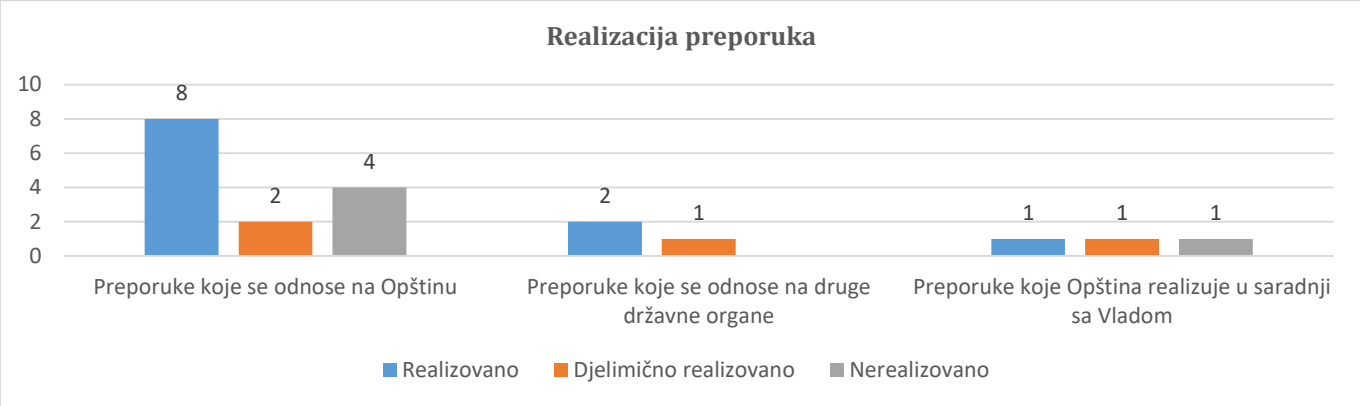
Rezime – Kontrola realizacije preporuka iz Izvještaja DRI o reviziji završnog računa budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu

Izvještaj DRI o reviziji završnog računa budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu

Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na finansijsku reviziju → Uslovno mišljenje na reviziju pravilnosti → 20 preporuka

14 preporuka datih Opštini | 3- Preporuke date drugim državnim organima | 3 - Preporuke koje Opština realizuje u saradnji sa Vladom



Broj datih preporuka Opštini:

1) Opština treba da izvrši ispravku u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2016. godinu u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

2) Preduzeti aktivnosti na popunjavanju minimalnog broja unutrašnjih revizora u skladu sa Zakonom.

3) Izvršiti usklađivanje Uputstva o radu trezora sa promjenom zakonskih i podzakonskih propisa.

4) Izvršiti uravnoteženje budžeta i uskladiti prihode i rashode sa ostvarenjem budžeta

5) Izvršiti popunu radnih mjesta u Sektoru za inspekcijski nadzor zbog značaja i obima poslova koje vrši Uprava lokalnih javnih prihoda

1) Opština je izvršila ispravku u Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji za 2016. godinu na poziciji Primici od otplate kredita i Otplata obaveza iz prethodnog perioda. Prihodi od Egalizacionog fonda se evidentiraju na računu Transferi iz Egalizacionog fonda.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

2) Služba za unutrašnju reviziju ima tri unutrašnja revizora u skladu sa Zakonom.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

3) Ministarstvo finansija je u saradnji sa lokalnim samoupravama donijelo Uputstvo o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

4) Opština planirala sredstva za 2016. godinu u iznosu od 19.260.865,00€, dok je realizacija iznosila 53,15% u odnosu na plan. Za jedanaest mjeseci 2019. godine izvršenje budžeta Opštine iznosi 64,54%.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.

5) U Službi za inspekcijski nadzor sistematizovana su 3 radna mjesta, od kojih su dva popunjena.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.

Rezime – Kontrola realizacije preporuka iz Izvještaja DRI o reviziji završnog računa budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu

6) Uprava lokalnih javnih prihoda treba da popunjava Izjavu primaoca i istu dostavlja ovlašćenom službeniku trezora radi provjere.

7) Uplate i isplate sredstava na računu stambenog fonda evidentirati u okviru Konsolidovanog računa trezora.

8) Opština treba da poštuje odredbe Ugovora o reprogramu poreskog duga zaključenog sa Ministarstvom finansija, kojim se obavezala da redovno servisira sve tekuće poreske obaveze.

9) Angažovanje lica putem ugovora o privremenim i povremenim poslovima treba vršiti samo za poslove privremenog i povremenog karaktera, a angažovanje lica putem ugovora o djelu vršiti samo za poslove, koji nijesu u nadležnosti organa lokalne uprave.

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

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

12) Opština treba da sve prihode i rashode evidentira u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

13) Opština treba da Izvještaj o budžetskom zaduženju – Obrazac BUZ sačini u skladu sa Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave.

14) Opština treba da Plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba kako bi se izbjeglo postojanje značajnih odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki.

6) Ministarstvo finansija je donijelo Uputstvo o bližem načinu rada trezora lokalne samouprave. Opština je donijela Odluku kojom se određuje Obrazac Izjave primaoca za trezor. Uprava lokalnih javnih prihoda počela je 03.01.2018. godine sa svakodnevnim popunjavanjem obrasca Izjava primaoca.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

7) Uplate i isplate sa računa stambenog fonda se evidentiraju na Konsolidovanom računu trezora.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

8) Provjerom je utvrđeno da Opština ne ispunjava u potpunosti obaveze iz člana 2 Reprograma poreskog duga u kojem se obavezuje da redovno servisira sve tekuće poreske obaveze, uključujući i isplatu zarada zaposlenima u bruto iznosu.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.

9) U januaru 2019. god. angažovano je 10 lica po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima na mjesec dana na poslovima gerontodomaćica. Međutim, do 03.10.2019. godine obaveze po osnovu ugovora o djelu evidentirane u glavnoj knjizi iznose 218.512,16€, što ukazuje da je Opština zaključivala veći broj ugovora o djelu od kojih se pojedini odnose na poslove koji su u nadležnosti Opštine.
   - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.

10) Kontrolom 18 personalnih dosijea visoko rukovodnog kadra, konstatovano je da su sva lica zaposlena raspisivanjem javnog konkursa
   - ❖ Preporuka je realizovana.

11) Opština je u prethodnom periodu unaprijedila sistem isplate transfera političkim partijama, tako da transfere političkim partijama uplaćuje sa malim zakašnjenjem.
   - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.

12) Provjerom je utvrđeno da Opština prihode i rashode evidentira na propisani način.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

13) Izvještaji se redovno dostavljaju Ministarstvu finansija.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

14) I dalje postoji odstupanje između planiranih i realizovanih javnih nabavki, zbog slabije naplate potraživanja, kao i žalbenih postupaka pokrenutih od strane ponuđača koji usporavaju realizaciju započetih postupaka javnih nabavki.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.

Rezime – Kontrola realizacije preporuka iz Izvještaja DRI o reviziji završnog računa budžeta Opštine Pljevlja za 2016. godinu

Preporuke koje se odnose na druge državne organe:

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

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

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

1) Ministarstvo finansija je u skladu sa čl. 50 Zakona o poreskoj administraciji u novoj Naredbi o načinu uplate javnih prihoda izvršilo promjene uplatnih računa Opštine Pljevlja.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

2) Ministarstvo finansija redovno dostavlja podatke o izvršenim otplatama kredita Opštini Pljevlja radi evidentiranja u Glavnoj knjizi trezora Opštine.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

3) Uprava za šume je obavijestila DRI da je u saradnji sa Poreskom upravom donijeta interna procedura za sravnjenje stanja na analitičkim računima obveznika plaćanja naknade za korišćenje šuma i usaglašavanje podataka o zaduženjima i stanju duga između Uprave za šume i Poreske uprave. Ostao je problem naplate ~~k~~od subjekata koji su u stečaju ili sa kojima je ugovor raskinut.
   - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.

Preporuke koje Opština realizuje u saradnji sa Vladom:

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

2) Preporučuje se Opštini i Vladi da u okviru svojih nadležnosti iznađu prihvatljiv model za završetak projekta "Regulacija korita rijeke Ćehotine".

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

1) Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda je dobilo dozvolu za rad i pušteno u probni rad decembra 2018. godine. Probni rad traje do 25.12.2019. godine nakon čega je obavezan tehnički prijem. Opština je blagovremeno obavila izbor najpovoljnijeg ponuđača – Institut za tehnička istraživanja iz Podgorice, čiji je zadatak da izvrši tehnički prijem
   - ❖ Preporuka je realizovana.

2) Aktivnosti na izradi tenderske dokumentacije na projektu Regulacija korita rijeke Ćehotine su obustavljene u skladu sa zahtjevom Evropske Investicione banke zbog neusklađenosti projekta sa Direktivom o poplavama.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.

3) Opština je u saradnji sa Vladom - Ministarstvom javne uprave donijela Plan racionalizacije broja zaposlenih, donijeta je i Odluka o visini i načinu plaćanja naknade za zaštitu i unaprjeđenje životne sredine opštine Pljevlja. Zahtjev Opštine, Ministarstvu finansija za regulisanje međusobnih potraživanja po osnovu koncesionih naknada za šume sa porezima i doprinosima na zarade, nije uvažen. Opština je i dalje u finansijskim teškoćama.
   - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.