrijevica je zaključila Ugovor o prosljeđivanju kreditnih sredstava[29] na iznos od 118.059,06€ za finansiranje i rekonstrukciju komunalne infrastructure. Kreditna sredstva obezbijeđena su iz aranžmana zaključenih između Vlade Crne Gore i Evropske investicione banke. Shodno odredbama Ugovora, iznos od 11.805,91€ predstavlja grant sredstva, a prvi anuitet dospijeva na plaćanje 15.02.2020. godine.
Opština je shodno članu 57 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i članovima 43 - 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, prilikom zaduživanja obezbijedila saglasnost Vlade[30] i Skupštine Opštine.

2.5.13. Otplata obaveza iz prethodnog perioda

Otplata obaveza iz prethodnog perioda planirana je u iznosu od 54.030,64€. Tokom 2019. godine realizacija navedenih izdataka iznosila je 52.121,55€, odnosno 96,47% u odnosu plan.
Neizmirene obaveze Opštine na kraju 2019. godine, shodno Izvještaju o neizmirenim obavezama iznose 10.101,17€, a sa javnim preduzećima i ustanovama 22.399,76€ i prikazane su u sljedećoj tabeli:

	Vrsta neizmirene obaveze	*Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju četvrtog kvartala 2019. godine*	*Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća i ustanova na kraju četvrtog kvartala 2019. godine*
I	***Obaveze za tekuće rashode***	**10,101.71**	**12,298.59**
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	0.00	0.00
	Obaveze za ostala lična primanja	0.00	0.00
	Obaveze za ostale tekuće rashode	10,101.71	12,298.59
II	***Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu***	**0.00**	**0.00**
III	***Obaveze za transfere institucijama,pojedincima,NVO***	**0.00**	**0.00**
IV	***Obaveze za kapitalne izdatke***	**0.00**	**0.00**
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 III+IV+V+VI+VII)		**10,101.71**	**12,298.59**

U postupku revizije utvrđeno je da**:**

- Opština **ne evidentira obaveze** na računima klase 2 shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština. Neizmirene obaveze Opštine na kraju 2018. godine iznose 8.921,76€, od čega se iznos od 7.784,00€ odnosi na javna preduzeća i ustanove čiji je osnivač Opština.
- Tokom 2019. godine opština je, na ime otplate dugova iz prethodnog perioda, izvršila plaćanja u ukupnom iznosu od 41.090,91€ (obaveze po osnovu Reprograma poreskog duga nijesu uračunate), a odnose se na: obaveze povodom sudskih poravnanja zaposlenima za manje isplaćene zarade u iznosu od 28.760,863€; obaveze za sudsko poravnanje prema FK Komovi u iznosu od 5.437,26€; komunikacione usluge iz decembra 2018. godine u iznosu od 764,79€; usluge reprezentacije u iznosu od 716,85€; komunalne usluge 187,46€ i ostali izdaci u iznosu od 5.223,72€ što ukazuje na razliku od 32.169,15€ u odnosu na iskazane podatke.
- Opština je sa Ministarstvom finansija zaključila Ugovor o reprogramu poreskog duga br. 01-15372/1 od 23.11.2015. godine kojim je Opštini odobren reprogram duga po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u DOO Komunalno, sa stanjem na 31.12.2014. godine u iznosu od 367.686,78€. Reprogram duga

[29]Ugovor o prosleđivanju kreditnih sredstava Opštini Andrijevica, br.06-2209/1od 19.04.2018. godine; izmjene i dopune Ugovora o prosleđivanju kreditnih sredstava Opštini Andrijevica, br. 06-615/1 od 29.02.2016. godine
[30] Zaključak br 08-750 od 28.05.2015.godine

se odnosi na period od 20. godine, počev od 01.01.2016. godine. Revizijom je utvrđeno da Opština redovno izmiruje obaveze po osnovu navedenog Ugovora. Tokom 2019. godine Opština je isplatila iznos 11.030,64€ po Planu otplate Reprograma poreskog duga.

- U Izvještaju o neizmirenim obavezama Opština nije iskazala obaveze po Ugovoru o reprogramu poreskog duga smatrajući da se ukupan dug odnosi na buduće obaveze koje će Opština plaćati u periodu od 20 godina. Termin reprogramiranje dugova predstavlja promjenu otplatne osnove u kojoj je rok otplate pomaknut i ne treba da se miješa sa ostalim olakšicama koje se daju dužniku kao što je refinansiranje duga i kategoriše se u postojeće neizmirene obaveze, stoga ih treba prikazati u NEO obrascu. U napomenama treba navesti početno stanje duga i iznos izmirenih sredstava po osnovu duga na dan izvještavanja, kako bi Izvještaj o neizmirenim obavezama pokazao tačan iznos svih neizmirenih obaveza evidentiranih na obračunskoj osnovi.

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

2.5.14. Stalna i tekuća budžetska rezerva

Sredstva na računu 47 - Rezerve planirala su u iznosu od 57.000,00€, a realizacija je iznosila 53.982,82€, odnosno 94,71% planiranog iznosa kao što je prikazano u sljedećoj tabeli:

Ekonomska klasifikacija			Opis	Budžet 2018.	Budžet 2019.		
				Izvršenje budžeta	Plan	Izvršenje budžeta	% izvršenja
47			REZERVE	46,946.00	57,000.00	53,982.82	94.71%
	471		Tekuća budžetska rezerva	46,946.00	47,000.00	46,968.45	99.93%
	472		Stalna budžetska rezerva	0.00	10,000.00	7,014.37	70.14%

U postupku revizije utvrđeno je

- Opština je donijela Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve opštine Andrijevica (Sl. list CG", br. 026/19). Shodno navedenoj Odluci sredstva tekuće budžetske rezerve obezbjeđuju se budžetom u iznosu od 2% i za stalnu rezervu 1% od ostvarenih primitaka Opštine za fiskalnu godinu. Opština **nije,** shodno odredbama Odluke**, formirala Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve** na čiji predlog je trebalo da se vrši isplata, već je predsjednik Opštine, na osnovu priložene dokumentacije, donosio pojedinačne zaključke za isplatu sredstava tekuće budžetske rezerve.
- na računu 471 – tekuća budžetska rezerva evidentran je iznos od 46.968,45€ koji je isplaćen tokom 2019. godine. Suprotno odredbama Odluke, Opština je, osim u slučajevima zahtjeva za dodjeljivanje pomoći za liječenje, isplate vršila bez podnijete dokumentacije, a u određenim slučajevima, istom licu više puta (RK Komovi – devet puta u ukupnom iznosu 1.710,00€, kao i fizičkim licima - jednom licu 13 puta u ukupnom iznosu od 475,00€, a drugom licu sedam puta u ukupnom iznosu od 350,00€).
- na računu 472 – stalna budžetska rezerva evidentiran je iznos od 7.014,37€ koji je isplaćen na ime pomoći za saniranje štete prouzrokovane požarom u kući (6.014,37€) i na vozilu (1.000,00€)
- Opština **nije** uz godišnje finansijske izvještaje **dostavila** i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9, što je trebalo učiniti shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

Preporuka: Opština treba da shodno Odluci o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve formira Komisiju za raspodjelu sredstava tekuće budžetske rezerve i na osnovu vjerodostojnih isprava dokaza vrši isplatu iz rezervi.

2.6. Budžetski suficit/deficit

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

				IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI						Godina 2019	Obrazac 7
Računi				Opis	Plan	Izvršenje		Korekcije			Izvršenje korigovano nalazima revizije
						Prethodna godina	Tekuća godina	Smanjenje	Povećanje		
7				PRIMICI	3.263.533,75	2.541.285,05	3.279.982,30				937.894,77
	71			Tekući prihodi	754.020,00	480.990,28	754.744,77				754.744,77
		711		Porezi	462.820,00	232.854,71	494.720,95				494.720,95
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	277.820,00	73.612,83	308.639,37				308.639,37
			7112	Porez na dobit pravnih lica							
			7113	Porez na imovinu	135.000,00	103.951,16	139.315,45				139.315,45
			7114	Porez na dodatu vrijrdnost							
			7115	Akcize							
			7116	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije							
			7117	Lokalni porezi	50.000,00	55.290,72	46.766,13				46.766,13
			7118	Ostali porezi							
		712		Doprinosi							0,00
			7121	Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje							0,00
			7122	Doprinos zs zdravstveno osiguranje							0,00
			7123	Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti							0,00
			7124	Ostali doprinosi							0,00
		713		Takse	16.000,00	13.218,64	11.697,51				11.697,51
			7131	Administrativne takse	3.000,00	2.424,88	2.939,50				2.939,50
			7132	Sudske takse							
			7133	Boravišne takse							
			7134	Registracione takse							
			7135	Lokalne komunalne takse	13.000,00	10.793,76	8.758,01				8.758,01
			7136	Ostale takse							
		714		Naknade	229.000,00	202.282,33	201.016,12				201.016,12
			7141	Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa	63.000,00	53.754,69	41.971,17				41.971,17
			7142	Naknada za korišćenje prirodnih dobara	140.000,00	131.210,64	130.689,37				130.689,37
			7143	Ekološka naknada							
			7144	Naknada za priređivanje igara na sreću							
			7145	Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta							
			7146	Naknada za uređenje i izgradnju građevinskog zeml	5.000,00	7.512,99	5.336,00				5.336,00
			7147	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva							
			7148	Naknada za korišćenje opšt. i nekateg. puteva	21.000,00	9.804,01	23.019,58				23.019,58
			7149	Ostale naknade							
		715		Ostali prihodi	46.200,00	32.634,60	47.310,19				47.310,19
			7151	Prihodi od kapitala							
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	1.000,00	57,49	55,50				55,50
			7153	Prihodi koje ostvaruju organi vršenjem svoje djelat	45.000,00	32.543,11	47.249,69				47.249,69
			7154	Samodoprinosi							
			7155	Ostali prihodi	200,00	34,00	5,00				5,00
	73			Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine	466.543,30	312.461,25	466.543,30				0,00
		731		Primici od otplate kredita							0,00
		732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	466.543,30	312.461,25	466.543,30	466.543,30			0,00
	74	742		Donacije					183.150,00		183.150,00
4				IZDACI	3.263.533,75	2.074.741,75	2.910.412,45	366.542,07	366.542,07		2.910.412,45
	41			Tekući izdaci	788.352,86	646.539,66	730.251,21	68.922,29	154.528,46		815.857,38
		411		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	556.782,56	472.124,35	545.676,76				545.676,76
			4111	Neto zarade	335.229,56	279.789,80	328.885,54				328.885,54
			4112	Porez na zarade	47.927,00	40.661,65	46.072,84				46.072,84
			4113	Doprinosi na teret zaposlenog	117.385,00	98.828,15	116.164,91				116.164,91
			4114	Doprinosi na teret poslodavca	49.625,00	47.580,16	48.567,82				48.567,82
			4115	Opštinski prirez	6.616,00	5.264,59	5.985,65				5.985,65
		412		Ostala lična primanja	33.660,00	30.546,23	32.985,50	6.445,50			26.540,00
		413		Rashodi za materijal	108.500,00	94.074,80	89.543,29	54.256,18	1.132,06		36.419,17
		414		Rashodi za usluge				2.811,32	54.820,72		52.009,40
		415		Tekuće održavanje	20.900,00	18.400,80	17.373,69	2.610,69	96.279,78		111.042,78
		416		Kamate	18.210,30	1.561,16	15.606,10				15.606,10
		417		Renta	2.400,00		2.400,00				2.400,00
		418		Subvencije	20.000,00	11.680,50	6.760,00				6.760,00
		419		Ostali izdaci	27.900,00	18.151,82	19.905,87	2.798,60	2.295,90		19.403,17
	42			Transferi za socijalnu zaštitu	500,00	300,00	470,00				470,00
		421		Prava iz oblasti socijalne zaštite	500,00	300,00	470,00				470,00
		422		Sredstva za tehnološke viškove							0,00
		423		Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja							0,00
		424		Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite							0,00
		425		Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja							0,00
	43			Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	931.983,50	836.333,99	909.395,85	0,00	211.435,50		1.120.831,35
		431	4311	Transferi za zdravstvenu zaštitu							
		431	4312	Transferi obrazovanju							
		431	4313	Transferi institucijama kulture i sporta	315.000,00	280.640,79	315.000,00				315.000,00
		431	4314	Transferi nevladinim organizacijama	6.800,00	6.560,00	6.500,00		300,00		6.800,00
		431	4315	Transferi političkim partijama, strankama i udružen	19.523,50	17.302,00	19.523,50				19.523,50
		431	4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	7.000,00	7.090,00	3.610,00		6.319,00		9.929,00
		431	4317	Transferi za lična primanja pripravnika							0,00
		431	4318	Ostali transferi pojedincima	2.160,00	2.160,00	2.160,00		1.676,50		3.836,50
		431	4319	Ostali transferi institucijama	225.500,00	228.581,20	206.689,30		56.260,00		262.949,30
		432	4324	Transferi opštinama							0,00
		432	4325	Transferi budžetu države							0,00
		432	4326	Transferi javnim preduzećima	356.000,00	294.000,00	355.913,05		146.880,00		502.793,05
	44			Kapitalni izdaci	1.431.666,75	520.876,73	1.164.191,02	297.619,78	578,11		867.149,35
		441		Kapitalni izdaci	1.431.666,75	520.876,73	1.164.191,02	297.619,78	578,11		867.149,35
	45			Pozajmice i krediti							0,00
	46	462		Otplata garancija							0,00
		463		Otplata obaveza iz prethodnih godina (dio)	54.030,64	23.745,37	52.121,55				52.121,55
	47			Rezerve	57.000,00	46.946,00	53.982,82				53.982,82
				Suficit/deficit							-652.501,28
				Finansiranje							555.527,83
				Domaće finansiranje							555.527,83
	75	751	7511	Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	555.527,83	48.311,64	555.527,83				555.527,83
	46	461	4611	Otplata dugova							
		463	4630	Promjena (smanjenje) neto obaveza iz prethodnog perioda							0,00
				Inostrano finansiranje							0,00
				Krediti i hartije od vrijednosti							0,00
	75	751	7512	Pozajmice i krediti od inostranih izvora							0,00
	46	461	4612	Otplata dugova							0,00
	74	741		Donacije	184.342,62	318.461,08	183.150,00	183.150,00			
	72			Prihodi od prodaje imovine							0,00
	74	742		Transferi	1.303.100,00	1.381.060,80	1.320.016,40				1.320.016,40
				Povećanje/smanjenje depozita		466.543,30	369.569,85				96.973,45

Opština je Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji uradila po Pravilniku i na obrascu koji su prestali da važe i u istom nije iskazala finansijski rezultat za 2019. godinu. Slijedi kratak prikaz činjenica na osnovu kojih je utvrđen finansijski rezultat:

- Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu nije prikazan na Obrascu – 7, koji je propisan važećim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“ br. 23/14 i 71/19), već na obrascu propisanim Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“ br. 32/10, 14/11 i 16/13) koji je prestao da važi.
- U izvještaju nije iskazan budžetski rezultat, deficit koji iznosi - 652.501,28€ što nije u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Navedeni deficit je finansiran iz pozajmica u iznosu od 555.527,83€ i gotovine u iznosu od 96.273,45€. Deficit umanjen za kamate u poređenju sa prihodima budžeta Opštine procentualno iskazan iznosi 84,39% što je 8 puta veći iznosa od dozvoljenog čl. 27 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.
- Račun 741 – donacije, Opština je prikazala ispod linije finansijskog rezultata, što bi uticalo na uvećanje deficita da je finansijski rezultat izračunat. Prilikom izračunavanja budžetskog suficita/deficita, u skladu sa čl. 14. Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“ br. 23/14 i 71/19) revizor je u klasu 7 – prihodi uključio i iznos od 183.150,00€ evidentiran na računu 741 – donacije.
- Na računima klase 4, zbog neusklađenosti evidencija Opštine u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština izvršena je ispravka iskazanih izdataka u ukupnom iznosu od 366.542,07€.
- Račun 463 - otplata obaveza iz prethodne godine prikazan je u iznosu od 41.090,91€. Zbog toga što opština Andrijevica ne evidentira obaveze na klasi 2, kao i zbog neprecizne evidencije obaveza iz prethodne godine, revizor nije mogao utvrditi modifikovani gotovinski deficit kojim bi se dobila realna fiskalna slika Budžeta Opštine Andrijevica.
- Depoziti – gotovina na početku godine iznosila je 466.544,11€. Tokom godine došlo je do smanjenja depozita za 96.973,45€, tako da je stanje depozita na dan 31.12.2019. godine iznosilo 369.570,66€.

Preporuka: Opština treba da vrši obračun suficita/deficita, i iskaže smanjenje/povećanje depozita u skladu u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave na propisanom obrascu, kao i da obezbijedi pouzdanu evidenciju neizmirenih obaveza.

Preporuka: Opština treba da evidenciju prihoda i rashoda i izvještavanje o istim vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“ br. 23/14 i 71/19), **na propisanom obrascu i izvrši promjenu evidencije izdataka.**

Preporuka: Opština treba da u skladu sa MRS - JS 3 Računovodstvene politike, promjene računovodstvene procjene i greške u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2019. godinu izvrši navedene korekcije.

2.7. Blagajničko poslovanje

U Opštini se vodi jedna blagajna i blagajničko poslovanje obavlja se u Službi za budžet i trezor u Sekretarijatu za lokalnu upravu. Opština nije donijela Internu proceduru kojoj se reguliše blagajničko poslovanje. Blagajničke poslove u opštini obavlja Viša savjetnica III za trezorsko poslovanje. U postupku revizije utvrđeno je:

- Isplate stručnim licima koja su angažovana prilikom sprovođenja javnog oglasa[31] evidentirane su na računu 4127 – Ostale naknade, što nije u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžet opština. Takođe, po ovom osnovu Opština nije vršila obračun i isplatu pripadajućih poreza i/ili doprinosa.

Opština treba da sa stručnim licima koja su angažovana sprovođenjem javnog oglasa, zaključuje ugovor o djelu i da isplate po ovom osnovu evidentira na sintetičkom računu 4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu.

- Opština nije donijela Internu proceduru kojoj se reguliše blagajničko poslovanje, pa je vršila i plaćanja koja se mogu efikasno obaviti uobičajenim sistemom plaćanja, preko žiro računa (isplate evidentirane u okviru grupe računa: 412 ostale naknade, 431 - jednokratne novčane pomoci i 471 – tekuća rezerva).
Opština nije sve gotovinske isplate koje su evidentirane u Glavnoj knjizi, evidentirala u Dnevnik blagajne, što je uslovilo neusklađenost evidencija o gotovinskim isplatama.
- Za troškove tekućeg održavanja vozila (pranje vozila i sitne popravke) nije obezbijeđena propratna dokumentacija kojom se pravdaju navedeni troškovi.

Preporuka: Opština treba da gotovinske isplate evidentira na osnovu relevantne dokumentacije (fiskalni računi, odluka ovlašćenog lica kojima se odobrava gotovinska isplata i sl.).

Opština treba da u skladu sa Uputstvom o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave, donose interne proceduru za blagajničko poslovanje kojom bi se utvrdilo da se isplata gotovine koristi za: učestala plaćanja koja se odnose na male iznose hitna plaćanja, isplatu potrošačkim jedinicama na udaljenim lokacijama i drugo (tačke 99 i 100) i da evidentira sve isplate gotovog novca u dnevniku blagajne, hronološkim redom po izvršenoj isplati gotovine (tačke 108 i 109).

2.8. Evidencija državne imovine u Opštini

Shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština, Opština je u obavezi da evidenciju imovine i obaveza vrši na modifikovanoj osnovi.

Opština je u obavezi da vodi evidenciju o pokretnim i nepokretnim stvarima u skladu sa Zakonom o državnoj imovini[32] i Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini[33].

Opština je takođe u obavezi da vrši popis pokretnih i nepokretnih stvari u skladu sa Zakonom o državnoj svojini, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini[34]. Prema naznačenom Uputstvu popis pokretnih i nepokretnih stvari se vrši na Obrascu „PL“, čija je forma propisana Uputstvom. U skladu sa članom 7 Uputstva Komisija u popisne liste unosi naturalno stanje stvari, koje se utvrđuje njihovim brojanjem i vrši sravnenje stanja dobijenog popisom sa stanjem u poslovnim knjigama i sačinjava izvještaj o izvršenom popisu. Popisne liste Komisija dostavlja računovodstvu u papirnoj i elektronskoj formi. Obračun amortizacije i revalorizacije stvari vrši računovodstvo elektronskom obradom podataka. Nakon izvršenog popisa i unošenja vrijednosti popisanih stvari po kojima se te stvari vode u knjigovodstvu, Komisija upoređuje stanje dobijeno popisom sa stanjem iz knjigovodstva i utvrđuje razlike (član 8 Uputstva).

[31] Naknade komisijama za provjeru znanja, sposobnosti, kompetencije i vještine kandidata

[32] "Službeni list Crne Gore", br. 021/09
[33] "Službeni list Crne Gore", br. 013/10
[34] "Službeni list Crne Gore", br. 047/11

Revizijom je utvrđeno da je Opština donijela Pravila za upravljanje opštinskom imovinom sa dijagramom aktivnosti. Na zahtjev Sekretarijata lokalne uprave (broj 019-80-2020-0455 od 16.01.2020. godine), Uprava za nekretnine PJ Andrijevica je, u cilju vršenja popisa nepokretnosti Opštine, dostavila listove nepokretnosti i posjedovne listove koji se odnose na Opštinu Andrijevica sa stanjem na dan 31.12.2019. godine (broj 110-956-13 od 21.01.2020. godine).

Opština je donijela Rješenje o formiranju Popisne komisije broj 032-376/2019-0455 od 10.12.2019. godine. Popisna komisija je sačinila Izvještaj Popisne komisije o izvršenom popisu broj 032-376/2019-0455/1 od 31.12.2019. godine. Popis nije vršen na propisanom obrascu PL, a sva popisana imovina iskazana je samo u naturalnom obliku (bez nabavne, otpisane i sadašnje vrijednosti).

Tokom 2019. godine Opština je izvršila nabavku: putničkog motornog vozila marke Škoda „Fabia“ u vrijednosti od 9.950,00€ sa uračunatim PDV-om; nepokretnosti od fizičkog lica, po ugovoru UZZ 203/2019 br. NKCG-BA-8/2019, u vrijednosti od 7.500,00€, a na osnovu Odluke SO Andrijevica o pristupanju kupovini nepokretnosti broj: 030-19/2019-02/6 od 19.04.2019. godine.
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 knjigovodstvu Opštine ne postoji evidencija pokretnih i nepokretnih stvari.
- Imovina opštine prikazana u postojećim popisnim listama iskazana je samo u naturalnom obliku, a oprema i kancelarijski namještaj nijesu obilježeni inventarnim brojevima. Popisna komisija nije računovodstvu dostavila popisne liste u elektronskoj formi, što je trebalo uraditi shodno članu 7 stav 2 Uputstva, a služba računovodstva nije izvršila obračun amortizacije i revalorizacije stvari i nije utvrdila knjigovodstvenu vrijednost imovine, čime je onemogućeno upoređivanje vrijednost stvari iz popisa sa knjigovodstvenom vrijednošću.

Preporuka: Opština treba da evidenciju i popis imovine u potpunosti uskladi sa Zakonom o državnoj imovini i podzakonskim propisima (Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete Opština).

2.9. Javne nabavke

Shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama, Opština je bila dužna da do 31. januara tekuće Finansijske godine sačini plan javnih nabavki i dostavi ga nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki. Plan Javnih nabavki za 2019. godinu (broj 031-20/2019-0453) donesen je 28.01.2019. godine. Po navedenom Planu, ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki iznosila je 543.000,00€.
Opština je donijela 2 (dvije) izmjene Plana javnih nabavki za 2019. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za 310.000,00€, tako da su za 2019. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 853.000,00€ sa uračunatim PDV-om koji bi se realizovali kroz 26 postupka javnih nabavki.

	Broj	Datum	Robe	Radovi	Usluge	Ukupno
Plan javnih nabavki	031-20/2019-0453	28.01.2019.	104.000,00	370.000,00	69.000,00	543.000,00
Izmjena Plana broj 1	031-20/2019-0453/1	28.05.2019.	114.000,00	370.000,00	69.000,00	553.000,00
Izmjena Plana broj 2	031-20/2019-0453/2	03.10.2019.	114.000,00	670.000,00	69.000,00	853.000,00

Planom za 2019. godinu predviđene su nabavke:

- Roba u vrijednosti od 104.000,00€ kroz 8 postupaka
- Radova u vrijednosti od 370.000,00€ kroz 7 postupaka i
- Usluga u vrijednosti od 69.000,00€ kroz 7 postupaka.

Izmjenom Plana javnih nabavki za 2019. godinu od 03.10.2019. godine predviđene su nabavke:

- Roba u vrijednosti od 114.000,00€ kroz 9 postupaka
- Radova u vrijednosti od 670.000,00€ kroz 10 postupaka i
- Usluga u vrijednosti od 69.000,00€ kroz 7 postupaka.

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

Postupak	Plan javnih nabavki od 28.01.2019. godine		Izmjene plana od 03.10.2019. godine		Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama	
	Broj postupaka	Vrijednost - Plan	Broj poslupaka	Vrijednost - Plan	Broj postupaka	Vrijednost - Izvještaj
Otvoreni postupak	7	395.000,00	11	695.000,00	3	170.612,55
Ograničeni postupak	0	0,00	1	40.000,00	0	0,00
Nabavke male vrijednosti	15	148.000,00	14	118.000,00	330	84.502,51
Ukupno:	**22**	**543.000,00**	**26**	**853.000,00**	**333**	**255.115,06**

Opština je Upravi za javne nabavke podnijela izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki (Obrazac A, Obrazac B i Obrazac C) po kojima ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2019. Godine iznosi 255.115,06€, navedeni iznos realizovan je kroz tri otvorena postupka javne nabavke ukupne vrijednosti 170.612,55€ I kroz 330 postupaka nabavke male vrijednosti ukupne vrijednosti 84.502,51€

Slijedi pregled postupaka javnih nabavki koji su dati na uvid revizoru, a koje je Opština Andrijevica realizovala tokom 2019. godine. Izvještaj o dodijeljenim javnim nabavkama, shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama, treba da sadrži podatke o sprovedenim postupcima javnih nabavki i ugovorima zaključenim u godini za koju se izvještaj sačinjava.

Otvoreni postupci - Opština je Planom javnih nabavki za 2019. godinu planirala 7 otvorenih postupaka javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 395.000,00€ sa uračunatim PDV-om. Izmjenom Plana, broj planiranih otvorenih postupaka je povećan na 11 sa ukupnom procijenjenom vrijednošću od 695.000,00€. Tokom revizije, izvršen je uvid u 3 predmeta realizovana sprovođenjem otvorenog postupka javnih nabavki ukupno procijenjene vrijednosti 171.000,00€, koji su realizovani i evidentirani u Obrascu A za 2019. godinu (Izvođenje radova na nasipanju i asfaltiranju putnog pravca Rijeka Marsenića – Šekular – Opština Andrijevica; Izvođenje radova na nasipanju i asfaltiranju putnih pravaca u MZ Prisoja i Slatina, Opština Andrijevica; Izvođenje radova na asfaltiranju dijela ulice Branka Deletića od zgrade broj 7 do zgrade broj 5A u centru Andrijevice u dužini od 350 metara). Iako su zaključeni Ugovori o izvođenju radova sa odabranim dobavljačem[35], isti nijesu realizovani, kako tokom 2019. godine, tako ni tokom 2020. godine.

Nabavke male vrijednosti - Opština je donijela Pravilnik o postupanju Opštine Andrijevica prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti. Navedenim Pravilnikom određeno je da se postupak nabavke male vrijednosti odnosi na procijenjenu vrijednosti jednaku ili veću od 3.000,00€ sa PDV-om, do 15,000,00€ za nabavku roba i usluga, odnosno za nabavku radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 3.000,00€ do 30.000,00€. Za predmete nabavke male vrijednosti procijenjene vrijednosti jednake ili manje od 3.000,00€ nabavka se realizuje direktnim prihvatanjem predračuna/profakture ili ugovora, u zavisnosti od predmeta nabavke ili drugog odgovarajućeg dokumenta, nakon saglasnosti ovlašćene osobe. U postupku revizije izvršen je uvid u sve dostavljene predmete nabavke male vrijednosti (13).

Revizijom javnih nabavki utvrđeno je:

- Opština trenutno nema službenika za javne nabavke[36],

[35] Crnagoraput AD, Podgorica (Ugovor broj 031-91/2019-01/5 od 13.06.2019. godine; Ugovor broj 031-96/2019-01/5 od 16.06.2019. godine i Ugovor broj 031-125/2019-01/5 od 05.07.2019. godine

[36] Izabrani službenik za javne nabavke imenovan Rješenjem broj 032-218/2019-0455/14 od 01.09.2019. godine obavljao je poslove javnih nabavki do oktobra 2020. godine.

- Plan javnih nabavki sačinjen je u skladu sa članom 38 Zakona o javnim nabavkama i dostavljen je Ministarstvu finansija u predviđenom roku do 31. januara tekuće godine (Plan dostavljen 28.01.2019. godine).
- Predsjednik Opštine je donio 2 (dvije) izmjene Plana javnih nabavki za 2019. godinu kojima je vrijednost Plana uvećana za 310.000,00€, tako da su za 2019. godinu predviđene nabavke roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 853.000,00€ sa uračunatim PDV-om.
- Otvoreni postupci javnih nabavki nijesu navedeni pojedinačno u Planu javnih nabavki već kao cjelina pod rednim brojem 12 – održavanje i modernizacija putne infrastrukture procijenjene vrijednosti 200.000,00€.
- Postupci javnih nabavki (otvoreni i male vrijednosti) pokrenuti su donošenjem Odluke o pokretanju postupka javnih nabavki od strane predsjednika opštine. Odluke ne sadrže elemente određene članom 40 Zakona o javnim nabavkama, odnosno, članom 6 Pravilnika o postupanju Opštine Andrijevica prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti: rok za sprovođenje postupka javnih nabavki, procijenjenu vrijednost javne nabavke, poziciju iz plana javnih nabavki, izvor obezbjeđenja sredstava.
- istovremeno sa donošenjem Odluke o pokretanju otvorenih postupaka javnih nabavki, predsjednik opštine donio je i Rješenje o obrazovanju komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda, shodno članu 59 Zakona.
- tenderska dokumentacija, u zavisnosti od vrste postupka i predmeta javne nabavke, sačinjena je u skladu sa članom 49 Zakona.
- obavještenje o postupku javne nabavke objavljivano je u sredstvima javnog informisanja (dnevni štampani medij) shodno članu 62 Zakona.
- rokovi za podnošenje ponuda u svim postupcima javnih nabavki su u skladu sa članom 90 Zakona
- prikupljanje ponuda za nabavke male vrijednosti vršeno je na osnovu Zahtjeva za dostavljanje ponuda.
- donošenju Odluke o izboru najpovoljnije ponude/obustavljanju postupka prethodila je procedura izrade zapisnika o javnom otvaranju ponuda i zapisnika o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda. U slučaju nabavke male vrijednosti sačinjavano je i Obavještenje o ishodu postupka koje je dostavljano ponuđačima.
- ugovori koji su zaključeni nakon sprovedenih otvorenih postupaka javne nabavke potpisani su od strane Predsjednika opštine. Dva postupka nabavke male vrijednosti, opština Andrijevica kao naručilac, sprovela je za mjesne zajednice kao jedinice lokalne samouprave (MZ Andrijevica[37] i MZ Zabrđe[38]). Nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki, Ugovore sa odabranim dobavljačima[39], zaključili su predsjednici Savjeta navedenih mjesnih zajednica. Shodno Zakonu o javnim nabavkama (član 4 i član 107), ugovor o javnoj nabavci je ugovor zaključen između naručioca i ponuđača, u skladu sa sprovedenim postupkom javne nabavke. Prema tome, navedene Ugovore je, kao naručilac, trebala zaključiti opština Andrijevica.
- prilikom zaključenja ugovora ponuđač čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija dostavio je original ili ovjerenu kopiju dokaza o ispunjavanju uslova za učešće u postupku javne nabavke.
- u slučaju nabavke male vrijednosti: Radovi na čišćenju sprudova u koritu rijeke Lim na lokaciji uzvodno i nizvodno od mosta prema selu Seoce – opština Andrijevica, procijenjena vrijednost u Zahtjevu za dostavljanje ponuda (28.000,00€) ne odgovara procijenjenoj vrijednosti evidentiranoj u Planu javnih nabavki (20.000,00€).
- devet postupaka javne nabavke male vrijednosti nije predviđeno Planom javnih nabavki za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 2 Pravilnika o postupanju Opštine Andrijevica prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti.

[37] Izvođenje radova na rekonstrukciji sistema odvoda fekalne kanalizacije sa priključenjem na kanalizacioni sistem stambene zgrade P+2+PK u ulici Branka Deletića broj 9

[38] Nabavke tampona, transport i ugradnja prirodnog tampona na putu Mala Rijeka – Bačko brdo – MZ Zabrđe u dužini od 2,3km i širini 3m

[39] Ugovor o izvođenju radova, broj 031-127/2019-01/4 od 17.04.2019. godine (MZ Andrijevica) i Ugovor o građenju, broj 031-2112019-01/4 od 25.07.2019. godine (MZ Zabrđe)

- na internet stranici opštine, shodno članu 10 Pravilnika, objavljena su 4 (četiri) Zahtjeva za dostavljanje ponuda[40] dok 9 (devet) Zahtjeva nije objavljeno.
- opština nije obezbijedila dokaz o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu izvršenih radova, odnosno usluga.
- Opština je Upravi za javne nabavke podnijela izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki (Obrazac A, Obrazac B i Obrazac C) po kojima ukupna vrijednost javnih nabavki sprovedenih tokom 2019. godine iznosi 255.115,06€. Navedeni iznos realizovan je kroz tri otvorena postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti 170.612,55€ i kroz 330 postupka nabavke male vrijednosti ukupne vrijednosti 84.502,51€.
- uporeĎivanjem troškova po dobavljačima, iskazanim u Glavnoj knjizi, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama male vrijednosti, utvrđeno je da Opština nije evidentirala sve nabavke male vrijednosti[41], što nije u skladu sa članom 118 Zakona i Pravilnikom o izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama. Takođe, utvrđeno je da su tokom 2019. godine od pojedinih dobavljača[42] vršene nabavke u iznosu većem od 3.000,00€ pa je nabavku trebalo realizovati sprovodeći postupak nabavke male vrijednosti shodno Pravilniku o postupanju opštine Andrijevica prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti.

Preporuka: Opština treba da popuni radno mjesto službenika za javne nabavke i da sve nabavke vrši sprovođenjem procedura javnih nabavki u skladu sa uslovima, načinom i postupkom koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama.

2.10. Sudski sporovi

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđeno je radno mjesto samostalni savjetnik I – Zaštitnik imovinsko pravnih interesa Opštine, koji zastupa Opštinu u imovinskim i drugim sporovima i stara se o namjenskom korišćenju te imovine. Opština je dostavila Izvještaj o sudskim sporovima, koji je i sastavni dio Izvještaja o radu Sekretarijata lokalne uprave Opštine Andrijevica za 2019. godinu.

Od 12 postupaka protiv Opštine, kao tužene, pravosnažno je okončano 6 postupaka. Kod 2 postupka nije naveden ishod spora, kod 2 postupka tužbeni zahtjevi protiv Opštine su odbijeni, dok su kod 2 postupka zaključena poravnanja sa tužiocima.

U šest slučajeva tužioci su povukli tužbe protiv Opštine. U toku je 8 postupaka u kojima je Opština tužena u 7 postupaka, dok je u jednom postupku Opština tužilac.

Izvještaj ne sadrži visinu tužbenih zahtjeva, tako da se nije mogao procijeniti mogući uticaj sudskih sporova na odliv sredstava Opštine po osnovu sudskih sporova.

Opštini treba da obezbijedi da Izvještaj o sudskim sporovima obavezno sadrži i vrijednosne pokazatelje (visina tužbenog zahtjeva, iznos glavnice, kamate i troškova izvršenja) u cilju blagovremenog dobijanja informacija koje mogu imati negativne implikacije na Budžet Opštine.

SENATOR DRI

Zoran Jelić

rukovodilac Kolegijuma

[40] Nabavka putničkog automobila; Radovi na čišćenju sprudova u koritu rijeke Lim; Nabavka kancelarijskog materijala; Usluge revizije završnog računa Budžeta opštine Andrijevica

[41] Primjer: AG komerc – 1.904,53€; Telekom AD – 1.315,28€, Ansas trade DOO – 1.642,20; Desetka DOO – 460,57...

[42] Jugopetrol AD – 9.405,26€; AG Komerc – 3.336,69€; ART beton DOO – 8.256,88€; Telekom AD – 7.146,37€

Zakonska i druga akta koja su korišćena u izradi Izvještaja

- Zakon o lokalnoj samoupravi („Sl list CG“ br. 02/18, 34/19 i 38/20),
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG“ br. 03/19),
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl list CG“ br. 20/14, 56/14, 70/17, 04/18, 55/18 i 66/19),
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl list CG“ br. 75/18),
- Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl list CG“ br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 42/18 i 34/19),
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, 42/11, 57/14, 28/15 i 42/17),
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br. 21/09, 40/11),
- Zakon o poreskoj administraciji („Sl. list CG“ br. 73/10, 29/11, 28/12, 08/15, 47/17 i 52/19),
- Zakon o administrativnim taksama („Sl. list CG“ br. 18/19),
- Zakon o lokalnim komunalnim taksama („Sl. list CG“ br. 33/18 i 18/19),
- Zakon o porezu na promet nepokretnosti („Sl. list CG“ br. 36/13)
- Zakon o porezu na nepokretnosti („Sl. list RCG“ br. 65/01, 69/03, 75/10, 09/15, 44/17 i 25/19),
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica (“Sl. list CG", br. 83/16 i 67/19),
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 23/14 i 71/19),
- Pravilniku o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 26/11, 15/13),
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet CG i budžete opština („Sl. list CG“, br. 72/16),
- Pravilnik o poreskom knjigovodstvu (“Sl. list RCG”, br. 081/06)
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (Sl. list RCG“ br. 28/02),
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br. 32/03),
- Pravilniku o načinu i rokovima za vršenje popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. list CG“, br. 34/09)
- Uputstvo o bližem načinu rada trezora jedinica lokalne samouprave ("Sl. list CG", br. 015/19),
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br. 47/11),
- Uredba o načinu vođenju evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl list CG“ br. 13/10),
- Naredba o načinu uplate javnih prihoda (”Sl.list CG” – opštinski propisi br. 30/18 i 36/19),
- Statut Opštine Andrijevica („Sl list CG – opštinski propisi”, br. 32/18),
- Granski kolektivni ugovor za oblast uprave i pravosuđa („Sl list CG“ br. 18/15),
- Odluka o organizaciji i načinu rada lokalne uprave (“Sl.list CG-OP”, br. 27/18),
- Odluka o zaradama lokalnih službenika i namještenika u opštini Andrijevica ("Sl. list CG - opštinski propisi", br. 52/16 i 1/18),
- Odluka o naknadama odbornicima u Skupštini Opštine Andrijevica („Sl. list CG - opštinski propisi", br. 10/19),
- Odluka o otpremnini zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“ broj 32/16 i 19/18),
- Odluka o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava NVO ("Sl. list CG - OP" br. 9/17),
- Odluke o prirezu porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list CG“ - opštinski propisi, broj 16/20)
- Odluku o porezu na nepokretnosti („Sl. list CG - Opštinski propisi”, br. 16/20)
- Odluka o lokalnim administrativnim taksama “Sl. list CG - Opštinski propisi”, br. 43/19 i 6/20),
- Odluke o lokalnim komunalnim taksama (“Sl. list RCG - opštinski propisi” br. 1/07, “Sl. list CG - Opštinski propisi”, br. 40/18 i 43/19),
- Odluku o boravišnoj taksi (“Sl. list CG” – Opštinski propisi” br. 43/19),
- Odluci o visini, načinu obračunavanja i plaćanja članskog doprinosa Turističkoj organizaciji Andrijevica “Sl. list CG - OP”, br. 24/18),
- Odluka o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta ("Sl. list CG - op", br. 24/18),
- Odluku o bližim kriterijumima za korišćenje sredstava tekuće i stalne budžetske rezerve ("Sl. list CG - op" br. 26/19)
- Drugi propisi iz oblasti javnih finansija.