



Crna Gora

O P Š T I N A K O T O R
SEKRETARIJAT ZA LOKALNE PRIHODE, BUDŽET I FINANSIJE

Broj: Up 04-31/1
Kotor, 03.04.2013. god

NVO INSTITUT ALTERNATIVA
PODGORICA
n/r g-dina Gorana Krivokapića

Veza: Odgovor na Vaš zahtjev za pristup informacijama naš br. Up 04-31/1

Poštovani,

Obavještavamo Vas da shodno Vašem dopisu u kojem zahtjevate pristup informacijama vezano za Izvještaje o komercijalnoj reviziji završnih računa budžeta Opštine Kotor za 2009, 2010 i 2011 godinu, dozvoljava se pristup ovoj informaciji dostavljanjem fotokopije akata putem pošte, preporučenom pošiljkom na adresu podnosioca zahtjeva.

Prilog:

Izvještaj o izvršenoj reviziji predloga završnog računa za 2009. godinu

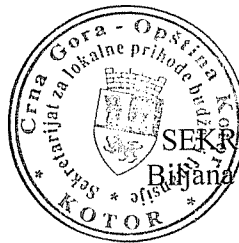
Izvještaj o izvršenoj reviziji predloga završnog računa za 2010. godinu

Izvještaj o izvršenoj reviziji predloga završnog računa za 2011. godinu

S poštovanjem

Rukovodilac odeljenja za budžet i trezor

Nada Vučković



SEKRETAR

Biljana Peranovic

DOSTAVLJENO:

1. Naslovu
2. Sekretarijatu
3. a/a

Opština Kotor-Sekretarijat za lokalne prihode, budžet i finansije, Stari grad 317., 85330 Kotor

ReviKo

Revizija i konsalting

Podgorica

Tel/fax +382 20 237 665

Mob.tel. +382 69 063 869

OPŠTINA KOTOR
IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
PREDLOGA ZAVRŠNOG RAČUNA
ZA 2009. GODINU

Sadržaj	Strana
Izveštaj revizora	2-3
Finansijski izvještaji	
Predlog Budžeta – Opšti dio	4
Predlog Budžeta – Posebni dio	5
Izveštaj o novčanim tokovima	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7-17

ReviKo

Revizija i konsalting
Podgorica
Tel/fax +382 20 237 665
Mob.tel. +382 69 063 869

IZVJEŠTAJ REVIZORA SKUPŠTINI OPŠTINE, KOTOR O PREDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

Izvršili smo reviziju Predloga završnog računa Budžeta Opštine Kotor za 2009. godinu koji čine Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima, Izvještaj o planiranim i izvršenim rashodima, Izvještaj o neizmirenim obavezama i Izvještaj o budžetskom zaduženju za godinu koja se završava na dan 31.12.2009. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Opštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom o budžetu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, Budžete vanbudžetskih fondova i Budžete opština, propisima kojima se regulišu javni prihodi i javni rashodi i drugim propisima koji su relevantni u Republici 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 usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o prikazanom Predlogu završnog računa Opštine za 2009. 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 objelodanjivanja datim u finansijskim izvještajima koji čine Predlog završnog računa Opštine. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosudjivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalim usled kriminalne radnje i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju Predloga završnog računa Opštine u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije Predloga završnog računa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

Osnove za mišljenje

Predlog Završnog računa opštine Kotor, sačinjen je u skladu sa Zakonom o budžetu, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, Budžete vanbudžetskih fondova i Budžete opština i Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, vanbudžetskih fondova i jedinica lokalne samouprave.

U skladu sa ovim propisima Predlog završnog računa Opštine je sastavljen na gotovinskoj osnovi koja podrazumijeva da su prikazani prihodi naplaćeni, 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 prema Budžetu Opštine izvršene, odnosno da li su svi prihodi i Budžeta Opštine naplaćeni.

Mišljenje

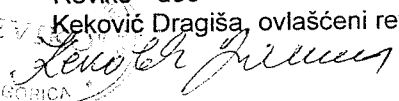

Po našem mišljenju, osim za eventualne korekcije koje bi mogle nastati po osnovu provjera da li su sve obaveze uplatioca po osnovu zajedničkih prihoda prema Budžetu Opštine izvršene, Predlog završnog računa Budžeta Opštine Kotor za 2009. godinu objektivno i istinito prikazuje prihode, primitke i rashode kao i neizmirene obaveze sa stanjem 31.12.2009. godine.

Skretanje pažnje

Bez izražavanja rezervi na naše mišljenje, skrećemo pažnju da zbog objektivno ograničavajućih okolnostin u dijelu evidentiranja i registrovanja nepokretnosti, Zakon o državnoj imovini (Sl.list CG, br. 21 od 20.03. 2009.godine nije primjenjen u svim odredbama koje se odnose na lokalnu samoupravu. Opština je u toku 2010. godine formirala komisiju za realizaciju Zakona i Uredbe o popisu stvari u državnoj imovini.

Opština Kotor vodi sudske sporove kao tužena strana po osnovu povraćaja eksproprisanog zemljišta. Konačne ishode navedenih sporova nije moguće predvidjeti kao i njihov efekat na budžetske rashode narednih perioda.

Podgorica, 31.03.2010. godine

"Reviko" doo
Keković Dragiša, ovlašćeni revizor



BUDŽET OPŠTINE KOTOR

-Opšti dio-

	Napo mena	2009. Planirano	2009. Ostvareno	2008. Ostvareno	Ostv./plan. 2009.%
Prenijeti dio viška prihoda iz prethodne godine		812.515	812.515	2.631.976	100,00
Tekući prihodi				-	
Porezi	4	3.261.500	3.303.201	4.424.305	101,27
Takse	5	483.500	495.473	517.022	102,47
Naknade	6	219.600	215.671	148.150	98,21
Ostali prihodi	7	1.159.463	1.024.610	641.356	91,00
Prihodi od zakupa	8	390.000	380.983	1.497.301	97,68
Transferi od drugih nivoa vlasti		-	-	-	-
Prihodi od prodaje imovine	9	200.000	134.239	665.530	67,11
Prihodi od kamata	10	55.000	54.498	311.746	99,08
Prilivi od otplate kredita		16.000	15.386	14.964	96,16
Ukupno		6.597.578	6.436.576	10.852.350	97,55
Raspored prihoda i primanja					
Rashodi za zaposlene i ost. lič. primanja	11	2.727.778	2.754.060	2.617.752	100,96
Rashodi za usluge i materijal	12	643.400	660.040	846.641	102,58
Teuče održavanje	13	41.500	39.598	-	95,41
Izdaci za kamate	14	14.500	13.547	4.880	93,42
Ostali izdaci		237.500	236.229	46.835	100,72
Transferi ostalim nivoima vlasti	15	1.643.000	1.506.640	1.566.659	91,70
Kapitalni izdaci	16	400.900	329.763	1.860.162	82,25
Pozajmice i krediti		15.000	15.000	15.000	100,00
Otplata duga po kreditima	17	197.000	197.908	2.760.264	96,40
Otplata obaveza iz ranijih god.	18	473.000	448.030		
Tekuća budžetska rezerva	19	129.000	130.558	203.730	101,20
Stalna budžetska rezerva	19	75.000	70.424	117.512	93,89
Ukupno		6.597.578	6.401.797	10.039.435	97,03
Višak prihoda			34.779	812.915	-

Sekretar za privredu i finansije

Tijana Čadenović

Kotor, 31.03.2010. godine

BUDŽET OPŠTINE KOTOR

Raspored izdataka u posebnom dijelu budžeta za 2009. godinu

Namjena		Skupština opštine i stručne službe	Sekretarijat za opštu upravu i mjesne zajednice	Sekretarijat za finansije i privredu	Sekretarijat za urbanizam i građevin.	Sekretarijat za zaštitu prirodne i kulturne baštine	Sekretarijat za imovins. pravne odnose	Sekretarijat za kulturu i društ. djelatn.	Služba za zajedničke poslove	Komunalna policija	Služba zaštite i vatrogas jedinica	Informacioni centar i građansk i biro	Ukupno
Rashodi za zaposlene ost. lična primanja	- planirano	552.662	293.232	263.746	192.202	78.711	110.363	375.577	135.767	218.753	407.804	98.961	2.727.778
	- ostvareno	449.322	344.810	367.011	189.559	62.341	88.527	431.093	127.077	213.176	381.415	99.729	2.754.060
Rashodi za usluge materijal	- planirano	74.500	18.300	233.300	4.000	-	13.000	169.300	120.000	500	3.000	7.500	643.400
	- ostvareno	62.180	14.897	236.503	4.152	-	13.024	185.882	130.529	57	5.849	6.969	660.042
Tekuće održavanje	- planirano	-	-	-	-	-	-	12.000	29.500	-	-	-	41.500
	- ostvareno	-	-	-	-	-	-	11.006	28.591	-	-	-	39.597
Izdaci za kamate	- planirano	-	-	14.500	-	-	-	-	-	-	-	-	14.500
	- ostvareno	-	-	13.547	-	-	-	-	-	-	-	-	13.547
Ostali izdaci	- planirano	-	-	-	-	-	237.500	-	-	-	-	-	237.500
	- ostvareno	-	-	-	-	-	236.229	-	-	-	-	-	236.229
Transferi instit. pojed. vlad. i javnom sekt.	- planirano	129.000	60.000	494.000	-	-	-	960.000	-	-	-	-	1.643.000
	- ostvareno	131.001	26.388	477.059	-	-	-	872.192	-	-	-	-	1.506.640
Kapitalni izdaci	- planirano	-	-	259.000	-	-	-	41.000	98.700	-	1.000	1.200	400.900
	- ostvareno	-	-	275.989	-	-	-	33.528	14.896	-	1.000	4.348	329.761
Pozajmice, krediti i otplata duga i obav.	- planirano	-	-	685.000	-	-	-	-	-	-	-	-	685.000
	- ostvareno	-	-	660.939	-	-	-	-	-	-	-	-	660.939
Tekuća budžetska rezerva	- planirano	-	-	129.000	-	-	-	-	-	-	-	-	129.000
	- ostvareno	-	-	130.558	-	-	-	-	-	-	-	-	130.558
Stalna budžetska rezerva	- planirano	-	-	75.000	-	-	-	-	-	-	-	-	75.000
	- ostvareno	-	-	70.424	-	-	-	-	-	-	-	-	70.424
UKUPNO	- planirano	756.162	371.532	2.153.546	196.202	78.711	360.863	1.557.877	383.967	219.253	411.804	107.661	6.597.578
	- ostvareno	642.503	386.095	2.232.030	193.711	62.341	337.780	1.533.701	301.093	213.233	388.264	111.046	6.401.797

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

BUDŽET OPŠTINE KOTOR			
Izveštaj o novčanim tokovima – ekonomska klasifikacija			
PRIMICI	Plan 2009.	Ostvarenje 2009.	Ostvarenje 2008.
Tekući prihodi			
Porezi	3.261.500	3.303.201	4.424.305
Takse	483.500	495.473	517.022
Naknade	219.600	215.671	148.149
Ostali prihodi	1.604.463	1.460.091	2.450.403
	5.569.063	5.474.436	7.539.879
Primici od otplate kredita	16.000	15.386	14.964
I Ukupno primici	5.585.063	5.489.822	7.554.843
IZDACI			
Tekući izdaci			
Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	2.301.543	2.324.639	2.126.305
Ostala lična primanja	426.235	429.421	402.678
Rashodi za materijal i usluge	643.400	660.041	935.809
Tekuće održavanje	41.500	39.598	25.697
Kamate	14.500	13.547	4.880
Renta	36.000	37.648	29.393
Subvencije	34.000	28.000	10.000
Ostali izdaci	237.500	236.229	-
	3.734.678	3.769.123	3.534.762
Transferi za socijalnu zaštitu	18.000	10.211	11.138
Transferi instit. Pojedincima I javnom sektoru	1.555.000	1.430.779	1.537.266
Pozajmice i krediti	15.000	15.000	15.000
Otplata obaveza iz prethodnog perioda	473.000	448.030	2.506.319
Rezerve	204.000	200.983	321.242
II Ukupno izdaci	2.265.000	2.105.003	4.390.965
III Neto novčani tok (I-II)	(414.615)	(384.305)	(370.885)
Novčani tok po osnovu investiranja			
Primici od prodaje nefinansijske imovine	200.000	134.239	665.530
Kapitalni izdaci	(400.900)	(329.761)	(1.860.161)
IV Neto novčani tok po osnovu investiranja	(200.900)	(195.522)	(1.194.631)
Novčani tok po osnovu finansiranja			
Pozajmice i krediti			
Otplata kredita	(197.000)	(197.908)	(253.945)
V Neto novčani tok po osnovu finansiranja	(197.000)	(197.908)	(253.945)
VI Povećanje/smanjenje gotovine	(812.515)	(777.736)	(1.819.461)
VII Gotovina na računu na početku perioda	812.515	812.515	2.631.976
VII Gotovina na računu na kraju perioda	-	34.779	812.515

1. Funkcija i organizacija

Opštine Kotor je pravno lice u kome se vrše određeni poslovi lokalne samouprave u skladu sa Ustavom, zakonima i odlukama koje sama donosi. Opština Kotor ostvaruje svoje poslovanje preko organa lokalne samouprave, koji su osnovani kao sekretarijati, dok se za obavljanje stručnih i drugih poslova osnivaju stručne službe.

Finansijsko-računovodstveni poslovi budžeta opštine se obavljaju u okviru Sekretarijata za finansije i privredu. Finansijske transakcije evidentirane su u skladu sa ekonomskom, funkcionalnom i organizacionom klasifikacijom.

Poslove kontrole, utvrđivanja i naplate zajedničkih (djeljivih) prihoda Opštine Kotor obavlja Poreska uprava, shodno Zakonu o kontroli, utvrđivanju i naplati javnih prihoda. Utvrđivanje, evidencija i kontrola naplate lokalnih prihoda u 2009. godini vršila se preko Sekretarijata za finansije i privredu.

U poslovima izdavanja rješenja o naplati lokalnih prihoda i njihove evidencije i kontrole naplate obezbijedjeno je razgraničenje dužnosti u okviru Sekretarijata za finansije i privredu.

2. Donošenje završnog računa budžeta

Odluku o Budžetu Opštine za kalendarsku godinu donosi Skupština Opštine. Prihodi i rashodi budžeta moraju biti uravnoteženi. Budžet se sastoji iz opšteg i posebnog dijela. Opšti dio budžeta sadrži: ukupan iznos prihoda, ukupan iznos rashoda uključujući tekuću i stalnu budžetsku rezervu. Poseban dio budžeta sadrži detaljan raspored sredstava po potrošačkim jedinicama i bliži namjenama.

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

Zakonom o budžetu se reguliše donošenje budžeta, evidencija i upravljanje, pripremanje i planiranje budžeta i izvršenje budžeta opština.

Po isteku godine za koju je budžet donijet, sastavlja se Završni račun budžeta.

Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Republike, Budžete vanbudžetskih fondova i Budžete opština propisan je način vođenja poslovnih knjiga a Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, vanbudžetskih fondova i jedinica lokalne samouprave propisan je našin izvještavanja.

Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji propisana je obaveza da se u poslovnim knjigama Budžeta iskazuju imovina, obaveze i sopstveni izvori koji se na kraju svake fiskalne godine moraju popisati po njihovoj pojedinačnoj vrijednosti. Pored analitičkih knjigovodstava Budžet vodi i evidenciju datih i primljenih jemstava i garancija.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

2.1. Trezorsko poslovanje

U Opštini se vodi račun trezora i glavna knjiga trezora.

Uvodjenje trezorskog poslovanja opredjeljuje prezentaciju finansijskih iskaza na gotovinskoj osnovi, obzirom da se u glavnoj knjizi trezora mogu evidentirati samo prilivi i odlivi sa žiro računa.

U skladu s tim a i u skladu sa Pravilnikom, predlog Završnog računa sastavljen je na gotovinskoj osnovi koja podrazumijeva da se kao priliv iskažu sva raspoloživa sredstva za potrošnju koja su uplaćena na žiro račun Opštine, odnosno da se kao rashod iskažu sva izvršena plaćanja sa žiro računa, nezavisno od toga na koji se period odnose.

3. Planirani i ostvareni prihodi i rashodi za 2009. godinu

Odluka o Budžetu Opštine Kotor za 2009. godinu donijeta je 29.12.2008. godine. Prihodi i rashodi Budžeta planirani su u iznosu od 15.831.443 €.

Rebalansom budžeta koji je usvojen 18.12.2009. godine prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 6.597.578 €.

	Plan za 2009.	Ostvarenje 2009.	(u Eur) Ostvarenje 2008.
Prihodi	6.597.578	6.436.576	10.852.350
Rashodi			
Tekući rashodi	5.322.678	5.225.116	5.097.767
Kapitalni idaci	400.900	329.761	1.860.162
Izdaci za otplatu duga i obaveze ranijih godina	670.000	645.938	2.760.264
Stalna budžetska rezerva	75.000	70.424	117.512
Tekuća budžetska rezerva	129.000	130.558	203.730
	6.597.578	6.401.797	10.039.435
Višak prihoda		34.779	812.915

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

4. Porezi

	(u Eur)			
	2009. Planirano	2009. Ostvareno	2008. Ostvareno	Ostv./plan. 2009.%
1. Porez na dohodak fizičkih lica	538.500	551.561	718.984	102,42
2. Priraz porezu na dohodak fizičkih lica	484.000	508.597	440.816	105,08
3. Porez na nepokretnosti	1.086.000	1.087.832	883.707	100,16
4. Porez na promet nepokretnosti i prava	765.000	745.028	2.075.551	97,38
5. Porez na firmu ili naziv	196.000	217.682	169.309	111,06
6. Porez na potrošnju	163.000	161.490	109.820	99,07
7. Porez na igre na sreću	29.000	31.006	26.108	106,91
8. Ostali porezi	-	5	10	-
	3.261.500	3.303.201	4.424.305	101,27

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

Prihodi od zajedničkih poreza koje uvodi Republika, shodno odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave Opštini pripadaju u sljedećim procentima:

- Porez na dohodak fizičkih lica 10% ;
- Porez na promet nepokretnosti i prava 50%.

Raspoređivanje sredstava po osnovu ovih poreza vrši se sa računa centralnog trezora na račun budžeta opštine Kotor.

Revizija nije obuhvatila ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu zajedničkih poreza izvršene, odnosno, da li su svi prihodi budžeta naplaćeni.

Prihodi od poreza na promet nepokretnosti čine najveću stavku u okviru iskazanih prihoda od poreza. Međutim, Opština nema mogućnosti da službenim putem (preko suda ili Poreske uprave) obezbijedi tačnu evidenciju o sačinjenim kupoprodajnim ugovorima zbog čega je umanjen uvid u stvarno ostvarene prihode od prometa nepokretnosti.

Sopstveni prihodi Opštine po osnovu poreza su sledeći:

- Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima. Stopa poreza iznosi 3% od osnovice na koju se plaća porez na potrošnju (prodajna cijena bez poreza na dodatu vrijednost i poreza na potrošnju).
- Porez na firmu ili naziv plaća se u godišnjem iznosu, zavisno od površine poslovnog prostora i lokacije, odnosno zone utvrđene Odlukom o građevinskom zemljištu koju propisuje opština. Porez na firmu je propisan u rasponu od 240 € - 300 € za pravna lica odnosno 18 € - 120 € za preduzetnike.
- Porez na nepokretnosti plaćaju pravna i fizička lica, vlasnici nepokretnosti. Prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju Budžetu Opštine na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost u visini od 100%. Osnovica poreza na nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti na dan 1. januara, godine za koju se porez utvrđuje, a stopa je utvrđena u rasponu od 0,08 % - 0,30%.
- Priraz porezu na dohodak fizičkih lica plaća se po stopi koju utvrdi opština svojim propisom najviše do 13%. Shodno navedenom, opština Kotor je donijela Odluku o primjeni stope od 13%.

Prihodi od poreza učestvuju sa 51,31 % u ukupnim prihodima budžeta.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

5. Takse

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	Ostv./plan. 2009.
Lokalne administrativne takse	288.000	295.364	318.080	102,55
Lokalne komunalne takse	176.500	179.590	198.942	101,75
Ostale takse - turističke	19.000	20.519	-	107,99
	483.500	495.473	517.022	102,47

U okviru komunalnih taksi najveće učešće imaju prihodi od taksa za korišćenje prostora na javnim površinama. Zakonom o komunalnim taksama i naknadama i Zakonom o administrativnim taksama utvrđena je obaveza plaćanja pomenutih taksi. Opština je svojim Odlukama propisala tarife za komunalne i administrativne takse. Budžetu opštine, za finansiranje izdataka, lokalne komunalne i administrativne takse pripadaju u visini od 100 % naplate. Prihodi od taksi učestvuju sa 7,69 % u ukupnim prihodima budžeta.

6. Prihodi od naknada

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009. %
Nak. za korišć. dobar od opšeg int.	14.600	12.231	15.560	83,77
Naknada za kor.prirod. dobara	81.000	76.962	48.601	95,01
Naknada za puteve	124.000	126.478	83.989	101,99
	219.600	215.671	148.150	98,21

Prihode od naknada čine sredstva doznačena od centralnog trezora a odnose se dio naplaćenih koncesija za korišćenje prirodnih bogatstava, koja se po republičkim propisima doznačuju opštinama. Obzirom da se radi o republičkim prihodima nismo se mogli uvjeriti da li su stvarno pripadajući iznosi doznačeni Opštini.

Prihodi po ovom osnovu čine 3,35 % ukupnih prihoda budžeta.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

7. Ostali prihodi

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	Ostv./plan 2009. %
Novčane kazne	25.000	18.849	16.030	75,39
Ostali prihodi	1.134.463	1.005.761	625.326	88,65
	1.159.463	1.024.608	641.356	88,36

U okviru ostalih prihoda najveći dio se odnosi na prenijeta sredstva sa ugašenog računa kod NLB Montenegrobanke (oko 324.000 €). Imajući u vidu da je na tom računu bilo priliva, banka je doznačila sredstva bez naznake iz kojih izvora potiču. Iz tih razloga nije izvršen raspored prihoda prema pripadajućim izvorima što može uticati na strukturu ostvarenih prihoda. Kao ostali prihodi su iskazani i uplaćeni depoziti za učešće u javnom nadmetanju u kupovini opštinskog zemljišta, uplata Direkcije za uređenje Kotora na ime otplate kredita za vodosnabdevanje i ostale razne uplate.

Ostali prihodi učestvuju sa 15,91 % u ukupnim prihodima budžeta

8. Prihodi od zakupa

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009. %
	390.000	380.983	1.497.301	97,68

Prihodi od zakupa poslovnih prostora pripadaju 50% od naplaćenog iznosa Direkciji za uređenje Kotora a preostalih 50% Opštini Kotor.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od zakupa su znatno manje naplaćeni jer je u toku 2008.godine izvršena naplata od Trekom-a na ime zakupa iz ranijih godina.

Ovi prihodi čine 5,91 % ukupnih prihoda budžeta opštine.

9. Prihodi od prodaje imovine

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009. %
	200.000	134.239	665.530	67,11

Prihodi od prodaje imovine ostvareni su prodajom dijela opštinskog zemljišta. Prodaja nepokretnosti je izvršena je na osnovu odluka Skupštine opštine.

Navedeni primici čine 2,08% ukupnih prihoda budžeta opštine.

Opština nije uplatila Fondu za obeštećenje iznos od 13.423€. Fond je formiran na osnovu Zakona o povraćaju oduzetih imovinskih prava i obeštećenju (Sl. list 21/04) po kome, između ostalog, izvore Fonda čine i uplate sredstava u visini od 10 % od prodate državne imovine.

Ukupan dug Opštine po ovom osnovu iznosi 79.976 €.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

10. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata u iznosu od 54.498 € čine 0,84 % ukupnih prihoda budžeta.

11. Rashodi za zaposlene i ostali lični rashodi

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan 2009 %
1. Neto zarade	1.415.530	1.442.836	1.201.607	101,92
2. Porez na zarade	218.478	214.560	243.921	98,20
3. Doprinosi na teret zaposlenog	346.927	351.739	335.313	101,38
4. Doprinosi na teret poslodavca	292.118	289.038	309.842	98,94
5. Opštinski prirez	28.490	26.466	35.623	92,89
6. Topli obrok	61.500	60.132	54.222	97,77
7. Naknade za prevoz	60.500	64.605	61.316	106,78
8. Naknade za regres za god. od	35.500	35.288	36.522	99,40
9. Komisije			109.632	-
10. Naknade skupštinskim odborn.	48.000	46.646	54.885	97,17
11. Naknade za zimnicu	37.785	37.785	32.400	100,00
12. Naknade za stanov. i odv. život	4.950	4.950	7.350	100,00
13. Jubilarne nagrade	48.000	47.400	20.730	98,75
14. Ostale naknade	130.000	132.615	25.221	102,01
	2.727.778	2.754.060	2.528.584	100,96

Pomenuti rashodi učestvuju u ukupnim rashodima budžeta sa 43,02 %.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

12. Rashodi za usluge i materijal	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan 2009.%
1. Rashodi za materijal	69.000	79.612	160.155	115,37
2. Dnevnicna za službena putovanja	55.000	56.305	89.168	102,37
3. Rashodi za reprezentaciju	35.000	31.166	62.778	89,04
4. Rashodi za energiju (gorivo i el.	79.600	69.792	67.096	87,67
5. Rashodi za telefonske usluge	42.800	43.399	37.632	101,39
6. Rashodi za poštanske usluge	30.000	13.122	35.312	43,74
7. Bankarske usluge - provizije	12.500	11.591	13.810	92,72
8. Advokatske I pravne usluge	14.500	14.342	13.078	98,91
9. Usluge usavršavanja zaposlenih	500	458	3.038	91,60
10. Izrada I održavanje softvera	7.000	6.969	13.862	99,55
11. Usluge prevođenja, štampaje i dr	2.500	2.992	4.441	119,68
12. Medijske usluge i prom.aktivnosti	150.000	164.263	191.799	109,50
13. Usluge revizije	6.000	6.000	5.850	100,00
14. Osiguranje	4.000	3.946	10.618	98,65
15. Ostale usluge	135.000	156.083	227.172	115,61
	643.400	660.040	846.641	102,58

U okviru rashoda za medijske usluge i promotivne aktivnosti najveći dio se odnosi na prenos sredstava ustanovama javnog informisanja: - radio Kotor, Skala radio, tv MBC i drugim

Rashodi po ovom osnovu učestvuju sa 10,31 % u ukupnim rashodima budžeta.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

13. Tekuće održavanje	2009.	2009.	(u Eur) 2008.	ostv./plan. 2009. %
	Planirano	Ostvareno	Ostvareno	
	41.500	39.598	24.981	95,41
14. Izdaci za kamate	2009.	2009.	(u Eur) 2008.	ostv./plan. 2009. %
	Planirano	Ostvareno	Ostvareno	
	14.500	13.547	4.880	93,42
15. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	2009.	2009.	(u Eur) 2008.	ostv./plan. 2009.%
	Planirano	Ostvareno	Ostvareno	
1. Transferi javnim institucijama	60.000	26.388	52.618	3,98
2. Transferi pol. partijama, stran.	129.000	131.000	190.078	101,55
3. Transferi pojedincima - pomoći	48.000	40.051	37.039	83,43
4. Transferi obrazovanju	-	-	19.313	-
5. Transferi kulturi	380.000	328.998	412.298	86,57
6. Transferi javnim preduzećima	460.000	449.059	294.301	97,62
7. Transferi sportu	400.000	387.680	380.270	96,92
8. Transferi ostalim instit.	15.000	12.000	46.000	80,00
9. Transferi nvo	40.000	36.206	52.276	90,51
10. Transferi crvenom krstu	10.000	5.160	11.000	51,60
11. Stipendije	60.000	54.640	64.830	91,06
12. Đačke karte	7.000	7.458	6.636	106,54
13. Subvencije	34.000	28.000	-	82,35
	1.643.000	1.506.640	1.566.659	91,70

U iznosu koji je prenet političkim partijama sadržan je i iznos od 37.648 € na ime zakupa poslovnih prostorija.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

Transferi kulturi se najvećim dijelom odnose na sredstva prenjeta Kulturnom centru "Nikola Đurković", Kotor (31.000 €), Fondaciji "Kotorski festival za djecu" (62.500 €), društvu "Fabrika Montenegro", Podgorica za modne manifestacije (120.000 €) kao i za finansiranje ostalih manifestacija iz kulture.

Transfere javnim preduzećima u celini čine sredstva namijenjena JP vodovod i kanalizacija, Kotor (228.000 €) kao i Javnom komunalnom preduzeću, Kotor (216.059 €).

Sredstva za sport su doznačena raznim sportskim organizacijama: OFK "Grbalj" (82.500 €), VK "Primorac" (138.000 €), FK "Bokelj" (53.000 €), Vaterpolo akademija "Kataro" (23.000 €), VK "Val" kao i za ostale sportske klubove na nivou Opštine Kotor.

Transferi u ukupnim rashodima učestvuju sa 23,53 %.

16. Kapitalni izdaci

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009. %
1. Izdaci za lokalnu infrastrukturu	-	690	306.889	-
2. Investiciono održ. građev. objekata	146.000	138.440	391.418	94,82
3. Izdaci za opremu	254.900	190.633	1.161.855	74,78
	400.900	329.763	1.860.162	82,25

Investiciono održavanje građevinskih objekata odnosi se na izdatke za JP "Radost" (10.000 €) i kulturni centar "Nikola Đurković" (26.000 €) kao i na izdatke za sanaciju vjerskih objekata (89.600 €)

16.1.

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) ostv./plan 2009. %
Izdaci za opremu			
JP Vodovod i kanalizacija	100.000	38.000	38,00
Javno komunalno preduzeće Kotor	100.000	87.000	87,00
Kompjuterska oprema	1.200	4.348	362,33
Kancelarijska oprema	5.700	6.844	120,07
Mjesna zajednica "Savina" - trafo stanica	48.000	41.883	87,25
Ostalo	-	12.556	-
	254.900	190.631	74,78

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

17. Izdaci za otplatu duga i obaveza iz prethodnih godina

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009.%
1. Otplata duga po kreditima	12.000	10.722	253.945	89,35
2. Plaćanje obav. iz ranijih godina	185.000	187.186	2.506.319	101,18
	197.000	197.908	2.760.264	100,46

Otplate duga po kreditima se odnose na izdatke za kredit i kamate po kreditu za sanaciju, poboljšanje i proširenje sektora vodosnabdijevanja i kanalizacije primorskog regiona CG i opštine Cetinje prema KFW banci koji se otplaćuje preko Ministarstva finansija kao i kredit prema poslovnoj banci za nabavku vatrogasnog vozila i putničkog automobila.

Izdaci po ovom osnovu čine 3,09 % ukupnih rashoda budžeta.

18. Plaćanje obaveza iz prethodne godine

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009.%
1 Obaveze iz prethodne godine	52.000	42.070	2.121.159	80,90
2 Obaveze iz ranijih godina za izuzeto zemlj.	421.000	405.960	277.562	96,42
3 Ostalo	-	-	107.598	-
	473.000	448.030	2.506.319	94,72

19. Izdvajanje u budžetske rezerve

	2009. Planirano	2009. Ostvareno	(u Eur) 2008. Ostvareno	ostv./plan. 2009. %
1. Sredstva za stalnu budž. rezervu	75.000	70.424	117.512	93,89
2. Sredstva za tekuću budž. rezervu	125.000	130.000	203.730	104,00
	200.000	200.424	321.242	100,21

U stalnu budžetsku rezervu, u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, može se izdvojiti najviše 2 % ukupnih prihoda za budžetsku godinu. Opština ne izdvaja sredstva za stalnu rezervu na poseban račun, već se isplate za te namjene vrše sa *osnovnog računa*

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE KOTOR ZA 2009. GODINU

Sredstva stalne rezerve su iskorišćena u iznosu od 70.424 € na način predviđen Zakonom. Za potrebe i obaveze korisnika budžeta za koje u budžetu nijesu obezbijeđena sredstva, ili nisu obezbijeđena u dovoljnom iznosu, koriste se sredstva tekuće budžetske rezerve. U 2009.godini iskorišćena sredstva tekuće budžetske rezerve iznose 130 000 €.

Prenos sredstava korisnicima je vršen na osnovu rješenja Predsjednice opštine.

20. Neizmirene obaveze budžeta

	2009.	(u Eur) 2008.
Obaveze prema Direkciji za uređenje Kotora	92.000	2.000.000
Obaveze za bruto zarade i doprinos na teret poslodavca	313.314	
Obaveze prema dobavljačima	193.242	103.509
Obaveze za transfere	376.177	38.780
Obaveze za ostale tekuće izdatke	88.336	-
	1.063.069	2.142.289

21. Sudski sporovi

Opština Kotor vodi značajan broj sudskih sporova sa pravnim i fizičkim licima kao tužena strana i kao tužitelj. Značajan broj i vrijednost sporova vodi se protiv Opštine Kotor po osnovu povraćaja eksproprianog zemljišta. Konačne ishode navedenih sporova nije moguće predvidjeti kao i njihov efekat na budžetske rashode narednih perioda.