

OPŠTINA PLAV
PRILOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA
OPŠTINE ZA 2011. GODINU

Sadržaj		Strana
I	Izjava rukovodstva	1
II	Izveštaj revizora	2-5
III	Budžet Opštine	
	Opšti dio	6
IV	Napomene uz finansijske iskaze	7-21

Reviko doo

Podgorica

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom Predloga završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje Opštine na dan 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i propisima Crne Gore.

Prilivatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima Crne Gore.

Prema našem najboljem znanju i uvjerenju, ovim potvrđujemo sljedeće:

1. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u internom sistemu kontrole ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene iskaze nijesu bila uključena u nezakonite radnje
2. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju.
3. U finansijskom iskazima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja ili propusta.
4. Opština je postupala u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze. Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze.
5. Prikazali smo sve nastale, kao i potencijalne obaveze.
6. Nemamo planove niti namjere koje bi mogle materijalno značajno izmijeniti knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim iskazima.
7. Opština nema hipoteku niti zalogu na svojoj imovini niti zaduženja po datim garancijama.
9. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili u napomenama uz njih.

U Plavu, 30.06.2012. godine

Salih Šabović, Sekretar za privredu, razvoj i finansije

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
SKUPŠTINI OPŠTINE PLAV, O PREDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE ZA
2011. GODINU**

Uvod

1. Izvšili smo reviziju Predloga završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. 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 31.12.2011. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske iskaze

2. Rukovodstvo Opštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih iskaza, 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, propisima kojima se regulišu javni prihodi i javni rashodi i drugim propisima koji su relevantni u državi kao i u skladu sa Međunarodnim standardima revizije za javni sektor. Ova odgovornost obuhvata osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih iskaza 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

3. Naša odgovornost je da, na osnovu revizije, izrazimo mišljenje o prikazanom Predlogu završnog računa Opštine za 2011. 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 iskazi ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanja datim u finansijskim iskazima koji čine Predlog završnog računa Opštine. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosudjivanju, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih i pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima nastalih 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 s rezervom.

Obaveze za mišljenje sa rezervom

4. U toku izvršenja budžeta, vršeno je preusmjeravanje planiranih sredstava između potrošačkih jedinica i po namijenama u okviru potrošačkih jedinica koje je bilo je veće od 10% od planiranog iznosa što nije u skladu sa čl. 35 Zakona o budžetu kao i čl. 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojima je propisano da potrošačke jedinice mogu, uz odobrenje predsjednika opštine, preusmjeriti odobrena sredstva po pojedinim namjenama, u visini do 10% iznosa sredstava predviđenih za namjene čiji se iznos mijenja (Napomena 4).

5. U skladu sa propisima Predlog završnog računa Opštine je sastavljen na gotovinskoj osnovi koja podrazumijeva da su prikazani prihodi naplaćeni, odnosno da su za prikazane rashodi 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

Obim revizije je ograničen i ne obuhvata ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu ustupljenih prihoda koje po članu 25 Zakona o finansiranju lokalne samouprave uvodi država i ustupa ih Opštini u određenom procentu, izvršene odnosno da li su svi prihodi budžeta Opštine naplaćeni.

a) Država je preko Centralnog trezora, Opštini ustupala dio poreza na dohodak fizičkih lica od 12% i porez na promet nepokretnosti i prava u visini od 80%. Međutim, čl. 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave propisano je da se prihodi po osnovu poreza na dohodak fizičkih lica direktno uplaćuju na račune budžeta lokalnih samouprava

Na osnovu raspoloživih informacija u toku revizije i sprovedenih revizorskih procedura, nijesmo bili u mogućnosti da se na adekvatan način uvjerimo u eventualno postojanje dodatnih potraživanja Opštine po osnovu ustupljenih prihoda od poreza. (Napomena 6).

b) Imajući u vidu da država dodeljuje koncesije i vrši njihovu naplatu preko Centralnog trezora, Opština ne raspolaže zvaničnim informacijama o tome ko su obveznici koncesija na njenoj teritoriji, visini ugovorenih naknada kao i naplaćenom iznosu od koncesionara, kako za 2011. godinu tako i za prethodne godine.

Obzirom da će koncesione naknade od 2012. godine pripadati opštini u visini od 70% neophodno je obezbjediti uticaj opština u naplati ovih prihoda kao i uvid u naplaćene iznose koncesija (Napomena 8)

Mišljenje sa rezervom

6. Osim za efekte koje na finansijske iskaze mogu imati pitanja navedena u tačkama 4 do 5, zbog čega izražavamo rezervu, prema našem mišljenju Predlog završnog računa Budžeta Opštine Plav za 2011. godinu objektivno i istinito prikazuje prihode i rashode kao i neizmirene obaveze i budžetsko zaduženje sa stanjem 31.12.2011. godine.

Skrętanje pažnje

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

7. U izvještaju o neizmirenim obavezama na dan 31.12.2011. godine iskazane su i obaveze prema dobavljačima u iznosu od 474.237 €. U toku godine je vršeno usaglašavanje stanja sa većim dobavljačima

Opština je organizovala obračunsko računovodstvo za adekvatno praćenje obaveza prema dobavljačima, što je osnovna pretpostavka za realno iskazivanje obaveza u budućim obračunskim periodima. (Napomena 24).

8. U toku tekuće godine Sekretarijat za uređenje prostora i imovinu Opštine Plav je imao više sudskih postupaka gdje se Opština javlja kao tužena strana u postupcima pred Osnovnim, Višim i Vrhovnim sudom, pri čemu većina sporova nema utvrđenu vrijednost. Zaključno sa 31.12. 2011. godine, u toku su 35 predmeta iz tekuće i ranijih godina po raznim osnovama. (Napomena 25).

9. U nekim slučajevima nije dosledno primjenjivao Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžete države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (SI list 35/05., 81/05) odnosno prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim kontima. U cilju realnog iskazivanja strukture prihoda i rashoda neophodno je obezbijediti dosljednu primjenu ovog Pravilnika. (Napomena 6, 8, 14, 16).

10. U Opštini treba normativno urediti protok knjigovodstvene dokumentacije i izvršiti razgraničenje dužnosti i odgovornosti zaposlenih u vezi kretanja dokumentacije od prijema na arhivu, formalne i suštinske kontrole i blagovremenog dostavljanja računovodstvu za evidentiranje u poslovnim knjigama što bi omogućilo pravilnu evidenciju dobavljača kao i usaglašavanje stanja na kraju godine, naročito dobavljača za kapitalne izdatke kao i međusobna usaglašavanja sa JP Komunalne djelatnosti Plav.

11. Zakonska regulativa

Predlog Završnog računa Opštine Plav, je sačinjen u skladu s važećim propisima, na gotovinskoj osnovi.

Međutim, ovakav način evidentiranja predstavlja samo dio poslovanja koji se ogleda u tokovima gotovine, zbog čega je neophodno da se na nivou države donesu propisi koji bi obavezali lokalne samouprave da organizuju knjigovodstvo na obračunskoj osnovi čime bi se omogućilo sagledavanje cjelokupnog poslovanja kao i računovodstveno obuhvatanje nekretnina, opreme, potraživanja i obaveza. Na ovaj način bi se omogućilo i međusobno povezivanje postojećih programa koje Prijestonica koristi za pojedine oblasti poslovanja, u jedinstveni informacioni sistem.

U prilog ovome su i odredbe osnovnog Zakona koja reguliše poslovanje lokalnih samouprava:

1. Prema članu 55 Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Završni račun budžeta lokalne samouprave sadrži:

- 1) Bilans stanja;
- 2) Bilans prihoda i rashoda, iskazanih u skladu sa organizacionom, funkcionalnom i ekonomskom klasifikacijom;
- 3) Izvještaj o kapitalnim rashodima i finansiranju;
- 4) Izvještaj o novčanim tokovima;
- 5) Izvještaj o izvršenju budžeta, sačinjen tako da prikazuje razliku između odobrenih sredstava i izvršenja;
- 6) Objašnjenje većih odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja;
- 7) Izvještaj o primljenim donacijama i kreditima, domaćim i inostranim i izvršenim otplatama dugova;
- 8) Izvještaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne budžetske rezerve;
- 9) Izvještaj o garancijama datim u toku fiskalne godine;
- 10) Izvještaj eksterne revizije o finansijskim izvještajima iz tačke 1 - 9 ovog stava.

Međutim, navedene odredbe iz člana 55 Zakona se ne primjenjuju niti su propisane bilansne šeme i ostali izvještaji završnog računa.

Umjesto navedenih izvještaja koji čine završni račun, lokalne samouprave dostavljaju Ministarstvu finansija podatke o prihodima i rashodima (na gotovinskoj osnovi), Bilans tokova gotovine kao i podatke o budžetskom zaduženju.

Takođe, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština propisane su sljedeće klase na kojima se evidentiraju poslovne promjene:

- 0 - Nefinansijska imovina,
- 1 - Finansijska imovina,
- 2 - Obaveze,
- 3 - Kapital,
- 4 - Izdaci,
- 5 - Korektivni računi,
- 7 - Primici,
- 9 - Korektivni računi

Od propisanih klasa i konta, u lokalnim samoupravama su u primjeni samo dvije klase:

- Klasa 4 na kojoj se evidentiraju gotovinski izdaci i
- Klasa 7 na kojoj se evidentiraju gotovinski primici bez obzira da li potiču od sopstvenih prihoda ili pozajmljenih sredstava zbog čega se knjigovodstvo budžeta lokalnih samouprava svodi na evidentiranje promjena (priliva i odliva) na izvodima poslovnih banaka dok se završni račun svodi na balans novčanih tokova.

Podgorica, 30.06.2012. godine

“Reviko“ doo
Keković Dragiša, ovlašćeni revizor

BUDŽET OPŠTINE PLAV
-Opšti dio-

Napomena	(u Eur)				
	2011. Planirano	2011. Ostvareno	2010. Ostvareno	Ostvar 2011.%	
Prenijeti dio viška prihoda iz prethodne godine	5	47.950	47.950	61.097	100,00
Tekući prihodi					
Porezi	6	331.500	310.043	296.657	93,53
Takse	7	312.500	319.658	335.974	102,29
Naknade	8	183.500	137.692	143.197	75,04
Ostali prihodi	9	248.500	240.451	138.146	96,76
Egalizacije i uslovne dotacije	10	882.000	1.017.347	822.520	115,35
Pozajmice i krediti	11	-	-	269.250	-
Prihodi Budžeta		2.005.950	2.073.141	2.066.841	103,35
Prihodi JP Komunal. djelat. Plav	9	-	-	180.860	-
		2.005.950	2.073.141	2.247.701	103,35
Raspored prihoda					
Rashodi za zaposlene	12	379.170	373.715	441.310	98,56
Rashodi za materijal i usluge	13	114.960	107.175	214.679	93,23
Tekuće održavanje	14	20.100	18.175	16.536	90,42
Otplata kamata	15	24.000	23.621	10.215	98,42
Subvencije	16	4.100	4.003	16.563	97,63
Ostali izdaci	17	9.900	9.108	34.345	92,01
Transferi inst. ostalim nivoima vlasti	18	322.750	319.251	323.334	98,92
Kapitalni izdaci	19	230.200	229.142	329.471	99,54
Otplata obaveza iz prethodnih god.	20	750.000	799.795	300.343	106,64
Otplata duga	21	149.770	131.750	187.539	87,97
Stalna budžetska rezerva	22	500	-	35.424	-
Tekuća budžetska rezerva	22	500	-	9.995	-
Rashodi Budžeta		2.005.950	2.015.735	1.919.754	100,49
Rashodi JP Komunal. djelat. Plav	20	-	-	279.997	-
		2.005.950	2.015.735	2.199.751	100,49
Stanje sredstava na žiro računu		-	57.406	47.950	57.406

Stanje sredstava na 31.12.2011. godine u iznosu od 57.406 € predstavlja stanje na žiro računima kod poslovnih banaka.

Sekretarijat za privredu, razvoj i finansije

Salih Šabović, Sekretar

PRILOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

Funkcija i organizacija

Opština Plav je konstituisana i funkcioniše shodno Zakonu o lokalnoj samoupravi i samostalno obavlja poslove lokalne samouprave koji su od neposrednog i zajedničkog interesa za lokalno stanovništvo, u skladu sa zakonom i statutom.

Statut Opštine je usaglašen sa Zakonom o lokalnoj samoupravi i Zakonom o finansiranju lokalne samouprave.

Organi Opštine su: Skupština opštine i Predsjednik opštine

Skupština je predstavnički organ građana, a čine je odbornici koje biraju građani na period od četiri godine, u skladu sa zakonom.

Predsjednik opštine je izvršni organ Opštine. Predsjednika opštine bira Skupština na period od četiri godine.

Odlukom Predsjednika opštine o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Plav (Sl. list CG-opštinski propisi br. 48/06, 2/09) utvrđena je organizacija lokalne uprave Opštine, djelokrug i način rada njenih organa i organizacionih oblika, kao i druga pitanja od značaja za njihov rad.

Opština ostvaruje svoje poslovanje preko organa lokalne uprave, koji su osnovani kao Sekretarijati, Uprave i Direkcije. Za vršenje specifičnih poslova osnivaju se stručne službe.

Opština Plav ima 4 Sekretarijata:

- Sekretarijat za opštu upravu i društvenu djelatnost;
- Sekretarijat za privredu, razvoj i finansije;
- Sekretarijat za uređenje prostora, imovinu i zaštitu.
- Sekretarijat za inspeksijske poslove.

Direkciju za uređenje prostora i investicije.

Službe:

- Komunalnu policiju,
- Službu zaštite,
- Službu predsjednika opštine i
- Glavnog administratora.

Po Zakonu o finansiranju lokalne samouprave, Opština stiče sredstva iz:

- 1) Sopstvenih prihoda,
- 2) Zakonom ustupljenih prihoda,
- 3) Egalizacionog fonda,
- 4) Budžeta Države.

Finansijsko-računovodstveni poslovi Budžeta opštine Plav se obavljaju u okviru Sekretarijata za privredu, razvoj i finansije.

Finansijske transakcije su evidentirane u skladu sa ekonomskom, funkcionalnom i organizacionom klasifikacijom.

Poslove kontrole, utvrđivanja i naplate ustupljenih (djeljivih) prihoda Opštine plav obavlja Poreska uprava, shodno Zakonu o poreskoj administraciji. Utvrđivanje, evidencija i kontrola naplate lokalnih prihoda vrši se u Sekretarijatu za privredu, razvoj i finansije u okviru koga funkcionišu dva odeljenja: odeljenje za finansije i odeljenje za naplatu lokalnih prihoda.

Predsjednik Opštine je Skender Šarkinović.

Sjedište Opštine je u Plavu, Čaršijska bb.

Na dan 31.12.2011. godine Opština je imala 125 stalno zaposlenih.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

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 bližim namjenama

Zakonom o finansiranju lokalne samouprave i Zakonom o budžetu reguliše se donošenje budžeta, evidencija i upravljanje, pripremanje i planiranje budžeta i izvršenje budžeta. 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 sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave propisan je način 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 danih i primljenih jemstava i garancija.

3. Trezorsko poslovanje

U Opštini se vodi glavna knjiga trezora.

Uvođenje 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 kao i pomenutim 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.

4. Planirani i ostvareni prihodi i rashodi za 2011. godinu

Za prva tri mjeseca 2011. godine vršeno je privremeno finansiranje.

Odluka o Budžetu Opštine Plav za 2011. godinu donijeta je na sjednici Skupštine Opštine od 25.03.2011. godine. Prihodi i rashodi Budžeta planirani su u iznosu od 2.980.833 €.

Skupština Opštine Plav je na sjednici održanoj 30.12.2011. donijela Odluku o rebalansu Budžeta Opštine za 2011. godinu pri čemu su primici i izdaci smanjeni za 974.883 € i utvrđeni u iznosu od 2.005.950 €

Posmatrano u strukturi, od ukupno smanjenih rashoda, rebalansom su u najvećoj mjeri smanjeni kapitalni izdaci i izdaci za tekuće održavanja od oko 400.000 € dok se najveće povećanje rashoda u odnosu na prvobitno planirani budžet odnosilo na transfere institucijama sporta (za 62.000 €)

PRIEDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

	Planirano 2011.	(u Eur) Ostvarenje 2011.	Ostvarenje 2010.	Ostvarenje 2011. %
Prihodi	2.005.950	2.073.141	2.247.701	103,35
Rashodi				
Tekući rashodi	1.452.000	1.467.342	1.501.477	101,06
Transferi	322.750	319.251	323.384	98,92
Kapitalni rashodi	230.200	229.142	329.471	99,54
Stalna budžetska rezerva	500	-	35.424	-
Tekuća budžetska rezerva	500	-	9.995	-
	2.005.950	2.015.735	2.199.751	100,49
Stanje na žiro računu		57.406	47.950	-

U toku izvršenja budžeta, i nakon izvršenog rebalansa, dolazilo je do preusmjeravanja planiranih sredstava kako između potrošačkih jedinica tako i po namjenama u okviru potrošačkih jedinica. Ukupno preusmjerena sredstva su iznosila 125.260 € i bila su 6,24 % od ukupno planiranog Budžeta po rebalansu

Međutim, preusmjeravanje između potrošačkih jedinica i po namjenama u okviru potrošačkih jedinica bilo je veće od 10% od planiranog iznosa što nije u skladu sa čl. 35 Zakona o budžetu kao i čl. 51 Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojima je propisano da potrošačke jedinice mogu, uz odobrenje predsjednika opštine, preusmjeriti odobrena sredstva po pojedinim namjenama, u visini do 10% iznosa sredstava predviđenih za namjene čiji se iznos mijenja.

5. Prenijeta sredstva

Prenijeta sredstva iz prethodne godine iznose 47.950 €, koliko je i iznosilo stanje na žiro računima kod poslovnih banaka.

6. Porezi

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostv. 2011. %
Sopstveni izvori				
Porez na nepokretnosti	100.000	91.585	109.951	91,58
Priznati porezi na dohodak fizičkih lica	70.000	71.058	73.242	101,51
Porez na firmu ili naziv	10.000	10.193	12.848	101,93
Porez na potrošnju	7.000	6.412	14.892	91,60
Porez na igre na sreću i zabavne igre	500	-	-	-
	187.500	179.248	210.933	95,59

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

Zakonom ustupljeni prihodi

Porez na dohodak fizičkih lica	114.000	87.527	62.731	76,78
Porez na promet nepokretnosti i prava	30.000	43.268	22.993	144,23
	144.000	130.795	85.724	90,82
	331.500	310.043	296.657	93,53

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

Sopstveni prihodi Opštine po osnovu poreza su sljedeći:

- **Porez na nepokretnosti** plaćaju pravna i fizička lica, vlasnici nepokretnosti. Prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju Budžetu Opštine u visini od 100% na čijoj se teritoriji nalazi nepokretnost. Porez na nepokretnosti se plaća na zemljište i građevinske objekte. Osnovica poreza na nepokretnosti je tržišna vrijednost nepokretnosti na dan 1. januara, godine za koju se porez utvrđuje. Elementi za utvrđivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti su veličina nepokretnosti u m², namjena, prosječna tržišna cijena za odgovarajuće nepokretnosti, lokacija kao i kvalitet nepokretnosti. Tržišna vrijednost nepokretnosti utvrđuje se primjenom osnovnih i korektivnih navedenih elemenata u skladu sa Uredbom o bližim kriterijumima i metodologijom za određivanje tržišne vrijednosti nepokretnosti.

- **Prizez porezu na dohodak fizičkih lica** plaćaju obveznici poreza na dohodak fizičkih lica koji imaju prebivalište ili boravište na području opštine. Stopa prizeza iznosi 13% od poreske osnovice. Osnovica za plaćanje prizeza je porez na dohodak fizičkih lica ostvaren po osnovu ličnih primanja, samostalnih djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala.

Do 1. januara 2011. godine, propisi po kojima su opštine sticale sopstve prihode stavljeni su van snage.

- Porez na firmu ili naziv plaćala su pravna i fizička lica u godišnjem iznosu, koja su obveznici poreza na dobit ili poreza na dohodak fizičkih lica i koja su registrovana za obavljanje djelatnosti;

- Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima. Stopa poreza iznosila 5 % od osnovice na koju se plaća porez na potrošnju;

- Porez na igre na sreću plaćali su priređivači, odnosno koncesionari igara na sreću kao i pravna lica, odnosno preduzetnici koji stavljaju u upotrebu automate za zabavne igre. Stopa poreza iznosila je 10 % od poreske osnovice.

Zakonom ustupljeni prihodi koje uvodi Država, shodno odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini pripadaju u sljedećim procentima:

- Porez na dohodak fizičkih lica - 12 % od poreza ostvarenih na njenoj teritoriji;

- Porez na promet nepokretnosti - 80 % od poreza ostvarenih na njenoj teritoriji.

Prihodi po ovim osnovama se doznačuju sa računa Centralnog trezora na račun budžeta Opštine uz istovremenu njihovu raspodjelu.

Međutim, čl. 26 Zakona o finansiranju lokalne samouprave propisano je da se prihodi po osnovu poreza, direktno uplaćuju na račune budžeta opština.

PREDLÖG ZAVRŠNOG RACUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

Zbog načina na koji se ostvaruju pomenuti prihodi, kao i zbog propisanog načina izvještavanja, obim revizije je ograničen i ne obuhvata ispitivanje da li su sve obaveze uplatioca po osnovu ustupljenih prihoda koje po članu 25 Zakona o finansiranju lokalne samouprave uvodi država i ustupa ih opštinama u određenom procentu, izvršene odnosno da li su svi prihodi budžeta opštine naplaćeni.

Uvidom u podatke Centralnog trezora o ustupljenim prihodima od poreza na dohodak fizičkih lica utvrdili smo da isti iznose 64.333 € dok su prihodi po ovom osnovu u glavnoj knjizi trezora Opštine iskazani u iznosu od 87.527 € odnosno više za 23.194 €.

Opština treba međusobno da uskladuje podatke o ovim prihodima tromjesečno, a najmanje jednom godišnje u cilju realnog iskazivanja strukture prihoda po završnom računu.

7. Takse

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostvare 2011. %
Lokalne administrativne takse	30.000	23.067	28.484	76,89
Lokalne komunalne takse	281.000	296.472	307.370	105,51
Boravišne takse	1.000	119	120	11,90
Ostale takse	500	-	-	-
	312.500	319.658	335.974	102,29

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.

U okviru lokalnih komunalnih taksi od 296.472 € iskazana je taksa za korišćenje prostora na javnim površinama, (naknada za nekategorisane puteve) koje ukupno iznose 275.128 €, pri čemu najveći iznosi čine uplate Crnogorskog Telekomu ad Podgorica – TS Centar Plav (151.183 €) po osnovu naknade za postavljanje podzemnih telefonskih vodova, za korišćenje putnog zemljišta i zaštitnog pojasa puta kao i Elektroprivredu ad Nikšić – Elektrodistribucija Berane (116.106 €) po osnovu naknade za postavljanje podzemnih električnih vodova za korišćenje puta i putnog zemljišta koje pripada opštinskim nekategorisanim putevima.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

8. Naknade	(u Eur)			Ostvare. 2011. %
	2011. Planirano	2011. Ostvareno	2010. Ostvareno	
Spopstveni prihodi				
Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta	55.000	44.649	64.828	81,18
Naknada za izgrad i održ lokal puteva	40.000	28.426	39.855	71,06
	95.000	73.075	104.683	76,92
Zakonom ustupljeni prihodi				
Naknada za korišćenje šuma	60.000	46.408	33.869	77,35
Naknada za korišćenje voda	6.500	3.344	-	51,44
Godišnja naknada pri registraciji motornih vozila	20.000	14.538	-	72,69
Ostale naknade	2.000	327	4.645	16,35
	88.500	64.617	38.514	73,01
	183.500	137.692	143.197	75,03

Shodno odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 70 % prihoda od koncesionih i drugih naknada za korišćenje prirodnih bogastava koja se nalaze na njenoj teritoriji (izuzetno za šume 50% u 2011. godini).

Imajući u vidu da država dodeljuje koncesije i vrši njihovu naplatu preko Centralnog trezora. Opština ne raspolaže zvaničnim informacijama o tome ko su obveznici koncesija na njenoj teritoriji, visini ugovorenih naknada kao i naplaćenom iznosu od koncesionara, kako za 2011. godinu tako i za prethodne godine.

Obzirom da će koncesione naknade od 2012. godine pripadati opštini u visini od 70% neophodno je obezbediti uticaj Opštine u naplati ovih prihoda kao i uvid u naplaćene iznose koncesija.

Imajući u vidu da se radi o prihodima koje naplaćuje država, nismo se mogli uvjeriti da li su navedeni prihodi naplaćeni od obveznika kao i to da li je pripadajući iznos doznačen Opštini.

Uvidom u podatke Centralnog trezora o ustupljenim prihodima za korišćenje šuma utvrdili smo da isti iznose 63.007 € dok su prihodi po ovom osnovu u glavnoj knjizi trezora Opštine iskazani u iznosu od 46.408 € odnosno manje za 16.599 €.

Opština treba međusobo da uskladuje podatke o ovim prihodima tromjesečno, a najmanje jednom godišnje u cilju realnog iskazivanja strukture prihoda po završnom računu.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

9. Ostali prihodi

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur)	
			2010. Ostvareno	Ostvare 2011. %
Prihodi organa lokalne uprave	66.500	64.695	49.719	97,28
Prihodi od novčanih kazni	2.000	1.507	1.274	75,35
Ostali prihodi	180.000	174.249	87.153	96,80
	248.500	240.451	138.146	96,76
Prihodi JP Komunalne djelat. Plav	-	-	180.860	-
	248.500	240.451	319.006	96,76

Prihodi organa lokalne uprave koji iznose 64.695 € najvećim dijelom od 62.480 € odnose se na sredstva koja su prenijeta Opštini od strane Uprave za imovinu po osnovu razgraničenja troškova za zajedničko korišćenje poslovnog prostora koji se nalazi u zgradi Opštine, prema Ugovoru o razgraničenju troškova od 18.02.2009. Navedenim ugovorom je definisano da Uprava za imovinu participira u ukupnim zajedničkim troškovima sa 32,40 % a Opština sa 67,60 %.

U okviru ostalih prihoda, iznos od 151.000 € odnosi se na sredstva prenijeta od Ministarstva finansija za elementarne nepogode, pri čemu iznos od 121.000 € predstavlja pomoć Vlade CG dok je iznos od 30.000 € prenijet sa računa solidarnosti za ublažanje posledica od poplava. U toku revizije nijesu stavljeni na uvid spiskovi lica kojima su izvršene isplate kao nadoknade za pretrpljenu štetu.

10. Egalizacione i uslovne dotacije

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur)	
			2010. Ostvareno	Ostva 2011. %
Prihodi od Egalizacionog fonda	800.000	963.049	581.761	120,38
Uslovne dotacije	50.000	23.000	95.000	46,00
Donacije	-	-	109.500	-
Transfer od zavoda za zapošljavanje	32.000	31.298	36.260	100,93
	882.000	1.017.347	822.521	115,35

Ujednačavanje finansiranja opština vrši se preko Egalizacionog fonda.

Od 2011. godine, sredstva Egalizacionog fonda obezbjeđuju se iz sljedećih prihoda:

- poreza na dohodak fizičkih lica u visini od 11 % od ostvarenih prihoda po tom osnovu;
- poreza na promet nepokretnosti u visini od 10 % od ostvarenih prihoda po tom osnovu.

PRIDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

- poreza na upotrebu motornih vozila, plovih objekata, vazduhoplova i letilica u visini od 100% ostvarenih prihoda po tom osnovu;

- koncesionih naknada od igara na sreću u visini od 40% prihoda po tom osnovu;

Takođe, izmjenama Zakona o finansiranju lokalne samouprave promijenjeni su kriterijumi za raspodjelu sredstava Egalizacionog fonda tako što se 60% raspoređuje na osnovu fiskalnog kapaciteta koji utvrđuje Ministarstvo finansija i 40% na osnovu budžetskih potreba.

Na kraju godine Opština je imala obavezu prema Egalizacionom fondu po osnovu nevraćenih pozajmica 266 347 €.

Uslovne dotacije od 23.000 € doznačilo je Ministarstvo poljoprivrede na ime razvoja infrastrukture u seoskim područjima Opštine.

Transfer od Zavoda za zapošljavanje čine sredstva prenijeta na ime refundacije zarada pripravnika.

11. Pozajmice i krediti

	(u Eur)			
	2011. Planirano	2011. Ostvareno	2009. Ostvareno	Ostvar. 2011. %
Krediti u zemlji	-	-	269.250	-

U toku godine Opština se nije kreditno zaduživala.

12. Rashodi za zaposlene

	(uEur)			
	2011. Planirano	2011. Ostvareno	2010. Ostvareno	Ostvar. 2011. %
Zarade, porez i doprinosi				
Neto zarade	366.520	365.316	414.612	99,67
Porez na zarade			-	-
Doprinosi na teret zaposlenog			-	-
Doprinosi na teret poslodavca			-	-
Opštinski prirez			-	-
	366.520	365.316	414.612	99,67
Ostala lična primanja				
Topli obrok			5.912	-
Naknade za regres za god.odmor			-	-
Naknade za prevoz zaposlenima			-	-
Naknade skupštinskim odbornicima	12.650	8.400	20.786	66,40
	12.650	8.400	26.698	66,40
	379.170	373.716	441.310	98,56

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

Zarade se obračunavaju primijenom obračunskog koeficijenta od 90 %.
U toku 2011. godine u Opštini je isplaćeno 10 zarada, od čega 3 za 2010. godinu i 7 za 2011. godinu.

Porez i doprinosi na zarade nijesu uplaćivani istovremeno sa isplatom zarada i iskazani su kao neizmirene obaveze. (Napomena 23)

Broj zaposlenih na kraju godine bio je 125 uključujući i pripravnike. (u 2010. godini 124)
Pored zarada zaposlenih u opštinskim organima, iz opštinskog budžeta se finansiraju i zarade za još 27 zaposlenih koji su zaposleni u budžetskim institucijama.

Isplate skupštinskim odbornicima vrše se na osnovu skupštinskih rešenja o evidencijama o prisustvovanju odbornika sjednicama. Visina neto naknade za vršenje odborničke funkcije iznosi 55 € mjesечно i 55 € po sjednici

13. Rashodi za materijal i usluge

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostvar. 2011. %
Rashodi za materijal	17.570	16.510	16.804	93,96
Rashodi za službena putovanja	15.440	13.885	9.722	89,92
Rashodi za električnu energiju	14.760	14.760	51.640	100,00
Rashodi za gorivo	13.430	13.165	9.604	98,02
Rashodi za reprezentaciju	16.860	16.083	13.516	95,39
Rashodi za telefonske usluge	4.800	3.654	3.866	76,12
Kolektivno osiguranje	100	-	8.196	-
Sredstva za publikacije, časopise i gl.	2.900	2.348	3.396	80,96
Bankarske provizije	4.000	3.921	8.942	98,02
Konsultantske usluge	18.000	17.698	38.057	98,32
Prostorni planovi	100	-	15.440	-
Ostale usluge - razne komisije	2.900	1.706	31.008	58,82
Medijske usluge	2.000	1.725	3.370	86,20
Gerontološka služba	-	-	400	-
	112.860	105.455	214.679	93,43

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

14 Tekuće održavanje

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostvar. 2011. %
Tekuće održavanje građev. objekata	5.000	3.604	4.107	72,08
Održavanje opreme	17.200	16.291	13.147	94,71
	22.200	19.895	17.254	89,61

U okviru tekućeg održavanja iskazane su i otplate rata za kupovinu auta na lizing. Imajući u vidu da navedeni izdaci ne predstavljaju tekuće održavanje radi realnog iskazivanja vrste troškova Opština treba dosledno da primjenjuje Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžete države, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (Sl.list 35/05...81/05).

15. Otplata kamata

Izdaci za kamate u ukupnom iznosu od 23.621 € (u 2010. godini 10.215 €) odnose se na otplatu kamata po osnovu ugovora o kreditnom zaduženju Opštine kod poslovne banke. (Napomena 11).

16. Subvencije

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostvar. 2011. %
Podsticaj razvoja poljoprivrede	4.100	4.003	16.563	97,63

Uvidom u izdatke koji su evidentirani na ovoj poziciji utvrđeno je da isti ne predstavljaju subvencije, zbog čega je potrebno da Opština primjenjuje propisana konta za evidentiranje izdataka u cilju realnog iskazivanja i informisanja zainteresovanih strana.

17. Ostali izdaci

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostvar. 2011. %
Usluge čišćenja snijega	2.000	1.700	1.350	85,00
Usluge održavanja čistoće	3.500	3.447	29.107	98,48
Registracija vozila	3.700	3.496	2.925	94,48
Ostali izdaci	700	465	963	66,42
	9.900	9.108	34.345	92,00

PREDI OG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

18. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

	(u Eur)			Ostva 2011. %
	2011. Planirano	2011. Ostvareno	2010. Ostvareno	
Transferi obrazovanju	1.000	800	3.650	80,00
Transferi institucijama kulture	118.000	117.433	127.718	99,51
Transferi institucijama sporta	110.000	109.377	71.294	99,43
Transferi mjesnim zajednicama	200	114	1.400	57,00
Transferi nevladinim organizacijama	2.500	2.402	2.680	96,08
Transferi parlamentarnim strankama	1.000	1.000	11.206	100,00
Stipendije	-	-	5.800	-
Jednokratne socijalne pomoći	15.650	15.560	17.151	100,00
Turistički centar	2.100	2.025	1.153	96,42
Vjerske zajednice	500	500	798	100,00
Kulturne manifestacije	38.300	38.131	34.341	99,55
Općinska organizacija Crvenog krsta	9.500	8.190	7.140	86,21
Lična primanja pripravnika	24.000	23.718	39.003	98,82
	322.750	319.250	323.334	98,91

Sredstva opredjeljena za institucije kulture u cijelini su prenjeta Centru za kulturu Plav za finansiranje redovne djelatnosti i zarada zaposlenih

Transferi institucijama sporta odnose se na sredstva koja su data raznim sportskim klubovima. Od ukupno opredjeljenog iznosa za ove namjene, najveći dio se odnosi na FK "Jezero" Plav (66.802 €), Rukometni klub (10.454 €), FK "Polimlje" Murino (7.380 €), FK "Gusinje" (5.570 €) i ostale klubove u manjim iznosima.

Obzirom da je žiro račun FK "Jezero" Plav bio blokiran, isplate Klubu su vršene u gotovini. Na dokumentu o prijemu novca u ime Kluba nalazi se potpis primaoca bez broja lične karte ili drugog podatka na osnovu koga bi se moglo identifikovati lice koje je primilo novac. Po usmenom objašnjenju, novac je za račun Fudbalskog kluba preuzimalo lice ovlašćeno za podizanje gotovine. Isplata jednokratnih socijalnih pomoći vršena je fizičkim licima na osnovu rješenja Predsjednika opštine.

Izdaci za kulturne manifestaciju najvećim dijelom se odnose na organizovanje "Dana borovnice". Isplata parlamentarnim partijama izvršena je u znatno manjem iznosu od iznosa koji partijama pripada po Zakonu o finansiranju političkih partija zbog čega je razlika iskazana kao neizmirena obaveza budžeta.

PREDLAG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

19 Kapitalni izdaci

	2011. Planirano	2011. Ostvareno	(u Eur) 2010. Ostvareno	Ostvav 2011. %
Izdaci za lokalne puteve	16.800	16.796	77.608	99,98
Izdaci za gradsku rasvjetu	25.000	25.000	0	100,00
Izdaci za vodovode	9.000	8.926	4.369	99,18
Izdaci za asfaltiranje ulica	42.500	42.270	51.723	99,45
Izdaci za kanalizaciju i kolektore	5.000	4.905	8.567	98,10
Izdaci za uređenje korita rijeke	8.500	8.286	2.310	97,47
Učešće u projektima zajednica	54.000	53.821	43.543	99,67
Izdaci za administrativne zgrade	58.100	58.018	126.876	99,86
Izdaci za objekte kulture	1.000	870	5.644	87,00
Kancelarijska oprema	-	-	8.831	-
Zaštita od poplava	10.300	10.250	-	99,51
	230.200	229.142	329.471	99,54

Najveći dio izdataka za lokalne puteve se odnosi na plaćanja prema Doo, Bijelo Polje kao i kupovinu goriva ("Jugopetrol").

Izdaci za asfaltiranje ulica se u cjelini odnose na isplate "Integral inženjering" doo, Podgorica, za izvršene usluge po ispostavljenim situacijama na osnovu ugovora iz ranijih godina za asfaltiranje ulica u Plavu i Gusinju, saniranje oštećenog asfalta na ulicama i lokalnim putevima.

Učešće u projektima zajednica se odnosi na završne radove u izbegličkom naselju (uglavnom keramički radovi).

U okviru ovih izdataka iskazan je i iznos od 8.948 € na ime ekspropriacije zemljišta koja je isplaćena u gotovini. U toku revizije nije nam stavljen na uvid dokument o isplati iz koga bi se moglo sagledati kome je isplata izvršena kao i dokument po kom je isplata izvršena.

Izdaci za administrativne zgrade se odnose na radove na MZ Gusinje, radove na ogradi Doma kulture u Gusinju, radove na krovu kasarne u Plavu, radove na ogradi mosta i ostale radove.

U toku 2011. godine na osnovu sprovedenih otvorenih postupaka javne nabavke izvršeno je dodjela sljedećih javnih nabavki i izabranim ponuđačima:

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

Predmet javne nabavke	Procjenjena	Ugovor. vrijed.	Izabrani ponudač
	vrijed.		
	u Eur	u Eur	
Keramički radovi	30.000	22.240	Matador ddo, Bijelo Polje
Kancelarijski materijal	7.000	6.367	Doo Merkator B. polje
Asfaltni radovi	30.000	24.940	Integral inženjering, Podgorica
Radovi na rasvjeti	28.000	27.652	Mezon doo, Danilovgrad
Ograda Doma kulture - Gusinje	20.000	16.721	Denim projekt doo, Berane
Geodetski elaborat	10.000	8.687	Geoprojekt- Perišić doo, Podgo
Plan upravljanja otpadom	10.000	9.945	"Medix", Podgorica
Usluge revizije	2.500	2.500	"Reviko" doo, Podgorica
	137.500	119.052	

20. Otplata obaveza iz prethodnih godina

2011.	2011.	(u Eur)	
		2010.	Ostva.
Planirano	Ostvareno	Ostvareno	2011 %
750.000	799.795	580.290	106,63

Najveći dio otpлата obaveza iz ranijih godina se odnosi na isplaćene neto zarade kao i poreze i doprinose, topli obrok i regres (252.485 €), isplatu dobavljačima za kapitalne izdatke (193.983 €), prenos JP Stambeno komunalnom preduzeću (139.556 €) i ostale isplate po kojima su stvorene obaveze iz ranijih godina.

21. Otplata duga

Otplata duga u iznosu od 131.750 € (u 2010. godini 187.539 €) odnosi se na povraćaj kredita poslovnim bankama. (Napomena 23 - Budžetsko zaduženje)

22. Izdvajanje u budžetske rezerve

	2011.	2011.	(u Eur)	
			2010.	Ostva.
	Planirano	Ostvareno	Ostvareno	2011 %
Sredstva za tekuću budžetsku rezervu	500	-	9.995	-
Sredstva za stalnu budžetsku rezervu	500	-	35.424	-
	1.000	-	45.419	-

U stalnu budžetsku rezervu, u skladu sa Zakonom o finansiranju lokalne samouprave izdvajaju se sredstva u visini najviše do 2 % ukupnih prihoda za budžetsku godinu.

Za potrebe i obaveze korisnika budžeta za koje u budžetu nijesu obezbijedena sredstva ili nijesu obezbijedena u dovoljnom iznosu, koriste se sredstva tekuće budžetske rezerve.

U toku 2011. godine Opština nije koristila sredstva stalne i tekuće budžetske rezerve.

PREDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

23. Potraživanja

	(u Eur)	
	2011.	2010.
Porez na nepokretnost	1.224.589	1.072.235
Ostali porezi i naknade	242.426	241.674
Porez na potrošnju	-	12.533
Porez na igre na sreću	-	1.240
	1.467.015	1.327.682

24. Stanje neizmirenih obaveza budžeta

	(u Eur)
	2011.
Neizmirene bruto zarade	1.068.660
Neizmirena ostala lična primanja	49.259
Obaveze za materijalne troškove i ostalo - tekući rashodi	176.798
Obaveze za transfere	7.373
Obaveze za kapitalne izdatke	297.439
	1.599.529

U okviru neizmirenih obaveza za bruto zarade sadržane su neto zarade za 4 mjeseca 2011. godine kao i neplaćeni porezi i doprinosi za dio 2010. godine i 12 mjeseci 2011. godine. Ostala lična primanja se odnose na naknadu za prevoz zaposlenih.

U okviru tekućih rashoda najveći dio neizmirenih obaveza se odnosi na Elektrodistribuciju CG u iznosu od 93.353 €.

Opština je organizovala knjigovodstvo obaveza prema dobavljačima na obračunskoj osnovi u kome evidentira obaveze i uplate prema dobavljačima kako za kapitalne tako i za ostale izdatke. U toku je proces evidentiranja i usaglašavanja obaveza prema dobavljačima zbog čega u narednom budžetskom periodu mogu proizaći obaveze koje će dodatno opteretiti budžet opštine.

PRIDLOG ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE PLAV ZA 2011. GODINU

• Budžetsko zaduženje

	(u Eur)	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti s kamatom	-	36.354
Dugoročni krediti sa kamatom	171.195	237.039
Obaveze za obveznice	250.867	301.060
	422.062	574.453

Dugoročni kredit se odnosi na kredit Atlasmont banke ad. Podgorica u iznosu od 200.000 € koji je odobren u 2010. godini na rok od 36 mjeseci uz promjenljivu kamatnu stopu od 12 %. Na dan izrade plana oplate kredita kamata je iznosila 13,17% godišnje.

Odlukom Skupštine opštine Plav iz novembra 2007. godine, shodno Zakonu i Statutu, Opština se dugoročno zadužila kod Investiciono - razvojnog fonda Crne Gore u iznosu od 311.060 € emitovanjem 311.060 obveznica nominalne vrijednosti 1 € sa prinosom po fiksnoj kamatnoj stopi od 3% od dana prodaje do dana dospelja. Obveznice su emitovane u sedam (7) serija koje dospevaju na naplatu u jednakim godišnjim iznosima od 44.437 €.

Prva serija je dospjela za plaćanje 30.11. 2010. godine.

Po ovom osnovu, Opština je izmirila dio duga od 10.000 €. Za preostali dug prve serije kao i drugu seriju obveznica koja dospjeva u 2011. godini postignut je sporazum o reprogramu obveza na taj način što će obaveze biti izmirene u 11 mjesečnih rata po 7.170 €.

Stanje neizmirenog duga po ovom osnovu na kraju 2011. godine iznosi 250.867 €.

25. Sudski sporovi

U toku tekuće godine Sekretarijat za uređenje prostora i imovinu Opštine Plav je imao više sudskih postupaka gdje se Opština javlja kao tužena strana u postupcima pred Osnovnim, Višim i Vrhovnim sudom.

Zaključno sa 31.12. 2011. godine, u toku su 35 predmeta iz tekuće i ranijih godina po raznim osnovama.

Kod sporova za utvrđivanje prava svojine na nepokretnostima nije utvrđivana vrijednost zbog čega nije bilo moguće utvrditi efekte ovih sporova na buduće budžetske rashode.

Vrijednost sporova koji se odnose na naknadu nematerijalne štete iznose oko 51.000 €.

BUĐEŽIJSKI PLAN

Raspored izdataka u posebnom dijelu budžeta za 2011. godinu

Namena	Predsjednik i služba Predsjednika	Služba za skupštinske poslove	Sekretarijat za opštu upravu	Sekretarijat za razvoj i finansije	Sekretarijat za uređenje i zaštitu imovine	Sekretarijat za inspekc. poslove	Direkcija za uređenje prostora i investicije	Služba zaštite	Ukupno
Rashodi za zaposlene	- planirano - ostvareno	25.450 21.161	58.500 58.450	121.000 120.397	25.240 24.834	36.300 36.259	17.600 17.581	55.520 55.511	379.170 373.715
Rashodi za materijal i usluge	- planirano - ostvareno	4.460 3.315	22.190 22.216	19.070 16.573	3.600 2.663	2.400 2.039	18.950 18.532	6.600 6.046	114.960 107.175
Tekućee održavanje	- planirano - ostvareno	500 300	2.400 2.251	600 318	700 200	500 446	-	2.800 2.306	20.100 18.175
Otplata kamata	- planirano - ostvareno	-	-	24.000 23.621	-	-	-	-	24.000 23.621
Subvencije	- planirano - ostvareno	-	-	4.100 4.003	-	-	-	-	4.100 4.003
Ostali izdaci	- planirano - ostvareno	1.500 1.273	2.200 2.063	200 130	-	-	4.000 3.700	2.000 1.942	9.900 9.108
Transferi inst. pojed. nevlad. i javnom sekt.	- planirano - ostvareno	15.650 15.560	281.000 277.947	26.100 25.744	-	-	-	-	322.750 319.251
Kapitalni izdaci	- planirano - ostvareno	-	-	-	-	-	230.200 229.142	-	230.200 229.142
Otplata obaveza iz prethodnih godina	- planirano - ostvareno	-	-	360.000 361.288	-	-	390.000 438.507	-	750.000 799.795
Otplata duga	- planirano - ostvareno	-	-	149.770 131.750	-	-	-	-	149.770 131.750
Tekućea budžetska rezerva	- planirano - ostvareno	-	-	500	-	-	-	-	500
Stalna budžetska rezerva	- planirano - ostvareno	-	-	500	-	-	-	-	500
UKUPNO	- planirano - ostvareno	106.040 104.320	367.290 362.907	705.840 683.824	29.500 27.697	39.200 38.744	660.750 707.462	66.920 65.805	2.005.950 2.015.735