

UHY MONT AUDIT d.o.o.
Broj: 56-48/14.
Podgorica, 10. 06. 2014 god.

UHY MONT AUDIT
revizija, kontroling, konsalting

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRIJEDLOGA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2013. GODINU

Podgorica, maj 2014.

S A D R Ź A J:

Strana:

I	IZVJEŠTAJ REVIZORA	3-6
II	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	
	Opšti dio Budžeta	7
	Raspored izdataka u Posebnom dijelu	8-13
	Izvještaji o novčanim tokovima (ekonomska klasifikacija)	14-15
	Izvještaji o novčanim tokovima (funkcionalna klasifikacija)	16
	Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji	17-18
	Izvještaj o neizmirenim obavezama	19
	Izvještaj o budžetskom zaduženju	20
III	NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	21-44

SKUPŠTINI OPŠTINE HERCEG NOVI

NACRT IZVJEŠTAJA NEZAVISNOG REVIZORA O PRIJEDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2013. GODINU

Izveštaj nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju Prijedloga završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi (u daljem tekstu: Opština) za 2013. godinu, koji čine Izveštaj o planiranim i ostvarenim primicima, Izveštaj o planiranim i ostvarenim izdacima, Izveštaj o neizmirenim obavezama i Izveštaj o budžetskom zaduženju, za budžetsku godinu koja se završava na dan 31.12.2013. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Opštine odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa:

Zakonom o budžetu; Zakonom o finansiranju lokalne samouprave; Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština; Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, i propisima koji su relevantni za Državu i lokalnu samoupravu, kao i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne i pogrešne iskaze nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o prikazanom Prijedlogu završnog računa Budžeta Opštine za 2013. godinu. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima koji čine Prijedlog Završnog računa Budžeta Opštine. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usled prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju Prijedloga završnog računa budžeta Opštine, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim

okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti i efektivnosti internih kontrola Opštine. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije Prijedloga završnog računa Budžeta Opštine za 2013. godinu. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Prijedlog završnog računa Budžeta Opštine sačinjen je u skladu sa odredbama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština, te u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave. U skladu sa navedenim propisima, Prijedlog završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi sastavljen je na gotovinskoj osnovi, koja podrazumijeva da su prikazani naplaćeni prihodi, odnosno da su za prikazane rashode izvršene isplate. Iz tih razloga, revizijom su obuhvaćene samo transakcije koje su evidentirane preko glavnog računa trezora Opštine. Primici i izdaci Budžeta Opštine provjeravani su uvidom u odgovarajuće izvode poslovnih banaka, u skladu sa obimom revizije definisanim Ugovorom o reviziji. Taj obim je ograničen i ne obuhvata ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu zajedničkih prihoda izvršene prema Budžetu Opštine, odnosno, da li su svi prihodi Budžeta Opštine po tom osnovu naplaćeni (Napomena 4).

Evidencija poreza na nepokretnosti zasnovana je na podacima iz Registra Uprave za nekretnine, koji nisu u potpunosti ažurni u odnosu na podatke o promjenama vlasništva nad nepokretnostima, što predstavlja ograničenje u dijelu revizorskog ispitivanja da li su svi prihodi Opštine naplaćeni po navedenom osnovu (Napomena 5).

Ovom revizijom nisu obuhvaćeni finansijski iskazi društava sa ograničenom odgovornošću čiji je osnivač Opštine, te se ne možemo izjasniti po pitanju njihovog eventualnog uticaja na izvršenje Budžeta Opštine Herceg Novi za 2013. Godinu (veza Napomena 1).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte koje na Prijedlog završnog računa Budžeta Opštine mogu imati pitanja navedena u odjeljku Osnova za mišljenje sa rezervom, Prijedlog Završnog računa Budžeta Opštine Herceg Novi za 2013. godinu objektivno i istinito prikazuje primitke i izdatke i u skladu je sa propisima kojima se regulišu primici i izdaci, kao i drugim propisima koji su relevantni za Budžet Opštine Herceg Novi.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeća pitanja:

- 1) Kao što je navedeno u Napomeni 8, za iskazane prihode u ukupnom iznosu od 3.087.206 EUR priliv sredstava nije ostvaren preko poslovnih računa Opštine (Trezora Opštine), već je po navedenom osnovu izvršena kompenzacija potraživanja i obaveza na osnovu vanbilansne evidencije koja se vodi u pomoćnim knjigama Opštine;
- 2) za izvršene obračune odborničkih primanja, kao i za obračunate nadoknade članovima upravnih odbora nije vršen obračun propisanih doprinosa shodno odredbama Zakona o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje (Napomena 12);
- 3) kao što je navedeno u Napomeni 20, za izvršene isplate iz tekuće budžetske rezerve nisu donošene adekvatne odluke od strane predsednika Opštine, što je po našem mišljenju trebalo uraditi u smislu zahtjeva člana 53 Zakona o finansiranju lokalne samouprave;
- 4) isplate sredstava stalne budžetske rezerve vršene su bez odgovarajućih odluka koje donosi Skupština opštine, u skladu sa odredbama člana 54 Zakona o finansiranju lokalne samouprave (Napomena 20);
- 5) kao što je navedeno u Napomeni 21, u postupku vršenja ove revizije nismo se mogli uvjeriti u istinitost iskazanog podatka o ostalim obavezama za tekuće rashode u iznosu od 1.365.259 EUR, te istinitost obaveza za kapitalne izdatke u iznosu od 462.462 EUR. Prema našem mišljenju, evidencija obaveza koje se u Opštini vode nepouzdana je, jer prilikom njenog testiranja dobijaju se različiti podaci od podataka iskazanih u Obrascu NEO. Takođe, za iskazane obaveze, do dana završetka ove revizije, nije sproveden postupak usaglašavanja obaveza sa trećim licima, pa shodno tome nismo bili u mogućnosti da procijenimo eventualne potencijalne efekte neusaglašenih obaveza na Prijedlog završnog računa Budžrta Opštine za 2013. godinu;
- 6) kao što je navedeno u Napomeni 23, Revizoru nije data na uvid struktura poreza na zemljište, pa nedostaje podatak koliki se iznos navedenog poreza odnosi na fizička odnosno pravna lica, tj. koji se dio navedenog poreza odnosi na poljoprivredno a koji na građevinsko zemljište. Takođe, Revizoru nisu dati podaci o starosnoj strukturi potraživanja po osnovu poreza na nepokretnost po godinama starosti, počev od 2003. godine kada su podaci o porezu na nepokretnosti preuzeti od Direkcije javnih prihoda Crne Gore.
- 7) prema Izvještaju Direkcije za imovinu, vrijednost sudskih sporova pokrenutih od strane većeg broja fizičkih i pravnih lica koji se vode protiv Opštine Herceg Novi, sa stanjem na dan 31.12.2013. godine iznosili su 13.944.410 EUR. Po našem mišljenju, Budžet Opštine mogao bi u narednom periodu imati značajne odlive sredstava po navedenom osnovu (Napomena 24);
- 8) Zakon o državnoj imovini obavezuje na popis i vođenje evidencije o pokretnim i nepokretnim stvarima koje su u državnom vlasništvu, pri čemu se lokalne uprave smatraju vlasnicima državne imovine. Aktivnost na uvođenju posebne knjigovodstvene evidencije

predmetne imovine, u smislu odredbi Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini je u toku (Napomena 25);

9. kao što je navedeno u Napomeni 26, u Opštini Herceg Novi nije organizovana služba unutarnje revizije koja bi se bavila sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola i drugim aktivnostima propisanim navedenim zakonom.

Podgorica, 26.05.2014.



“UHY MONT AUDIT“ DOO

Prof. dr Đorđije Rakočević, ovlašćeni revizor

BUDŽET OPŠTINE HERCEG NOVI ZA 2013.

-Opšti dio-

		NAPOMENA	PLANIRANO	OSTVARENO	IZVRŠENJE U %
PRIMICI					
I	Prenijeti dio viška prihoda iz prethodne godine	8	-	77.515	-
II	Sredstva u tekućoj godini				
	a) Porezi	5	6.200.000	6.760.049	109,03
	b) Takse	6	445.000	433.920	97,51
	c) Naknade	7	2.735.000	2.717.728	99,37
	d) Primici od prodaje nefinasijske imovine	9	4.260.000	4.257.743	99,95
	e) Pozajmice i krediti	-	-	-	0,00
	f) Donacije	10	-	15.000	0,00
	g) Ostali primici	8	4.211.810	4.209.088	98,39
III	Ukupna sredstva u tekućoj godini II + I		17.917.810	18.393.627	102,66
	UKUPNO PRIMICI		17.917.810	18.393.627	102,66
IV RASPORED PRIHODA					
	Izdaci za bruto zarade	11	2.681.000	2.982.728	111,25
	Ostala lična primanja i naknade zaposlenih	12	210.310	176.896	84,11
	Izdaci za materijal	13	301.500	231.893	76,91
	Izdaci za usluge	13a	828.000	786.295	94,96
	Tekuće održavanje	14	1.795.000	1.717.619	95,69
	Ostali izdaci	15	99.000	87.888	88,78
	Transferi	16	1.202.000	1.042.960	86,77
	Kapitalni izdaci	17	5.005.000	4.441.975	88,75
	Pozajmice i krediti	18	700.000	738.144	105,45
	Otplata obav. iz preth. god.	19	4.976.000	5.751.057	115,58
	Tekuća budžetska rezerva	20	60.000	57.291	95,49
	Stalna budžetska rezerva	20	60.000	14.582	24,30
V	UKUPNO RASPORED PRIHODA		17.917.810	18.029.327	100,62
VI	Sredstva koja se prenose u 2014.	3		364.300	-

BUDŽET OPŠTINE HERCEG NOVI
Raspored izdataka u Posebnom dijelu Budžeta za 2013.

Raspored izdataka Opštine Herceg Novi u Posebnom dijelu Budžeta za 2013. godinu (I)

u EUR												
N a m j e n a		Služba skupštine. 01	Kabinet predsjednika 02	Služba glavnog administratora 03	Sekretarijat zainformac .sist. i zaj. poslove 04	Sekretarijat za lokalnu samoupravu 05	Sekretarijat za društvene djelatnosti 06	Sekretar.za finansije, turizam i ekon.razvoj 07	Sekretarijat za prostorno plan. i izgradnju 08	Sekretar.za komunalno stamb.posl. i zaštitu živ. sredine 09	Uprava lokalnih javnih prihoda 10	Ukupno I
Bruto zarade i doprinosi na teret poslod. 411	plan.	81,300	210,500	76,800	228,000	181,000	61,300	206,500	205,000	96,500	217,000	1,563,900
	ostvar.	91,849	234,583	83,296	248,922	208,575	78,734	231,176	227,500	111,674	213,620	1,729,929
Ostala lična primanja 412	plan.	74,770	6,540	2,880	13,410	8,530	3,940	8,090	7,590	4,100	7,310	137,160
	ostvar.	81,419	2,766	955	11,837	4,497	1,547	6,846	4,139	2,369	3,436	119,811
Rashodi za materijal 413	plan.	0	0	0	180,000	0	43,500	0	0	10,000	0	233,500
	ostvar.	0	0	0	172,602	0	36,128	0	0	6,700	0	215,430
Tekuće održavanje 415	plan.	0	0	0	30,000	0	0	0	0	1,735,000	0	1,765,000
	ostvar.	0	0	0	27,331	0	0	0	0	1,671,171	0	1,698,502
Kamate	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Renta	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subvencije	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostali izdaci 419	plan.	0	0	0	28,000	0	45,000	10,000	0	0	0	83,000
	ostvar.	0	0	0	21,535	0	42,305	8,096	0	0	0	71,936
Rashodi za usluge 414	plan.	0	95,000	58,000	60,000	65,000	20,000	295,000	0	0	0	593,000
	ostvar.	0	108,794	23,305	59,447	33,173	27,450	319,379	0	0	0	571,548
Transferi 431	plan.	118,000	0	0	0	310,000	759,000	15,000	0	0	0	1,202,000
	ostvar.	53,456	0	0	0	260,868	720,135	8,500	0	0	0	1,042,959

Raspored izdataka Opštine Herceg Novi u Posebnom dijelu Budžeta za 2013. godinu (I)

u EUR											
Pozajmice I krediti 451	plan.	0	0	0	0	0	0	700,000	0	0	700,000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	738,144	0	0	738,144
Otplata duga	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otplata obaveza iz prethodnih godina 463	plan.	0	0	0	0	0	0	4,976,000	0	0	4,976,000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	5,751,056	0	0	5,751,056
Tekuća budžetska rezerva 471	plan.	0	0	0	0	0	0	60,000	0	0	60,000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	57,291	0	0	57,291
Stalna budžetska rezerva 472	plan.	0	0	0	0	0	0	60,000	0	0	60,000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	14,582	0	0	14,582
Kapitalni izdaci 441	plan.	0	0	0	0	0	0	0	40,000	250,000	290,000
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	26,754	10,908	37,662
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERATIVNI BUDŽET I	plan.	274,070	312,040	137,680	539,410	564,530	932,740	6,330,590	252,590	2,095,600	11,663,560
	ostvar.	226,724	346,143	107,556	541,674	507,113	906,299	7,135,070	258,393	1,802,822	12,048,850
KAPITALNI BUDŽET I	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U K U P N O	plan.	274,070	312,040	137,680	539,410	564,530	932,740	6,330,590	252,590	2,095,600	11,663,560
	ostvar.	226,724	346,143	107,556	541,674	507,113	906,299	7,135,070	258,393	1,802,822	12,048,850

Raspored izdataka Opštine Herceg Novi u Posebnom dijelu Budžeta za 2013. godinu (II)

N a m j e n a		Služba za zastupanje 11	Direkcija za imovinu 12	Komunalna policija 13	Agencija za zaštitu i razvoj Orjena 14	Služba zaštite 15	Agencija za izgradnju i razvoj Herceg Novog 16	Javni servis Radio Herceg Novi 17	JU Zavičajni muzej i Umj. Galer. J.B.Benković 18	JU gradska biblioteka i čitaonica H.Novi 19	JU Hreceg - Fest 20	Ukupno II
Bruto zarade i doprinosi na teret poslod. 411	plan.	73.800	47.000	198.000	30.000	300.000	47.000	0	178.000	60.000	183.300	1.117.100
	ostvar.	81.071	50.662	216.178	32.690	333.085	54.487	0	204.742	68.094	211.790	1.252.799
Ostala lična primanja 412	plan.	4.270	2.330	7.260	2.330	24.630	2.940	0	10.200	5.990	13.200	73.150
	ostvar.	1.936	757	3.895	398	24.347	1.024	0	6.380	8.489	9.859	57.085
Rashodi za materijal 413	plan.	0	0	0	0	0	0	0	23.000	10.000	35.000	68.000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	1.306	5.200	9.958	16.464
Tekuće održavanje 415	plan.	0	0	0	0	0	0	0	10.000	5.000	15.000	30.000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	1.229	0	17.888	19.117
Kamate	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Renta	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subvencije	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostali izdaci 419	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	16.000	0	16.000
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	15.952	0	15.952
Rashodi za usluge 414	plan.	0	0	10.000	0	0	0	100.000	32.000	23.000	70.000	235.000
	ostvar.	0	0	10.033	0	0	0	111.273	24.857	11.997	56.587	214.747
Transferi 431	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozajmice i krediti 451	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Raspored izdataka Opštine Herceg Novi u Posebnom dijelu Budžeta za 2013. godinu (II)

Otplata duga	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otplata obaveza iz prethodnih godina 463	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tekuća budžetska rezerva 471	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stalna budžetska rezerva 472	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitalni izdaci 441	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERATIVNI BUDŽET II	plan.	78.070	49.330	215.260	32.330	324.630	49.940	100.000	253.200	119.990	316.500	1.539.250
	ostvar.	83.007	51.419	230.106	33.088	357.432	55.511	111.273	238.514	109.732	306.082	1.576.164
KAPITALNI BUDŽET II	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S V E G A:	plan.	78.070	49.330	215.260	32.330	324.630	49.940	100.000	253.200	119.990	316.500	1.539.250
	ostvar.	83.007	51.419	230.106	33.088	357.432	55.511	111.273	238.514	109.732	306.082	1.576.164

Raspored izdataka Opštine Herceg Novi u Posebnom dijelu Budžeta za 2013. godinu (III)

N a m j e n a		Kapitalni Budžet 21									Ukupno III	Ukupno I+II+III
Bruto zarade i doprinosi na teret poslod. 411	plan.	0									0	2.681.000
	ostvar.	0									0	2.982.728
Ostala lična primanja 412	plan.	0									0	210.310
	ostvar.	0									0	176.896
Rashodi za materijal 413	plan.	0									0	301.500
	ostvar.	0									0	231.894
Tekuće održavanje 415	plan.	0									0	1.795.000
	ostvar.	0									0	1.717.619
Kamate	plan.	0									0	0
	ostvar.	0									0	0
Renta	plan.	0									0	0
	ostvar.	0									0	0
Subvencije	plan.	0									0	0
	ostvar.	0									0	0
Ostali izdaci 419	plan.	0									0	99.000
	ostvar.	0									0	87.888
Rashodi za usluge 414	plan.	0									0	828.000
	ostvar.	0									0	786.295
Transferi 431	plan.	0									0	1.202.000
	ostvar.	0									0	1.042.959
Pozajmice i krediti 451		0									0	700.000
		0									0	738.144

Raspored izdataka Opštine Herceg Novi u Posebnom dijelu Budžeta za 2013. godinu (III)

Otplata duga	plan.	0									0	0
	ostvar.	0									0	0
Otplata obaveza iz prethodnih godina 463	plan.	0									0	4.976.000
	ostvar.	0									0	5.751.056
Tekuća budžetska rezerva 471	plan.	0									0	60.000
	ostvar.	0									0	57.291
Stalna budžetska rezerva 472	plan.	0									0	60.000
	ostvar.	0									0	14.582
Kapitalni izdaci 441	plan.	0									0	290.000
		4.715.000									4.715.000	4.715.000
	ostvar.	0									0	37.662
		4.404.313									4.404.313	4.404.313
OPERATIVNI BUDŽET II	plan.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13.202.810
	ostvar.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13.625.014
KAPITALNI BUDŽET II	plan.	4.715.000	0	0	0	0	0	0	0	0	4.715.000	4.715.000
	ostvar.	4.404.313	0	0	0	0	0	0	0	0	4.404.313	4.404.313
S V E G A:	plan.	4.715.000	0	0	0	0	0	0	0	0	4.715.000	17.917.810
	ostvar.	4.404.313	0	0	0	0	0	0	0	0	4.404.313	18.029.327

Opština Herceg Novi
Finansijski izvještaji za 2013.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I - ekonomska klasifikacija

za period 01.01.2013. do 31.12.2013.

Fiskalna godina: 2013

Red. br.	NOVČANI TOK - EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
1	2	3	4	5
	PRIMICI			
1	Tekući prihodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	13.657.810,00	10.949.979,47	14.120.784,23
1.1	Porezi	6.200.000,00	6.224.008,83	6.760.049,01
1.2	Doprinosi	0,00	0,00	0,00
1.3	Takse	445.000,00	403.350,46	433.920,08
1.4	Naknade	2.735.000,00	3.420.043,29	2.717.727,60
1.5	Ostali prihodi	4.277.810,00	902.576,89	4.209.087,54
2	Primici od otplate kredita	0,00	0,00	0,00
3	Donacije i transferi	0,00	10.725,00	15.100,00
3.1	Donacije	0,00	10.725,00	15.100,00
3.2	Transferi	0,00	0,00	0,00
I	Ukupno primici (1+2+3)	13.657.810,00	10.960.704,47	14.135.884,23
	IZDACI			
4	Tekući izdaci	5.914.810,00	5.334.738,98	5.983.319,35
4.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.681.000,00	2.599.283,63	2.982.728,09
4.2	Ostala lična primanja	210.310,00	177.469,57	176.896,15
4.3	Rashodi za materijal i usluge	301.500,00	1.068.699,34	231.893,32
4.4	Tekuće održavanje	828.000,00	1.489.286,44	786.294,57
4.5	Kamate	1.795.000,00	0,00	1.717.619,05
4.6	Renta	0,00	0,00	0,00
4.7	Subvencije	0,00	0	0,00
4.8	Ostali izdaci	99.000,00	0,00	87.888,17
5	Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00
5.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite	0,00	0,00	0,00
5.2	Sredstva za tehnološke viškove	0,00	0,00	0,00
5.3	Prava iz oblasti penzijskog i zdravstvenog osiguranja	0,00	0,00	0,00
5.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	0,00	0,00	0,00
5.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	0,00	0,00	0,00
6	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1.202.000,00	1.074.458,06	1.042.959,78
7	Ostali transferi	0,00	0,00	0,00
8	Pozajmice i krediti	700.000,00	606.239,27	738.143,79
9	Otplata garancija	0,00	0,00	0,00
10	Rezerve	120.000,00	117.828,56	71.872,85
II	Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9+10)	7.936.810,00	7.133.264,87	7.836.295,77

Opština Herceg Novi
Finansijski izvještaji za 2013.

III	Neto novčani tok (I-II)	5.721.000,00	3.827.439,60	6.299.588,46
	NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA			
10	Primici od prodaje nefinansijske imovine	4.260.000,00	21.415,00	4.257.743,24
11	Primici od prodaje finansijske imovine	0,00	0,00	0,00
12	Kapitalni izdaci	5.005.000,00	1.077.157,37	4.441.975,01
IV	Neto novčani tok po osnovu investiranja (10+11-12)	-745.000,00	-1.055.742,37	-184.231,77
	NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA			
13	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00
14	Otplata kredita	0,00	0,00	0,00
15	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	4.976.000,00	2.694.181,99	5.751.056,52
V	Neto novčani tok po osnovu finansiranja (13-14-15)	-4.976.000,00	-2.694.181,99	-5.751.056,52
VI	Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)	0,00	77.515,24	364.300,17
VII	Gotovina na početku perioda	0,00	0,00	0,00
VIII	Gotovina na kraju perioda (VI+VII)	0,00	77.515,24	364.300,17

Opština Herceg Novi
Finansijski izvještaji za 2013.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA II - funkcionalna klasifikacija

za period 01.01.2013. do 31.12.2013.

Fiskalna godina: 2013

Red. br.	NOVČANI TOK - FUNKCIONALNA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
1	2	3	4	5
	PRIMICI			
1	Tekući prihodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	13.657.810,00	10.949.979,47	14.120.784,23
1.1	Porezi	6.200.000,00	6.224.008,83	6.760.049,01
1.2	Doprinosi	0,00	0,00	0,00
1.3	Takse	445.000,00	403.350,46	433.920,08
1.4	Naknade	2.735.000,00	3.420.043,29	2.717.727,60
1.5	Ostali prihodi	4.277.810,00	902.576,89	4.209.087,54
2	Primici od otplate kredita	0,00	0,00	0,00
3	Donacije i transferi	0,00	10.725,00	15.100,00
3.1	Donacije	0,00	10.725,00	15.100,00
3.2	Transferi	0,00	0,00	0,00
I	Ukupno primici (1+2+3)	13.657.810,00	10.960.704,47	14.135.884,23
	IZDACI			
4	Opšte javne službe	7.936.810,00	7.133.264,87	7.836.295,77
5	Obrana	0,00	0,00	0,00
6	Javni red i bezbjednost	0,00	0,00	0,00
7	Ekonomski poslovi	0,00	0,00	0,00
8	Zaštita životne sredine	0,00	0,00	0,00
9	Poslovi stanovanja i zajednice	0,00	0,00	0,00
10	Zdravstvo	0,00	0,00	0,00
11	Sport, kultura i religija	0,00	0,00	0,00
12	Obrazovanje	0,00	0,00	0,00
13	Socijalna zaštita	0,00	0,00	0,00
II	Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	7.936.810,00	7.133.264,87	7.836.295,77
III	Neto novčani tok (I-II)	5.721.000,00	3.827.439,60	6.299.588,46
	NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA			
14	Primici od prodaje nefinansijske imovine	4.260.000,00	21.415,00	4.257.743,24
15	Primici od prodaje finansijske imovine	0,00	0,00	0,00
16	Kapitalni izdaci	5.005.000,00	1.077.157,37	4.441.975,01
IV	Neto novčani tok po osnovu investiranja (14+15-16)	-745.000,00	-1.055.742,37	-184.231,77
	NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA			
17	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00
18	Otplata kredita	0,00	0,00	0,00
19	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	4.976.000,00	2.694.181,99	5.751.056,52
V	Neto novčani tok po osnovu finansiranja (17-18-19)	-4.976.000,00	-2.694.181,99	-5.751.056,52
VI	Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)	0,00	77.515,24	364.300,17
VII	Gotovina na početku perioda	0,00	0,00	0,00
VIII	Gotovina na kraju perioda (VI+VII)	0,00	77.515,24	364.300,17

Opština Herceg Novi
Finansijski izvještaji za 2013.

IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI

za period od 01.01.2013. do 31.12.2013.

Fiskalna godina: 2013.

Računi				Opis	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
1				2	3	4	5
7				PRIMICI	13.657.810,00	10.949.979,47	14.120.784,23
	71			Tekući prihodi	13.657.810,00	10.949.979,47	14.120.784,23
		711		Porezi	6.200.000,00	6.224.008,83	6.760.049,01
			7111	Porez na dohodak fizičkih lica	850.000,00	731.511,56	953.141,08
			7112	Porez na dobit pravnih lica	0,00	0,00	0,00
			7113	Porez imovinu	4.600.000,00	4.691.212,11	4.939.185,87
			7114	Porez na dodatu vrijednost	0,00	0,00	0,00
			7115	Akcize	0,00	0,00	0,00
			7116	Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije	0,00	0,00	0,00
			7117	Lokalni porezi	750.000,00	801.285,16	867.722,06
			7118	Ostali republički porezi	0,00	0,00	0,00
		712		Doprinosi	0	0	0
			7121	Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje	0	0	0
			7122	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	0	0	0
			7123	Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	0	0	0
			7124	Ostali doprinosi	0	0	0
		713		Takse	445.000,00	403.350,46	433.920,08
			7131	Administrativne takse	180.000,00	172.995,61	176.548,94
			7132	Sudske takse	0	0	0
			7133	Boravne takse	0	0	0
			7134	Registracione takse	0	0	0
			7135	Lokalne komunalne takse	265.000,00	230.354,85	257.371,14
			7136	Ostale takse	0,00	0,00	0
		714		Naknade	2.735.000,00	3.420.043,29	2.717.727,60
			7141	Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa	0,00	10.261,65	0,00
			7142	Naknade za korišćenje prirodnih dobara	300.000,00	121.893,47	321.339,89
			7143	Ekološke naknade	0,00	279,24	0,00
			7144	Naknade za priređivanje igara na sreću	0,00	0,00	0,00
			7145	Naknade za korišćenje građevinskog zemljišta	0,00	0,00	0,00
			7146	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta	2.200.000,00	3.125.466,44	2.232.818,05
			7147	Naknade za izgradnju i održavanje lokalnih puteva	75.000,00	71.642,65	71.925,43
			7148	Naknada za puteve	100.000,00	90.499,84	91.644,23
			7149	Ostale naknade	60.000,00	0,00	0,00
		715		Ostali prihodi	4.277.810,00	902.576,89	4.209.087,54
			7151	Prihodi od kapitala	0,00	0,00	0,00
			7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	65.295,00	19.670,00	75.594,55
			7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti	100.000,00	83.785,92	85.335,12
			7154	Samodoprinosi	0,00	0,00	0,00
			7155	Ostali prihodi (naplata poreskih potraživanja iz prethodnog perioda)	4.112.515,00	799.120,97	4.048.157,87
	73			Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine	0,00	0,00	0,00
		731		Primici od optlate kredita	0,00	0,00	0,00
		732		Sredstva prenesena iz prethodne godine	0,00	0,00	0,00

Napomene na stranama 21-44 čine sastavni dio Finansijskih izvještaja za 2013.

Izvještaj revizora – strana 3-6

Opština Herceg Novi
Finansijski izvještaji za 2013.

4			IZDACI	17.917.810,00	8.380.447,26	12.278.270,78
	41		Tekući izdaci	5.914.810,00	5.334.738,98	5.983.319,35
		411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.681.000,00	2.599.283,63	2.982.728,09
		4111	Neto zarade	1.569.000,00	1.790.127,84	1.726.412,38
		4112	Porez na zarade	262.000,00	181.125,49	298.257,92
		4113	Doprinosi na teret zaposlenog	577.200,00	418.970,00	640.021,28
		4114	Doprinosi na teret poslodavca	244.100,00	187.881,62	287.221,99
		4115	Opštinski prirez	28.700,00	21.178,68	30.814,52
		412	Ostala lična primanja	210.310,00	177.469,57	176.896,15
		413	Rashodi za materijal i usluge	301.500,00	1.068.699,34	231.893,32
		414	Tekuće održavanje	828.000,00	1.489.286,44	786.294,57
		415	Kamate	1.795.000,00	0,00	1.717.619,05
		416	Renta	0,00	0,00	0,00
		417	Subvencije	0,00	0,00	0,00
		418	Ostali izdaci	99.000,00	0,00	87.888,17
	42		Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	0,00	0,00
		421	Prava iz oblasti socijalne zaštite	0,00	0,00	0,00
		422	Sredstva za tehnološke viškove	0,00	0,00	0,00
		423	Prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja	0,00	0,00	0,00
		424	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite	0,00	0,00	0,00
		425	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja	0,00	0,00	0,00
	43		Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1.202.000,00	1.074.458,06	1.042.959,78
		431 4311	Transferi javnim institucijama	5.000,00	479.463,74	0,00
		431 4312	Transferi nevladinim organizacijama	0,00	259.841,09	0,00
		431 4313	Transferi pojedincima	586.000,00	209.163,06	583.334,30
		431 4314	Transferi Republičkom fondu penzijskog i invalidskog osiguranja	84.000,00	125.990,17	67.109,00
		431 4315	Transferi Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje	152.000,00	0,00	79.179,09
		431 4316	Transferi Zavodu za zapošljavanje	170.000,00	0,00	152.396,42
		431 4317	Transferi opštinama	0,00	0,00	0,00
		431 4318	Transferi budžetu države	65.000,00	0,00	52.469,34
		431 4319	Transferi javnim preduzećima	140.000,00	0,00	108.471,63
	44		Kapitalni izdaci	5.005.000,00	1.077.157,37	4.441.975,01
		441	Kapitalni izdaci	5.005.000,00	1.077.157,37	4.441.975,01
	45		Pozajmice i krediti	700.000,00	606.239,27	738.143,79
	46 462		Otplata garancija	0,00	0,00	0,00
	46 463		Otplata obaveza iz prethodnih godina (dio)	4.976.000,00	170.025,02	0,00
	47		Rezerve	120.000,00	117.828,56	71.872,85
			Suficit/Deficit	-4.260.000,00	2.569.532,21	1.842.513,45
			Finansiranje	0,00	-3.317,85	15.100,00
			Domaće finansiranje	0,00	-14.042,85	0,00
	75 751 7511		Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	0,00	0,00	0,00
	46 461 4611		Otplata dugova	0,00	0,00	0,00
	46 463		Otplata (smanjenje) neto obaveza iz prethodnih godina	0,00	14.042,85	0,00
			Inostrano finansiranje	0,00	10.725,00	15.100,00
			Kredit i hartije od vrijednosti	0,00	0,00	0,00
	75 751 7512		Pozajmice i krediti iz inostranih izvora	0,00	0,00	0,00
	46 461 4612		Otplata dugova	0,00	0,00	0,00
	74 741		Donacije	0,00	10.725,00	15.100,00
	72		Prihodi od prodaje imovine	4.260.000,00	21.415,00	4.257.743,24
	74 742		Transferi	0,00	0,00	0,00
			Povećanje/smanjenje depozita	0,00	-2.587.629,36	-6.115.356,69

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM BUDŽETSKIM OBAVEZAMA

za period 01.01.2013. do 31.12.2013.

Fiskalna godina: 2013

Red. br.	OPIS	Stanje neizmirenih obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje neizmirenih obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
I	Obaveze za tekuće rashode	1.637.538,15	0,00
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	266.743,45	0,00
	Obaveze za ostala lična primanja	5.535,32	0,00
	Obaveze za ostale tekuće rashode	1.365.259,38	0,00
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	462.461,85	0,00
V	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00
a)	glavnica	0,00	0,00
b)	kamata	0,00	0,00
VI	Obaveze iz rezervi		0,00
	UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI)	2.100.000,00	0,00

Opština Herceg Novi
Finansijski izvještaji za 2013.

IZVJEŠTAJ O BUDŽETSKOM ZADUŽENJU									
Red. br.	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja opštine na dan 31.12.2012.				Iznos zaduženja javnih preduzeća na dan 31.12.2012.			
		Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga	Ugovoreni iznos sredstava	Iznos povučenih sredstava	Iznos otplaćenog duga po glavnici	Stanje duga
I	Domaći dug	2.405.000,00	2.405.000,00	1.016.958,27	1.388.041,73	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Kredit	2.405.000,00	2.405.000,00	1.016.958,27	1.388.041,73	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Kratkoročni (glavnica)	2.405.000,00	2.405.000,00	1.016.958,27	1.388.041,73				0,00
b	Dugoročni (glavnica)	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
2	Obveznice	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
II	Inostrani dug	686.708,10	686.708,10	10.000,00	676.708,10	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Kredit	686.708,10	686.708,10	10.000,00	676.708,10	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Kratkoročni (glavnica)				0,00				0,00
b	Dugoročni (glavnica)	686.708,10	686.708,10	10.000,00	676.708,10				0,00
2	Obveznice				0,00				0,00
UKUPNO (I+II)		3.091.708,10	3.091.708,10	1.026.958,27	2.064.749,83	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Domaće garancije				0,00				0,00
IV	Inostrane garancije				0,00				0,00
UKUPNO IZDATE GARANCIJE (III+IV)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Funkcija i organizacija

Opština Herceg Novi (u daljem tekstu: Opština), pravno je lice u kome se vrše određeni poslovi lokalne samouprave u skladu sa Ustavom, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG, br. 42/03 i 44/03. i „Sl. list CG, br.5/08 i 74/10), te odlukama koje Opština sama donosi.

Opština obavlja svoje poslovanje u skladu sa Odlukom o organizaciji i načinu rada uprave Opštine Herceg Novi („Sl. list CG - opštinski propisi”, br.37/12) preko organa lokalne uprave, i to:

- tri stručne službe (Služba skupštine, Služba glavnog administratora i Služba za zastupanje);
- Kabinet predsjednika Opštine.
- šest sekretarijata (Sekretarijat za informacione sisteme i zajedničke poslove, Sekretarijat za lokalnu samoupravu, Sekretarijat za društvene djelatnosti, Sekretarijat za finansije, turizam i ekonomski razvoj, Sekretarijat za prostorno planiranje i izgradnju, Sekretarijat za komunalno-stambene poslove i zaštitu životne sredine)
- jedne uprave (Uprava lokalnih javnih prihoda);
- jedne direkcije (Direkcija za imovinu);
- dvije posebne službe (Komunalna policija i Služba zaštite);
- dvije agencije (Agenciju za zaštitu i razvoj Orijena i Agenciju za izgradnju i reazvoj Herceg Novog;
- dvije javne ustanove (Zavičajni muzej i Umjetnička galerija Josip Bepo Benković i JU Gradska biblioteka i čitaonica), kao i
- JS Radio Herceg Novi i
- JUK Herceg FEST.

Finansijsko - računovodstveni poslovi budžeta Opštine obavljaju se u Sekretarijatu za finansije, turizam i ekonomski razvoj, dok se poslovi utvrđivanja, naplate i kontrole lokalnih prihoda obavljaju u Upravi lokalnih javnih prihoda.

Finansijske transakcije evidentirane su u skladu sa ekonomskom i organizacionom klasifikacijom, prezentirajući ekonomski karakter primitaka i izdataka.

Opština Herceg Novi je od 1. januara 2005. godine otpočela sa primjenom sistema trezorskog poslovanja, shodno Uputstvo o radu trezora lokalne samouprave („Sl. list RCG - opštinski propisi”, br. 37/04 od 9. decembra 2004. godine).

Opština Herceg Novi osnivač je četiri javne ustanove:

- JUK „Herceg Fest“ (Odluka Skupštine Opštine od 26.11.2013.);
- JU Gradski muzej Mirko Komnenović i galerija Josip Bepo Benković (Odluka Skupštine Opštine od 12.03.2013.);
- JU Gradska biblioteka (Odluka Skupštine Opštine od 17.07.2012.) i
- JU Dnevni centar za djecu sa smetnjama i teškoćama u razvoju (Odluka Skupština Opštine od 28.07.2011. godine).

Opština Herceg Novi osnivač je i osam društava sa ograničenom odgovornošću, i to:

- Društvo za izgradnju vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Opštini Herceg Novi (Odluka Skupštine Opštine od 17.07.2012.);
- Agencija za gazdovanje Gradskom lukom Herceg Novi („Službeni list RCG – opštinski propisi“, br.48/06) i „Sl. list CG – Opštinski propisi“, br. 37/12);
- Agencija za izgradnju i razvoj Herceg Novog („Sl. list RCG – opštinski propisi“, br. 33/06);
- Parking servis Herceg Novi (Odluka Skupštine Opštine od 20.09.2013.);
- Sportski centar Igalo (Odluka Skupštine Opštine od 18.09.2013.);
- Vodovod i kanalizacija Herceg Novi (Odluka Skupštine Opštine od 18.09.2013.);
- Komunalno stambeno Herceg Novi (Odluka Skupštine Opštine od 18.09.2013.) i
- Čistoća Herceg Novi („Sl. List CG – opštinski propisi“, br. 14/13).

2. Donošenje budžeta

Odluku o budžetu Opštine za 2013. godinu donijela je Skupština Opštine, na sjednici održanoj 26.12.2012. godine („Sl.list Crne Gore - opštinski propisi”, broj 02/13). Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o budžetu Opštine herceg Novi, koja je donijeta na sjednici Skupštine Opštine 26.11.2013. („Sl. list CG- opštinski propisi „, br. 36/13), utvrđena su primanja i izdaci u ukupnom iznosu od 17.917.810 EUR.

Po isteku godine za koju je Budžet donijet sastavljen je Završni račun budžeta. Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list RCG”, br. 35/05, 37/05 i 81/05), te Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština („Sl. list CG”, broj 2/13), predviđeno je da se knjigovodstvo jedinica lokalne samouprave zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi. Gotovinska osnova je zasnovana na evidenciji transakcija ili događaja u momentu prijema ili isplate gotovine. Modifikovana gotovinska osnova, pored navedenih transakcija, obuhvata i evidenciju imovine i obaveza. Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list Crne Gore”, br. 32/10 i 14/11.), Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG”, broj 26/11), te Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o načinu i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG”, broj 15/13) i Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG”, broj 16/13), predviđeno je pripremanje finansijskih izvještaja u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi izvještavanja o novčanim tokovima.

Budžetska sredstva koriste se za namjene utvrđene posebnim zakonima i propisima Opštine Herceg Novi.

Iznosi dati u finansijskim izvještajima na stranama 13-20 Izvještaja o reviziji Završnog računa budžeta su iznosi prikazani u Prijedlogu odluke o Završnom računu budžeta Opštine Herceg Novi za 2013. godinu.

3. Planirani i ostvareni primici i izdaci

3.1. Planirani i ostvareni primici i izdaci prikazani su u sljedećoj tabeli:

	2013 €	2013 €
	Planirani primici i izdaci	Izvršenje
Primici	17.917.810	18.393.627
Izdaci	17.917.810	18.029.327
Višak	-	364.300

Ostvarenje primitaka u 2013. godini iznosi 102,66 % planiranih sredstava, dok su izdaci realizovani u visini od 100,62% predviđenih sredstava.

Višak primitaka od 364.300 EUR predstavlja stanje novčanih sredstava na žiro računima Opštine na dan 31.12.2013. godine, koji su otvoreni kod poslovnih banaka:

- Komercijalne banke AD Budva 33.072,59 EUR;
- NLB Montenegrobanke AD Podgorica 329.496,36 EUR; te
- CKB AD Podgorica 1.731,22 EUR.

4. Izvori sredstava

Shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave Opština stiče sredstva iz sopstvenih prihoda, zakonom ustupljenih prihoda i Budžeta Države.

Sopstveni prihodi Opštine su: porez na nepokretnosti; prirez porezu na dohodak fizičkih lica; lokalne administrativne takse; lokalne komunalne takse; naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa, naknada za komunalno opremanje, naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja; naknada za puteve; primici od prodaje nepokretnosti u korist budžeta opštine; novčane kazne izrečene u prekršajnom postupku; kamate zbog neblagovremenog plaćanja lokalnih poreza; prihodi koje svojom djelatnošću ostvaruju opštinski organi, službe i organizacije; te prihodi od zakupa poslovnih prostora i drugi prihodi utvrđeni zakonom.

Zakonom ustupljeni prihodi su: prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica; prihodi od poreza na promet nepokretnosti; prihodi od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih dobara koje dodjeljuje Država i prihodi od godišnje naknade pri registraciji motornih vozila; prihodi od naknade za korišćenje drumskih motornih vozila i njihovih priključnih vozila (eko naknada) koja se plaća prilikom registracije vozila.

Raspoređivanje sredstava po osnovu zakonom ustupljenih prihoda vrši se preko Državnog trezora na račun Opštine. Prihodi po ovom osnovu evidentiraju se isključivo na osnovu izvoda poslovnih banaka preko kojih Opština vodi svoje finansijsko poslovanje. Obzirom da u Opštine nije ustanovljen sistem kontrole visine ovih prihoda, ovom revizijom se ne može sa pouzdanošću utvrditi da li su sve obaveze uplatioca po ovom osnovu izvršene, odnosno, da li su svi prihodi Budžeta po navedenom osnovu naplaćeni.

U 2013. godini Opština je ostvarila prihode po sljedećem osnovu:

5. Porezi

5.1. Prihode od poreza čine:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Porez na lična prim.zaposlenih	700.000	798.804	114,11
Porez na ostala lična 'primanja	40.000	48.109	120,27
Porez na prih.od samost.djel.po stvarnom doh.	-	1.579	0,00
Porez na prih.od samost.djel.u paušal.iznosu	20.000	13.951	69,75
Porez na prihod od imovine i imov. prava	20.000	18.276	91,38
Porez na prihode od kapitala	60.000	62.227	103,71
Porez na dohodak po godišnjoj prijavi	10.000	10.195	101,95
Porez na nepokretnosti	2.900.000	3.071.557	105,92
Porez na firmu ili naziv	1.700.000	1.867.629	109,86
Prerez porezu na dohod. fizičkih lica	-	991	0,00
	750.000	866.731	115,56
	6.200.000	6.760.049	109,03

Opština stiče prihode po osnovu poreza iz sopstvenih izvora i od zajedničkih poreza.

Opština ostvaruje prihode od zajedničkih poreza koje uvodi Država u sljedećim procentima:

- Porez na dohodak fizičkih lica 12%
- Porez na promet nepokretnosti i prava 50%

Raspoređivanje sredstava po osnovu ovih poreza vrši se dnevno preko Državnog trezora na račun Budžeta Opštine.

Ovom revizijom nije obuhvaćeno ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu poreza izvršene, odnosno, da li su svi prihodi Budžeta naplaćeni.

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

Primici od poreza učestvuju sa 36,75 % u ukupnim primicima Budžeta Opštine.

6. Takse

6.1. Prihode od taksi čine:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Administrativne takse	18.000	176.549	98,08
Lokalne komunalne takse	265.000	257.371	97,12
	445.000	433.920	97,51

Zakonom o administrativnim taksama („Sl.list RCG”, br. 55/03) i Zakonom o lokalnim komunalnim taksama (Sl. list RCG, br. 42/06) utvrđena je obaveza plaćanja pomenutih taksi kao i njihova visina.

U okviru lokalnih komunalnih taksi, pod stavkom „ostalo”, obuhvaćene su i turističke takse, obračunate i naplaćene u skladu sa odredbama Odluke o načinu i rokovima plaćanja turističke takse („Sl. list Crne Gore- opštinski propisi”, br. 26/08, 37/11).

Prihodi od taksi učestvuju sa 2,36 % u ukupnim prihodima Budžeta.

7. Naknade

7.1. Naknade obuhvataju sledeće primitke:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Naknada za korišćenje prirodnih dobara	30.000	321.340	107,11
Naknada za uređ. građev. zemljišta	2.200.000	2.232.818	101,49
Nakn. za izgr. i održ. lokalnih puteva	75.000	71.925	95,9
Naknada za registr. drumskih vozila	100.000	91.644	91,64
Ostale naknade	60.000	-	0
	2.735.000	2.717.727	99,37

Primici od naknada učestvuju sa 14,77 % u ukupnim primicima Budžeta Opštine.

8. Ostali prihodi

8.1. Ostali prihodi obuhvataju sledeće primitke:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Novč. kazne i oduzete imov. koristi	65.295	75.595	115,77
Prihodi ostvar. svojom djelatnošću	100.000	85.335	85,33
Ostali prihodi	4.112.515	4.048.158	98,43
	4.277.810	4.209.088	98,39

U okviru prihoda od 75.595 EUR iskazani su prilivi po osnovu novčanih kazni i oduzete imovinske koristi u iznosu od 28.173 EUR, te prilivi po osnovu novčanih kazni koje izriču jedinice lokalne samouprave u iznosu od 47.422 EUR.

Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti ostvareni su u iznosu od 85.335 EUR, i u strukturi Ostalih prihoda zastupljeni su sa 2,03 %.

Iznos ostalih prihoda od 4.048.158 EUR iskazan je po osnovu raznih primitaka (pozajmica, prenosa sredstava i sl.) u vrijednosti od 130.489 EUR; prenesenih sredstava iz prethodne godine 77.515 EUR, te po osnovu sudskih presuda u iznosu od 3.840.154 EUR.

- Prihodi po osnovu sudskih presuda utvrđeni su shodno Protokolu o regulisanju međusobnih obaveza, koji je zaključen dana 25.06.2013. godine između Vlade Crne Gore, Ministarstva finansija, Opštine Herceg Novi i Javno komunalno stambenog preduzeća Herceg Novi, radi regulisanja međusobnih obaveza i utvrđivanja načina izmirenja istih, i to:
 - obaveze Ministarstva finansija prema Javno komunalnom stambenom preduzeću Herceg Novi po osnovu pravosnažne presude Privrednog suda u Podgorici broj 470/12 od 22.10.2012. godine i presude Apelacionog suda Crne Gore Pž br. 847/1 od 19.02.2013. godine u pravnoj stvari tužioca – Javno komunalno stambeno preduzeće Herceg Novi protiv tuženog – Vlade Crne Gore- Ministarstvo odbrane Vojska Crne Gore;
 - obaveze Opštine Herceg Novi prema Ministarstvu finansija po osnovu kredita zaključenih između Vlade Crne Gore i KfW banke za Fazi II i Fazu

III, namijenjenih realizaciji projekta “Vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na Crnogorskom primorju”, a na osnovu Ugovora o prosljeđivanju sredstava potpisanog između Ministarstva finansija Crne Gore i Opštine Herceg Novi;

- dospjele i buduće obaveze Opštine Herceg Novi i Javno komunalno stambenog preduzeća Hsrceg Novi prema Ministarstvu finansija po osnovu poreza i doprinosa na zarade zaposlenih u navedenoj opštini i navedenom preduzeću.
- Navedene obaveze nastale su shodno Ugovoru o prosljeđivanju kredita zaključenog između Opštine Herceg Novi i Ministarstva finansija Crne Gore, Faza II, u iznosu od 1.002.000 EUR (1.000.000 EUR po osnovu glavnice i 2.000 EUR po osnovu provizije CBCG), te shodno Ugovoru o prosljeđivanju kredita, potpisanog između Vlade Crne Gore i Opštine Herceg Novi, Faza III, u iznosu od 2.001.452 EUR (1.900.372 EUR na ime glavnice i 33.480 EUR po osnovu kamate; 63.606 EUR po osnovu provizije KfW banke; 3.994 EUR po osnovu provizije CBCG), te po osnovu provizije za neangažovana sredstva KfW banke od 0,25 % (commitment fee) za kredit – Faza III, u iznosu od 3.888 EUR (pripadajući dio duga Opštine Herceg Novi).
 - Shodno navedenom protokolu iskazan je i prihod u iznosu od 91.464 EUR; 20.328 EUR, te 59.573 EUR.
 - Za iskazane prihode u ukupnom iznosu od 3.087.206 EUR (3.007.341; 20.328; 59.537), u postupku revizije utvrđeno je da priliv sredstava po navedenom osnovu nije ostvaren preko poslovnih računa Opštine (Trezora Opštine), već da je po navedenom osnovu izvršena kompenzacija potraživanja i obaveza na osnovu vanbilansne evidencije koja se vodi u pomoćnim knjigama Opštine. Prema našem mišljenju, navedena transakcija nije mogla biti predmet prihoda budžeta Opštine Herceg Novi, jer ista nije sprovedena u skladu sa zakonskom legislativom navedenom u Napomeni 2.
 - Dio prihoda po osnovu sudskih presuda u iznosu od 752.947 EUR (91.464; 661.483), utvrđen je na zakonski propisan način (izvodi: CKB AD Herceg Novi broj 46/17.07.2013. i NLB Montenegrobanka AD Podgorica broj 150 od 17.07.2013.).

Ostali prihodi učestvuju sa 22,88 % u ukupnim primicima Budžeta Opštine.

9. Prihodi od prodaje nefinansijske imovine

9.1. Prihodi od prodaje nefinansijske imovine obuhvataju sledeće primitke:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Prihodi od dugoročnih zakupa	3.260.000	3.260.553	100,02
Prodaja nepokretnosti	1.000.000	997.191	99,72
	4.260.000	4.257.743	99,95

Prihodi od prodaje nefinansijske imovine (4.257.743 EUR), iskazani su na ime dugoročnog zakupa nepokretnosti 3.260.553 EUR, te na ime prodaje nepokretnosti u korist budžeta Opštine u iznosu od 997.191 EUR:

- Sporazumom o davanju finansijske podrške Opštini Herceg Novi broj 07-3695/1 od 25.03.2013. godine, koji je zaključen između Vlade Crne Gore i Opštine Herceg Novi, Opštini su odorena sredstva u iznosu od 3.260.553 EUR na ime finansijske podrške. Dio navedenih sredstava, u iznosu od 2.053.332 EUR usmjeren je na izmirenje obaveza Opštine po osnovu poreza i doprinosa koje Vlada Crne Gore ima prema Opštini Herceg Novi, dok je dio sredstava finansijske podrške u iznosu od 1.207.221 EUR usmjeren na realizaciju infrastrukturnih projekata lokalne samouprave (Opštine);
- Po osnovu prodaje nepokretnosti ostvaren je prihod od 997.191 EUR.

Prihodi od prodaje nefinansijske imovine učestvuju sa 23,15 % u ukupnim primicima Budžeta Opštine.

9. Kapitalne donacije

10.1. Prihodi od kapitalnih donacija odnose se na sljedeće primitke:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Kapitalne donacije	-	15.100	0,00
	-	15.100	0,00

Prihod od kapitalnih donacija u iznosu od 15.100 EUR iskazan je po osnovu donacije Turističke organizacije za izgradnju spomenika Kralju Tvrtku 10.100 EUR, te donacije Atlas banke za održavanje puta Mištica Treebešin 5.000 EUR.

Prihodi od kapitalnih donacija učestvuju sa 0,08 % u ukupnim primicima Budžeta Opštine.

U 2013. godini Opština je ostvarila rashode po sljedećem osnovu:

11. Bruto zarade

11.1. Bruto zarade po organima prikazane su sledećom tabelom:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Služba Skupštine	81.300	91.849	112,97
Kabinet predsjednika Opštine	210.500	234.583	111,44
Služba glavnog administratora	76.800	23.298	108,46
Sekret. za informac. sist. i zaj. poslove	228.000	248.922	109,18
Sekrt. za lokalnu samoupravu	181.000	208.575	115,23
Sekretarijat za društvene djelatnosti	61.300	78.734	128,44
Sekret. za finans, turizam i ekon. razvoj	206.500	231.176	111,95
Sekret. za prostorno planiranje i izgradnju	205.000	227.500	110,98
Sekretarijat za komunalno stambene poslove i zaštitu životne sredine	96.500	111.674	115,72
Uprava lokalnih javnih prihoda	217.000	213.620	98,44
Služba za zastupanje	73.800	21.071	109,85
Direkcija za imovinu	47.000	50.662	107,79
Komunalna policija	198.000	216.178	109,18
Agencija za zaštitu i razvoj Orjena	30.000	32.690	108,97
Služba zaštite	300.000	333.085	111,03
Agencija za izgradnju i razvoj HN	47.000	54.487	115,93
JU Zavičajni muzej i Galerija "J.B.B."	178.000	204.742	115,02
JU Gradska biblioteka i čitaonica H.Novi	60.000	68.094	113,49
JUK Herceg fest	183.300	211.790	115,54
	2.681.000	2.982.728	111,25

Zarade radnika obračunate su u skladu sa Odlukom o zaradama i drugim primanjima opštinskih službenika i namještenika („Sl. list Crne Gore- opštinski propisi”, br. 39/08, 05/09).

U 2013. godini isplaćeno je 11 zarada koje se odnose na budžetsku 2013. godinu. Na sve isplaćene zarade obračunate su i isplaćene propisane poreske dažbine. Zarade za 12/2013. godine obračunate su i isplaćene u 2014. godini.

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

Na kraju 2013. godine u Opštini je bio zaposleno 221 radnika (u 2012. godini 225).

Izdaci za bruto zarade učestvuju sa 16,54 % u ukupnim izdacima Budžeta za 2013. godinu.

12. Ostala lična primanja

12.1. Ostala lična primanja čine:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Naknada za zimnicu	29.810	-	0,00
Naknada za prevoz	62.500	59.328	94,93
Naknada skupštinskim odbornicima	70.000	79.241	113,2
Ostale naknade	48.000	38.327	79,85
	210.310	176.896	84,11

Naknada za prevoz isplaćuje se gotovinski, a obračun poreza i doprinosa vrši se uz obračun zarada. Obračun je izvršen shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonu o obaveznom socijalnom osiguranju.

Obračun i isplata naknada skupštinskim odbornicima i naknada članovima upravnog odbora vrši se u skladu sa Odlukom o određivanju naknada za rad odbornika i drugih lica koje bira i imenuje Skupština opštine Herceg Novi („Sl. list Crne Gore”, br.26/12). Shodno navedenoj odluci, odbornički dodatak utvrđuje se u mjesečnom iznosu u visini od 2,5 obračunske cijene koje se primaju u Organima uprave Opštine Herceg Novi. Dodatak za prisustvovanje sjednici Skupštine, shodno navedenoj odluci, iznosi 10% odborničkog dodatka, dok naknada članu upravnog odbora iznosi 150 EUR, odnosno predsjedniku odbora 200 EUR.

Za odbornička primanja izvršen je obračun poreza na dohodak fizičkih lica, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. list RCG”, br. 65//01,... 04/07 i „Sl. list CG”, br. 86/09...62/13) i prireza porezu u skladu sa propisom lokalne samouprave. Međutim, za ovaj vid odborničkih primanja, kao i za nadoknade članovima upravnih odbora nije vršen obračun propisanih doprinosa shodno odredbama Zakona o doprinosima na obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG”, br. 13/07... 62/13), kojim je propisano da su i članovi upravnih odbora i sličnih tijela, koji za svoj rad primaju naknadu, obveznici doprinosa za PIO koji obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac po stopi 20,50% na teret osiguranika. Pri tome nije od uticaja činjenica da su ta lica obveznici doprinosa PIO po osnovu zaposlenja ili po nekom drugom osnovu.

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

Što se tiče doprinosa za zdravstveno osiguranje koji je definisan odredbama Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, propisano je da su članovi upravnih odbora i druga lica koja ostvaruju ugovorenu naknadu obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje samo ako nisu obveznici istog po drugom osnovu. U postupku vršenja ove revizije nije nam omogućen uvid u radni status navedenih lica, pa nismo u mogućnosti da se izjasnimo o eventualnoj obavezi po navedenom osnovu.

Ostale naknade u iznosu od 38.327 EUR iskazane su po osnovu: beneficiranog radnog staža radnika vatrogasne službe; naknada zbog dobrovoljnog raskida radnog odenosa; pomoći zbog bolesti zaposlenog i smrti člana porodice i sl.

Ostala lična primanja učestvuju sa 0,98 % u ukupnim izdacima Budžeta.

13. Rashodi materijala

13.1. Rashodi za materijal čine:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Administrativni materijal	78.000	83.882	107,54
Materijal za posebne namjene	10.000	6.700	67,00
Rashodi za energiju	173.500	104.105	60,00
Rashodi za gorivo	40.000	37.206	93,02
	301.500	231.893	76,91

Rashodi za materijal učestvuju sa 1,29 % u ukupnim izdacima Budžeta.

13.a. Rashodi za usluge

13.1. Rashodi za usluge čine:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Službena putovanja	20.000	26.767	133,83
Izdaci za reprezentaciju	35.000	31.734	90,67

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

Komunikacione usluge	65.000	59.513	91,56
Bankarske usluge i neg. kursne razlike	80.000	79.931	99,91
Ostale usluge	350.000	361.819	103,38
Izdaci za proslavu praznika grada i prostor u medijima	153.000	132.099	86,34
Ostale usluge	125.000	94.432	75,54
	828.000	786.295	94,96

Izdaci za ostale usluge u iznosu od 361.819 EUR ostvareni su po osnovu plaćanja ugovorenih usluge 174.456; programskih aplikacija 148.062 EUR; te izdataka za filmski festival 39.301 EUR.

Izdaci za proslavu praznika grada i prostor u medijima u iznosu od 132.099 EUR nastali su po osnovu finansiranja prostora u medijima 78.478 EUR ; proslave grada 23.949 EUR; dokupa staža 20.132 EUR, te po ostalom osnovu 9.540 EUR.

Ostale usluge u iznosu od 94.432 EUR odnose se na izdatke: za rušenje bespravno izgrađenih objekata i troškove izvršne službe po ovom osnovu 10.033 EUR; doček nove godine 11.286 EUR; sportski program Praznika mimoze 27.450 EUR; razvoj poljoprivrede; prevoz socijalno ugrožene djece; geronto domaćice i sl., u ukupnom iznosu od 33.052 EUR, te po ostalom osnovu 12.611 EUR.

Izdaci za rashode za usluge zastupljeni su sa 4,36 % u ukupnim izdacima Budžeta.

14. Rashodi za tekuće održavanje

14.1. Izdaci za tekuće održavanje odnose se na:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Tekuće održavanje javne infrastrukture	1.735.000	1.671.171	96,32
Tekuće održavanje opreme	60.000	46.448	77,41
	1795000	1717619	95,69

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 1.671.171 EUR iskazani su na ime: utroška električne energije za javnu rasvjetu – 245.900 EUR; čišćenja i održavanja javnih površina – 649.493 EUR; čišćenja i održavanja pojasa Morskog dobra – 93.000 EUR; održavanje i unapređenje javnih zelenih površina – 212.786 EUR; održavanje javnih i nekategorisanih puteva – 233.907 EUR; održavanje javne rasvjete – 164.668 EUR; održavanje komunalnih objekata – 7.814 EUR; članarine „Vodacom” Kotor – 45.019 EUR; održavanje javnih površina i obalne infrastrukture u pojasa Morskog dobra – 8.200 EUR; te po osnovu izdataka za gradsku luku – 10.384 EUR.

Izdaci za tekuće održavanje zastupljeni su sa 9,56 % u ukupnim izdacima Budžeta.

15. Ostali izdaci

15.1. Ostali izdaci odnose se na:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Održavanje softvera i transferi za			
informaciono propagandnu djelatnost	89.000	79.792	89,65
Osiguranje	10.000	8.096	80,96
	99.000	87.888	88,77

Ostali izdaci u iznosu od 87.888 EUR ostvareni su po osnovu: organizacije kulturno propagandnih manifestacija 21.118 EUR; davanja pomoći u izdavačkoj djelatnosti 11.856 EUR; nagrada u oblasti kulture i sporta 9.331 EUR; održavanja sajma „Trg od knjige” 10.952 EUR; održavanja informacione opreme 3.042 EUR; izdavanja zbornika „Boka” 5.000 EUR, te po osnovu izdataka za nove softver pakete (Is Hermes) 17.590 EUR, te ostalo 943 EUR.

Ostali izdaci zastupljeni su sa 0,49 % u ukupnim izdacima Budžeta.

16. Rashodi za transfere

16.1. Izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru odnose se na:

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Transferi za zdravstvenu zaštitu	5.000	-	0
Transferi institucijama kulture i sporta	576.000	574.673	99,77
Izdaci za podr. međun. sportskog takm.	10.000	8.661	86,61
Transferi nevladinim organizacijama	84.000	67.109	79,89
Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima	152.000	79.179	52,09
Transferi za jednokratne soc. Pomoći	170.000	152.396	89,65
Ostali transferi pojedincima	10.000	8.500	85
Izdaci za stipendiranje studenata	35.000	25.550	73
Izdaci za prevoz đaka	20.000	18.419	92,1
Ostali transferi institucijama	140.000	108.472	77,48
	1.202.000	1.042.959	86,77

Izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 1.042.959 EUR nastali su po osnovu izdataka za:

- školsko takmičenje „Nauka mladima” i sl. – 3.296 EUR;
- škole – 10.446 EUR; PVK „Jadran” – 113.264 EUR; sportska društva – 230.290 EUR;
- troškove korišćenja bazena – 94.034 EUR;
- rad „Prvostepene komisije za usmjerenje djece sa posebnim potrebama u Opštini H. Novi” – 8.256 EUR;
- subvencioniranje sportskih klubova za korišćenje Sportske dvorane Igalo – 115.088 EUR;
- podršku međunarodnih sportskih takmičenja – 8.661 EUR;
- nevladine organizacije – 48.836 EUR;
- Crveni krst – 2.850 EUR; Kancelariju „Romski centar” – 830 EUR;
- Festival „Bruna Špiler” – 5.993 EUR; HAPS – 3.800 EUR;
- zakup prostorija Udruženja penzionera – 4.800 EUR;
- Socijalističku narodnu partiju – 19.903 EUR;
- zakup prostorija za rad klubova odbornika – 19.328 EUR;
- sanaciju crkvenih objekata – 19.042 EUR;
- zdravstveno i penziono osiguranje sveštenih lica – 2.805 EUR;

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

- građansku kancelariju – 1.200 EUR; sprovođenje izbora – 2.259 EUR;
- Pokret za promjene – 1.406 EUR;
- Novu srpsku demokratiju – 7.994 EUR;
- sanaciju crkve na Vidovom vrhu – 2.675 EUR;
- Novsku listu – 2.566 EUR;
- socijalnu pomoć i brigu o invalidnim licima – 75.375 EUR;
- pomoć za rješavanje stambenih pitanja lica u stanju socijalne potrebe – 1.618 EUR;
- finansiranje rada JU „Dnevni centar” – 75.403 EUR;
- rješavanje stambenog pitanja nosilaca stanarskog prava u privatnim kućama – 8.500 EUR;
- stipendiranja studenata – 25.550 EUR; prevoz đaka – 18.419 EUR,
- te izdataka za mjesne zajednice – 108.472 EUR.

Izdaci za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u ukupnim izdacima Budžeta zastupljeni su sa 5,78 %.

17. Kapitalni izdaci

17.1. Sredstva za kapitalne izdatke odnose se na:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Kapitalne izdatke za puteve	560.000	501.014	89,47
Kapitalne izdatke za lokalne puteve	70.000	35.849	51,21
Kapitalne izdatke za lok. infkstrukturu	20.000	9.424	47,12
Kapitalne izdatke za ostalo (kanalizacija, planove, šetalište mi dr.)	4.035.000	3.621.361	89,75
Kapitalne izdatke za građ. objekte	120.000	61.239	51,03
Izdaci za uređenje zemljišta	15.000	3.730	24,87
Izdaci za opremu	30.000	26.489	88,3
Izdaci za nabavku opreme za čistoću i invest. održavanje	140.000	169.125	120,8
Investiciono održavanje	15.000	13.744	91,62
	5.005.000	4.441.975	88,75

Sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 4.441.975 EUR ostvarena su po osnovu izdataka za:

- rekonstrukciju Njegoševe ulice od Tople do zgrade Opštine 357.457 EUR;
- izgradnju puta Mištica- Trebešin 143.557 EUR;
- rekonstrukciju lokalne putne mreže 35.849 EUR;
- izgradnju javne rasvjete 9.423 EUR;
- izradu planske i projektne dokumentacije 53.664 EUR;
- izgradnju kanalizacionog kolektora od rijeke Sutorine do Njivica 48.098 EUR;
- učešće u izgradnji komunalne infrastrukture 67.056 EUR;
- kanalizacioni kolektor Topla III- zapad 89.293 EUR;
- PDV za kanalizacioni kolektor 345.000 EUR;
- finansiranje projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda faza II i faza III 3.007.341 EUR;
- sanaciju klizišta Crnica- Podi 10.908 EUR;
- izgradnju gradilišta na Savini 1.496 EUR;
- uređenje fasada na stambenim objektima 12.995 EUR;
- sanaciju sportskog terena Solila 14.477 EUR;
- izgradnju spomenika Kralju Tvrtku 61.239 EUR;
- nabavku osnovnih sredstava, opreme za čišćenje i investiciono održavanje iste 184.122 EUR, te
- za ostalo (sanacija klizišta Crnica; izgradnja gradilišta na Savini; uređenje fasada na stambenim objektima, sanacija sportskog terena Solila), u iznosu od 39.876 EUR.

Kapitalni izdaci čine 24,64 % ukupnih izdataka Budžeta Opštine za 2013. godinu.

18. Pozajmice i krediti

18.1. Izdaci za pozajmice i kredite odnose se na:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Pozajmice i krediti nefinans. instituc.	700.000	738.144	105,45
	700.000	738.144	105,45

Izdaci od 738.144 EUR nastali su po osnovu otplata i kamata po kreditima dobijenim od:

- Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica, shodno Ugovoru o kreditu broj 950-93-894 od 07.06.2010. godine;
- Komercijalne banke AD Budva, shodno Ugovora o dugoročnom kreditu broj 01-1-229/10 14.04. 2010. godine, te
- NLB Montenegrobanke AD Podgorica broj KR 2011/161 od 28.01.2011. godine.

Izdaci po osnovu pozajmica i kredita čine 4,09 % ukupnih izdataka Budžeta Opštine za 2013. godinu.

19. Otplate obaveza iz prethodnog perioda

19.1. Izdaci za otplate obaveza iz prethodnog perioda odnose se na:

	2013 Predviđeno €	2013 Ostvareno €	Izvršenje %
Otplata ostalih obaveza	4.976.000	5.751.056	87,32
	4.976.000	5.751.056	87,32

Opština Herceg Novi
Napomene uz Finansijske izvještaje za 2013.

Izdatak za otplatu obaveza iz prethodnog perioda, u ukupnom iznosu od 5.751.056 EUR iskazan je po osnovu:

- izmirenja obaveza po sudskim rješenjima 194.075 EUR;
- ostalih obaveza iz 2012. godine 4.050.169 EUR (neto zarade, porezi i doprinosi; obaveze prema Javno komunalno stambenom preduzeću; sudsko poravnanje br.Rs. 96/2012., zaključenom sa povjeriocem Općina Konavli; obaveza prema Fabrici za preradu otpadnih voda; obaveza za kupljeno zemljište od AD Novi Prvoborac- shodno Generalnom ugovoru o regulisanju međusobnih prava i obaveza br. 01-1-142/1 od 05.03.2010. godine; i sl.);
- finansijske podrške JP Vodovod i kanalizacija 661.483 EUR (Sporazum 06-7418 za poreski dug);
- finansijske podrške JP Čistoća 421.144 EUR (Sporazum o davanju finansijske podrške br. 07-3595/1 od 25.03.2013. godine);
- finansijske podrške JP Komunalno stambeno 215.533 EUR;
- te finansijske podrške javnim ustanovama u iznosu od 208.652 EUR.

Izdaci po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda čine 31,90 % ukupnih izdataka Budžeta Opštine za 2013. godinu.

20. Budžetske rezerve

20.1. Sredstva rezervi odnose se na:

	2013	2013	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Tekuća budžetska rezerva	60.000	57.291	95,49
Stalna budžetska rezerva	60.000	14.582	24,3
	120.000	71.873	59,89

Dio planiranih prihoda za 2013. godinu u iznosu od 57.291 EUR, zadržan je kao tekuća budžetska rezerva. Shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave, sredstva ove vrste rezerve koriste se za obaveze za koje u Budžetu nisu obezbijedena sredstva, ili, za koje u Budžetu nisu obezbijedena sredstva u zadovoljavajućem iznosu. Tekuća budžetska rezerva ostvarena je na nivou od 95,49 % tekuće budžetske rezerve predviđene planom. Za izvršene isplate iz ove rezerve nisu donošene adekvatne odluke od strane

predsjednika Opštine, što je po našem mišljenju trebalo uraditi u smislu zahtjeva člana 53 Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

Shodno odredbama navedenog zakona, Opština je Budžetom za 2013. godinu predvidjela Stalnu budžetsku rezervu u iznosu od 60.000 EUR. Ostvareni izdatak po ovom osnovu iznosio je 14.582 EUR (0,08 % ukupnih prihoda za budžetsku 2013. godinu). Međutim, isplate sredstava stalne budžetske rezerve vršene su bez odgovarajućih odluka koje donosi Skupština opštine (član 54 Zakona o finansiranju lokalne samouprave).

U 2013. godini za sredstva rezervi opredijeljeno je 0,40 % ukupnih budžetskih sredstava.

21. Neizmirene obaveze

21.1. Neizmirene obaveze iskazane u NEO obrascu za period 01.01.2013. do 31.12.2013. godine odnose se na:

Obaveze za tekuće rashode	1.637.538
Obaveze za kapitalne izdatke	462.462
<u>Ukupno:</u>	<u>2.100.000</u>

Obaveze u iznosu od 1.637.538 EUR iskazane su po osnovu bruto zarada i doprinosa na teret poslodavca 266.743 EUR, ostalih ličnih primanja 5.535 EU, te po osnovu ostalih obaveza za tekuće rashode 1.365.259 EUR.

U postupku vršenja ove revizije nismo se mogli uvjeriti u istinitost iskazanog podatka o ostalim obavezama za tekuće rashode u iznosu od 1.365.259 EUR, te istinitost obaveza za kapitalne izdatke u iznosu od 462.462 EUR. Prema našem mišljenju, evidencija obaveza koje se u Opštini vode nepouzdana je, jer prilikom njenog testiranja dobijaju se različiti podaci od podataka iskazanih u Obrascu NEO.

Takođe, za iskazane obaveze, do dana završetka ove revizije, nije sproveden postupak usaglašavanja obaveza sa trećim licima (IOS, komfirmacije; zapisnici, kartice i sl.), pa shodno tome nismo bili u mogućnosti da procijenimo eventualne potencijalne efekte neusaglašenih obaveza na Prijedlog završnog računa Budžrta Opštine za 2013. godinu.

22. Konsolidovana javna potrošnja

U Izvještaju o konsolidovanoj javnoj potrošnji (obrazac 5) iskazani su podaci u skladu sa Pravilnikom o izmjeni Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih

izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG”, br. 16/13).

23. Potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti

Prema evidenciji Uprave lokalnih javnih prihoda, ukupan iznos obračunatog poreza na nepokretnosti do 31.12.2013. godine iznosio je 4.326.240 EUR, od čega 2.987.312 EUR od fizičkih lica i 1.293.315 EUR od pravnih lica, te po osnovu poreza na zemljište 45.613 EUR. Revizoru nije data na uvid struktura poreza na zemljište, pa nedostaje podatak koliki se iznos navedenog poreza odnosi na fizička odnosno pravna lica, tj. koji se dio navedenog poreza odnosi na poljoprivredno a koji na građevinsko zemljište.

Ukupan iznos naplaćenog poreza na nepokretnosti do 31.12.2013. godine iznosi 3.071.557 EUR, tako da je potraživanje Opštine po osnovu poreza na nepokretnosti na dan 31.12.2013. godine iznosilo 1.254.684 EUR (4.326.240- 3.071.557). Revizoru nisu dati podaci o strukturi naplate ove vrste poreza, odnosno podaci o strukturi salda potraživanja po navedenom osnovu (fizička lica; pravna lica; poljoprivredno i građevinsko zemljište). Takođe, revizoru nisu dati ni podaci o starosnoj strukturi ovih potraživanja po godinama starosti, počev od 2003. godine kada su podaci o porezu na nepokretnosti preuzeti od Direkcije javnih prihoda Crne Gore.

Značajan dio potraživanja od pravnih lica, sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, odnosi se na društva: Vektra Boka 556.773 EUR, Bolnica Meljine 299.887 EUR; Institut dr Simo Milošević 81.635 EUR; Rus invest 73.180 EUR; Šajo 65.072 EUR; MBD invest 52.869 i Jauza 27.002 EUR, što iznosi ukupno 1.156.418 EUR.

Od dana preuzimanja evidencije o potraživanjima o porezu na nepokretnosti od Direkcije javnih prihoda Crne Gore (2003. godina), u evidenciji Opštine (Uprave lokalnih javnih prihoda) nije vršeno ažuriranje podataka o predmetnom potraživanju, u smislu brisanja određenih potraživanja koja objektivno nije moguće naplatiti (likvidacija pravnog subjekta dužnika, smrt fizičkog lica dužnika i sl.), zbog čega, po našem mišljenju navedena potraživanja nisu u potpunosti realna.

24. Sudski sporovi

Prema Izvještaju Direkcije za imovinu, vrijednost sudskih sporova pokrenutih od strane većeg broja fizičkih i pravnih lica koji se vode protiv Opštine Herceg Novi, sa stanjem na dan 31.12.2013. godine iznosili su 13.944.410 EUR.

Po našem mišljenju, Budžet Opštine mogao bi u narednom periodu imati značajne odlive sredstava po navedenom osnovu.

25. Evidencija državne imovine

Zakon o državnoj imovini („Sl. list Crne Gore”, br.21/09), obavezuje na popis i vođenje evidencije o pokretnim i nepokretnim stvarima koje su u državnom vlasništvu, pri čemu se lokalne uprave smatraju vlasnicima državne imovine. Detaljnija primjena Zakona definisana je Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list Crne Gore”, br.21/10).

Shodno navedenoj zakonskoj regulativi, Opština je izvršila popis nepokretnosti sa stanjem na dan 31.12.2013. godine, koja je evidentirana po katastarskim opštinama na teritoriji Opštine Herceg Novi. Aktivnost na uvođenju posebne knjigovodstvene evidencije predmetne imovine, u smislu odredbi Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini je u toku.

26. Unutrašnja revizija

U skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Opština je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

U Opštini Herceg Novi nije organizovana služba unutarne revizije koja bi se bavila sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola i drugim aktivnostima propisanim navedenim zakonom.