



MONT AUDIT Plus

REVIZIJA, KONTROLING, KONSALTING

IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI PRIJEDLOGA ZAVRŠNOG RAČUNA
BUDŽETA OPŠTINE TIVAT ZA 2012. GODINU**

Podgorica, maj 2013.

SADRŽAJ:

	Strana	
I	IZVJEŠTAJ REVIZORA	3-5
II	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI:	
	Opšti dio Budžeta	7
	Raspored izdataka u Posebnom dijelu	8-11
	Izvještaji o novčanim tokovima (ekonomska klasifikacija)	12-13
	Izvještaji o novčanim tokovima (funkcionalna klasifikacija)	14
	Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji	15-16
	Izvještaj o neizmirenim obavezama	17
	Izvještaj o budžetskom zaduženjunju	18
III	NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	18-41

SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O PRIJEDLOGU ZAVRŠNOG RAČUNA BUDŽETA OPŠTINE TIVAT ZA 2012. GODINU

Izvršili smo reviziju Prijedloga završnog računa Budžeta Opštine Tivat (u daljem tekstu Opština) za 2012. godinu, koji cine Izvještaj o planiranim i ostvarenim prihodima budžeta, Izvještaj o planiranim i ostvarenim rashodima budžeta, Izvještaj o budžetskom zaduženju i Izvještaj o neizmirenim obavezama, za godinu koja se završava na dan 31.12.2012. godine.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Opštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Zakonom o budžetu; Zakonom o finansiranju lokalne samouprave; Odredbama Pravilnika 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 usled 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 2012. 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 cine Prijedlog Završnog računa 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 izvršnih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije Prijedloga završnog računa budžeta Opštine za 2012. 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 (»Sl. list RCG« br. 35/05, 37/05 i 81/05), te u skladu sa 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). U skladu sa navedenim propisima Prijedlog završnog računa budžeta Opštine 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*).

Takođe, 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*).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za eventualne korekcije navedene u odeljku Osnova za mišljenje s rezervom, Prijedlog Završnog računa Budžeta Opštine Tivat za 2012. 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 Tivat.

Skretanje pažnje

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

1. U Izveštaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 4) nisu unijete obaveze koje proizilaze iz Izveštaja o razgraničenju međusobnih obaveza između Opštine i Društva «Građevinar» d.o.o. Podgorica, shodno Ugovoru o zajedničkoj gradnji stambeno poslovnog kompleksa na lokaciji «Turkova Poljana» Tivat od jula 2010. godine, koji je usvojila Skupština i na osnovu kojeg je bilo potrebno sačiniti anekse ugovora između ugovornih strana kojima bi se regulisalo pitanje iznosa i načina plaćanja obaveze prema Društvu «Građevinar» d.o.o. Podgorica. (Napomena 22);
2. Na osnovu evidencije koju vodi Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj- Odjeljenje za lokalne prihode, Opština na 31.12.2012. godine ima nenaplaćena potraživanja po osnovu lokalnih prihoda u ukupnom iznosu od 784.304 EUR Revizoru nije data na uvid evidencija i dokumentacija iz kojih bi se mogla utvrditi starosna struktura navedenih potraživanja, na osnovu koje bi se moglo sagledati u kojoj su mjeri navedena potraživanja osnovana (sa aspekta eventualne zastarjelosti), odnosno, u kojoj mjeri je realno očekivati priliv novčanih sredstava u narednoj budžetskoj godini Opštine (Napomena 23);
3. Zakon o državnoj imovini obavezuje na popis i vođenje evidencije o pokretnim i nepokretnim stvarima koje su u državnom vlasništvu. Direkcija za imovinu je izvršila popis i evidenciju nepokretnih stvari sa kojima raspolaže Opština Tivat, i iste unijela u propisane obrasce (NS-1 i NS-2). Obrasci su popunjeni na osnovu podataka iz listova nepokretnosti izdatih od Uprave za nekretnine RJ Tivat Međutim, Obrasci u koje su unijeti podaci o državnoj imovini ne sadrže vrijednost predmetne imovine. Prema obrazloženju direktora Direkcije za imovinu, u Opštini je u toku tenderski postupak radi odabira ovlašćenog procjennivača koji će izvršiti nezavisnu procjenu imovine koja je u državnom vlasništvu a sa kojom raspolaže Opština (Napomena 24);
4. Vrijednost sudskih sporova pokrenutih od strane većeg broja fizičkih i pravnih lica, koji se vode protiv Opštine Tivat sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, bez troškova postupka, iznosili su 5.189.485 EUR. Po navedenom osnovu, po našem mišljenju, mogu se očekivati značajni odlivi novčanih sredstava koji će opteretiti Budžet Opštine u narednom periodu (Napomena 25).

Podgorica, 20.05.2013.

"Mont Audit Plus" d.o.o.

Prof. dr Đorđije Rakočević, revizor

BUDŽET OPŠTINE TIVAT ZA 2012.GODINU

- opšti dio -

	<u>NAPOMENA</u>	<u>PLANIRANO</u>	<u>OSTVARENO</u>	<u>IZVRŠENJE %</u>
I	<i>Višak primitaka prenijet iz 2011.godine</i>	4.500.000	3.505.801	77,91
II	Tekući primici			
	Porezi	3.279.900	3.452.081	105,25
	Takse	446.500	301.842	67,60
	Naknade	2.400.000	3.163.971	131,83
	Ostali primici	218.000	288.224	132,21
	Prihodi od prodaje nefinansijske imovine	300.000	49.573	16,52
	Primici od otplate kredita	2.600	1.647	63,33
	Donacije	60.000		
	Transferi			
	Pozajmice i krediti			
	Ukupni primici u tekućoj godini	6.707.000	7.257.337	108,21
III	Ukupno (I+II)	11.207.000	10.763.139	96,04
IV	Raspored primitaka			
	Izdaci za bruto zarade	1.524.210	1.487.922	97,62
	Ostala lična primanja i zarade zaposlenih	200.400	176.850	88,25
	Izdaci za materijal i usluge	1.357.900	1.248.005	91,91
	Tekuće održavanje	118.350	105.636	89,26
	Renta	35.000	34.238	97,82
	Subvencije	0	0	0,00
	Ostal izdaci	101.450	87.783	86,53
	Sredstva za tehnološke viškove	40.000	39.999	100,00
	Transferi	1.188.850	1.111.128	93,46
	Kapitalni izdaci	5.817.340	2.787.155	47,91
	Pozajmice i krediti	100.000	100.000	100,00
	Otplata dugova	643.500	641.976	99,76
	Tekuća budžetska rezerva	70.000	56.741	81,06
	Stalna budžetska rezerva	10.000	0	0,00
	Ukupan raspored primitaka	11.207.000	7.877.433	70,29
V	<i>Višak primitaka koji se prenose u 2013.godinu</i>		2.885.705	

Raspored izdataka u Posebnom dijelu Budžeta Opštine Tivat za 2012. godinu

u EUR

N a m j e n a		Predsjednik	Glavni administrat.	Služba Skupštine Opštine	Sekret. za ured. prostora i zaštitu životne sredine	Komunal. policija	Sekr. za finansije i ekonom. razvoj	Direkc. za imovinu	Sekr. za upravu i društvene djelatnosti	Služba zaštite	Sekr. za stambeno- komunal. poslove i saobraćaj	Ukupno I
Bruto zarade i doprinosi na teret poslod.	plan.	116,350	57,000	34,200	110,930	128,720	188,300	40,820	219,950	211,360	50,600	1,158,230
	ostvar.	116,127	56,849	33,989	109,106	128,579	188,112	40,652	219,663	210,641	47,724	1,151,442
Ostala lična primanja	plan.	5,750	27,000	101,000	26,650	1,700	17,200	1,500	12,300	3,300	1,000	197,400
	ostvar.	4,901	24,319	92,507	22,338	669	16,690	1,363	10,836	2,535	323	176,482
Rashodi za materijal i usluge	plan.	122,400	23,000	69,300	6,550	17,680	286,900	7,450	314,340	33,600	2,500	883,720
	ostvar.	119,846	11,470	67,731	6,176	14,786	240,052	6,354	305,783	27,689	1,590	801,477
Tekuće održavanje	plan.								63,000		3,000	66,000
	ostvar.								56,671		1,278	57,949
Renta	plan.						35,000					35,000
	ostvar.						34,238					34,238
Subvencije	plan.											0
	ostvar.											0
Ostali izdaci	plan.						64,000		20,000	1,000		85,000
	ostvar.						52,328		19,002	693		72,024
Sredstva za tehnoloske viskove	plan.						40,000					40,000
	ostvar.						39,999					39,999
Transferi	plan.	70,000		67,000			672,850		344,000		35,000	1,188,850
	ostvar.	56,089		53,732			638,371		327,937		34,999	1,111,128
Pozajmice I krediti	plan.	100,000										100,000
	ostvar.	100,000										100,000
Otplata duga	plan.						643,500					643,500
	ostvar.						641,976					641,976

Raspored izdataka u Posebnom dijelu Budžeta Opštine Tivat za 2012. godinu

u EUR

N a m j e n a		Predsjednik	Glavni administrat.	Služba Skupštine Opštine	Sekret. za ured. prostora i zaštitu životne sredine	Komunal. policija	Sekr. za finansije i ekonom. razvoj	Direkc. za imovinu	Sekr. za upravu i društvene djelatnosti	Služba zaštite	Sekr. za stambeno- komunal. poslove i saobraćaj	Ukupno I
Otplata obaveza iz prethodnih godina	plan.											0
	ostvar.											0
Tekuća budžetska rezerva	plan.	70,000										70,000
	ostvar.	56,741										56,741
Stalna budžetska rezerva	plan.						10,000					10,000
	ostvar.											0
Kapitalni izdaci	plan.						1,485,900					0
												1,485,900
	ostvar.											0
								1,035,341				
OPERATIVNI BUDŽET I	plan.	484,500	107,000	271,500	144,130	148,100	1,957,750	49,770	973,590	249,260	92,100	4,477,700
	ostvar.	453,704	92,638	247,959	137,620	144,034	1,851,767	48,369	939,893	241,559	85,914	4,243,456
KAPITALNI BUDŽET I	plan.	0	0	0	0	0	1,485,900	0	0	0	0	1,485,900
	ostvar.	0	0	0	0	0	1,035,341	0	0	0	0	1,035,341
U K U P N O	plan.	484,500	107,000	271,500	144,130	148,100	3,443,650	49,770	973,590	249,260	92,100	5,963,600
	ostvar.	453,704	92,638	247,959	137,620	144,034	2,887,108	48,369	939,893	241,559	85,914	5,278,797

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

Raspored izdataka u Posebnom dijelu Budžeta Opštine Tivat za 2012. godinu (nastavak)

u EUR

N a m j e n a		Direkcija za investicije i razvoj	JU Centar za kulturu	JU Biblioteka	JU Sportska dvorana						Ukupno II	Ukupno I + II
Bruto zarade i doprinosi na teret poslod.	plan.	50,100	209,730	25,300	80,850						365,980	1,524,210
	ostvar.	48,275	209,598		78,607						336,480	1,487,922
Ostala lična primanja	plan.	3,000									3,000	200,400
	ostvar.	368									368	176,850
Rashodi za materijal i usluge	plan.	54,330	389,250	10,000	20,600						474,180	1,357,900
	ostvar.	43,406	385,729		17,394						446,528	1,248,005
Tekuće održavanje	plan.		48,000		4,350						52,350	118,350
	ostvar.		45,636		2,052						47,687	105,636
Renta	plan.										0	35,000
	ostvar.										0	34,238
Subvencije	plan.										0	0
	ostvar.										0	0
Ostali izdaci	plan.		9,500		6,950						16,450	101,450
	ostvar.		8,841		6,919						15,760	87,782
Sredstva za tehnoloske viskove	plan.										0	40,000
	ostvar.										0	39,999
Transferi	plan.										0	1,188,850
	ostvar.										0	1,111,128
Pozajmice I krediti												100,000
												100,000

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

Raspored izdataka u Posebnom dijelu Budžeta Opštine Tivat za 2012. godinu (nastavak)

u EUR

N a m j e n a		Direkcija za investicije i razvoj	JU Centar za kulturu	JU Biblioteka	JU Sportska dvorana						Ukupno II	Ukupno I + II
Otplata duga	plan.										0	643,500
	ostvar.										0	641,976
Otplata obaveza iz prethodnih godina	plan.										0	0
	ostvar.										0	0
Tekuća budžetska rezerva	plan.										0	70,000
	ostvar.										0	56,741
Stalna budžetska rezerva	plan.										0	10,000
	ostvar.										0	0
Kapitalni izdaci	plan.										0	0
		4,331,440									4,331,440	5,817,340
	ostvar.										0	0
		1,751,814									1,751,814	2,787,155
OPERATIVNI BUDŽET II	plan.	107,430	656,480	35,300	112,750	0	0	0	0	0	911,960	5,389,660
	ostvar.	92,049	649,802	0	104,971	0	0	0	0	0	846,823	5,090,173
KAPITALNI BUDŽET II	plan.	4,331,440	0	0	0	0	0	0	0	0	4,331,440	5,817,340
	ostvar.	1,751,814	0	0	0	0	0	0	0	0	1,751,814	2,787,155
S V E G A:	plan.	4,438,870	656,480	35,300	112,750	0	0	0	0	0	5,243,400	11,207,000
	ostvar.	1,843,863	649,802	0	104,971	0	0	0	0	0	2,598,637	7,877,433

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I - ekonomska klasifikacija

za period od 01.01.2012. do 31.12.2012.

Fiskalna godina: 2012.

Redni broj	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)	6.344.400,00	6.854.379,29	7.206.117,45
1.1.	Porezi	3.279.900,00	2.856.182,80	3.452.080,54
1.2.	Doprinosi	0,00	0,00	0,00
1.3.	Takse	446.500,00	449.824,90	301.841,92
1.4.	Naknade	2.400.000,00	3.161.477,39	3.163.970,74
1.5.	Ostali prihodi	218.000,00	386.894,20	288.224,25
2.	Primci od otplate kredita	2.600,00	2.407,28	1.646,61
3.	Donacije i transferi	60.000,00	10.000,00	0,00
3.1.	Donacije	60.000,00	10.000,00	0,00
3.2.	Transferi	0,00	0,00	0,00
I	Ukupno primici (1+2+3)	6.407.000,00	6.866.786,57	7.207.764,06
	IZDACI			
4	Tekući izdaci	3.337.310,00	2.323.749,99	3.140.327,96
4.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavaca	1.524.210,00	1.126.388,17	1.487.921,72
4.2	Ostala lična primanja	200.400,00	184.854,35	176.850,00
4.3	Rashodi za materijal i usluge	1.357.900,00	864.805,76	1.248.004,90
4.4	Tekuće održavanje	118.350,00	72.031,99	105.636,07
4.5	Kamate	0,00	0,00	0,00
4.6	Renta	35.000,00	34.934,00	34.238,00
4.7	Subvencije	0,00	0,00	0,00
4.8	Ostali izdaci	101.450,00	40.735,72	87.782,94
5	Transferi za socijalnu zaštitu	40.000,00	69.558,38	39.999,37
5.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite	0,00	0,00	0,00
5.2	Sredstva za tehnološke viškove	40.000,00	69.558,38	39.999,37
5.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog 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	1.188.850,00	1.383.239,96	1.111.127,94
7	Pozajmice i krediti	100.000,00	80.000,00	100.000,00
8	Otplata garancija	0,00	0,00	0,00
9	Rezerve	80.000,00	90.361,45	56.740,98
II	Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9)	4.746.160,00	3.946.909,78	4.448.196,25
III	Neto novčani tok (I-II)	1.660.840,00	2.919.876,79	2.759.567,81
	NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA			
10	Primici od prodaje nefinansijske imovine	300.000,00	118.100,00	49.572,64
11	Primici od prodaje finansijske imovine	0,00	0,00	0,00
12	Kapitalni izdaci	5.817.340,00	2.967.600,99	2.787.155,20

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

Redni broj	NOVČANI TOK – EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
IV	Neto novčani tok po osnovu investiranja (11+12-13)	(5.517.340,00)	(2.849.500,99)	(2.737.582,56)
	NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA			
13	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00
14	Otplata kredita	643.500,00	452.587,32	641.976,35
15	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	0,00	0,00	0,00
V	Neto novčani tok po osnovu finansiranja (13-14-15)	(643.500,00)	(452.587,32)	(641.976,35)
VI	Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)	(4.500.000,00)	(382.211,52)	(619.991,10)
VII	Gotovina na početku perioda	4.500.000,00	3.887.983,50	3.505.801,48
VIII	Gotovina na kraju perioda (VI +VII)	0,00	3.505.771,98	2.885.704,71

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA II - funkcionalna klasifikacija

za period od 01.01.2012. do 31.12.2012.
Fiskalna godina: 2012.

Redni broj	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)	6.344.400,00	6.854.379,29	7.206.117,45
1.1.	Porezi	3.279.900,00	2.856.182,80	3.452.080,54
1.2.	Doprinosi	0,00	0,00	0,00
1.3.	Takse	446.500,00	449.824,90	301.841,92
1.4.	Naknade	2.400.000,00	3.161.477,39	3.163.970,74
1.5.	Ostali prihodi	218.000,00	386.894,20	288.224,25
2.	Primci od otplate kredita	2.600,00	2.407,28	1.646,61
3.	Donacije i transferi	60.000,00	10.000,00	0,00
3.1.	Donacije	60.000,00	10.000,00	0,00
3.2.	Transferi	0,00	0,00	0,00
I	Ukupno primici (1+2+3)	6.407.000,00	6.866.786,57	7.207.764,06
	IZDACI			
4	Opšte javne službe	4.746.160,00	3.946.909,78	4.448.301,92
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)	4.746.160,00	3.946.909,78	4.448.301,92
III	Neto novčani tok (I-II)	1.660.840,00	2.919.876,79	2.759.462,14
	NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA			
14	Primici od prodaje nefinansijske imovine	300.000,00	118.100,00	49.572,64
15	Primici od prodaje finansijske imovine	0,00	0,00	0,00
16	Kapitalni izdaci	5.817.340,00	2.967.600,99	2.787.155,20
IV	Neto novčani tok po osnovu investiranja (14+15-16)	(5.517.340,00)	(2.849.500,99)	(2.737.582,56)
	NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA			
17	Pozajmice i krediti	0,00	0,00	0,00
18	Otplata kredita	643.500,00	452.587,32	641.976,35
19	Otplata obaveza iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00
V	Neto novčani tok po osnovu finansiranja (17-18-19)	(643.500,00)	(452.587,32)	(641.976,35)
VI	Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)	(4.500.000,00)	(382.211,52)	(619.991,10)
VII	Gotovina na početku perioda	4.500.000,00	3.887.983,50	3.505.801,48
VIII	Gotovina na kraju perioda (VI+VII)	0,00	3.505.771,98	2.885.704,71

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI

za period od 01.01.2012. do 31.12.2012.
Fiskalna godina: 2012.

Računi			Opis	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
1			2	3	4	5
7			PRIMICI	10.847.000,00	10.744.770,07	10.713.565,54
	71		Tekući prihodi	6.344.400,00	6.854.379,29	7.206.117,45
		711	Porezi	3.279.900,00	2.856.182,80	3.452.080,54
		7111	Porez na dohodak fizičkih lica	312.900,00	280.581,37	465.989,76
		7112	Porez na dobit pravnih lica	0,00	0,00	0,00
		7113	Porez na imovinu	2.600.000,00	2.201.207,40	2.560.520,48
		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	367.000,00	374.94,03	425.570,30
		7118	Ostali republički porezi	0,00	0,00	0,00
		712	Doprinosi	0,00	0,00	0,00
		7121	Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje	0,00	0,00	0,00
		7122	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00
		7123	Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti	0,00	0,00	0,00
		7124	Ostali doprinosi	0,00	0,00	0,00
		713	Takse	446.500,00	449.824,90	301.841,92
		7131	Administrativne takes	60.000,00	61.003,18	48.391,89
		7132	Sudske takes	0,00	0,00	0,00
		7133	Boravisne takes	0,00	0,00	0,00
		7134	Registracione takes	0,00	0,00	0,00
		7135	Lokalne komunalne takse	326.500,00	324.024,33	192.062,51
		7136	Ostale takes	60.000,00	64.797,39	61.387,52
		714	Naknade	2.400.000,00	3.161.477,9	3.163.970,74
		7141	Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa	12,00,00	14.444,57	3.000,95
		7142	Naknade za korišćenje prirodnih dobara	107.000,00	7.970,20	607.730,59
		7143	Ekološke naknade	16.000,00	18.340,08	69,00
		7144	Naknade za priređivanje igara na sreću	0,00	0,00	0,00
		7145	Naknade za korišćenje građevinskog zemljišta	150.000,00	76.911,10	71.626,68
		7146	Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta	1.880.000,00	2.901.951,89	2.251.621,09
		7147	Naknade za izgradnju i održavanje lokalnih puteva	0,00	5.537,38	0,00
		7148	Naknada za puteve	215.000,00	43.395,66	199.212,21
		7149	Ostale naknade	20.000,00	92.926,51	30.710,22
		715	Ostali prihodi	218.000,00	386.894,20	288.224,5
		7151	Prihodi od kapitala	0,00	83.735,38	0,00
		7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi	0,00	6.318,01	9.680,00
		7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti	168.000,00	20.885,48	134.869,96
		7154	Samodoprinosi	0,00	0,00	0,00
		7155	Ostali prihodi (naplata poreskih potraživanja iz prethodnog perioda)	50.000,00	275.955,33	143.674,29
	73		Primici od otplate kredita i sredstva prenesena iz prethodne godine	4.502.600,00	3.890.390,78	3.507.448,09
		731	Primci od otplate kredita	2.600,00	2.407,28	1.646,61
		732	Sredstva prenesena iz prethodne godine	4.500.000,00	3.887.983,50	3.505.801,48
4			IZDACI	10.563.500,00	6.914.510,77	7.235.457,12

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

Računi				Opis	Plan	Izvršenje u uporednom periodu prethodne godine	Izvršenje u navedenom periodu tekuće godine
41				Tekući izdaci	3.337.310,00	2.323.749,99	3.140.433,63
	411			Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.524.210,00	1.126.388,17	1.487.921,72
		4111		Neto zarade	909.250,00	664.268,04	890.471,92
		4112		Porez na zarade	123.200,00	90.072,00	120.568,96
		4113		Doprinosi na teret zaposlenog	325.620,00	240.284,79	315.437,75
		4114		Doprinosi na teret poslodavca	149.870,00	120.046,91	146.110,93
		4115		Opštinski prirez	16.270,00	11.716,43	15.332,16
	412			Ostala lična primanja	200.400,00	184.854,35	176.850,00
	413			Rashodi za materijal i usluge	1.357.900,00	864.805,76	1.248.004,90
	414			Tekuće održavanje	118.350,00	72.031,99	105.636,07
	415			Kamate	0,00	0,00	0,00
	416			Renta	35.000,00	34.934,00	34.238,00
	417			Subvencije	0,00	0,00	0,00
	418			Ostali izdaci	101.450,00	40.735,72	87.782,94
42				Transferi za socijalnu zaštitu	40.000,00	69.558,38	39.999,37
	421			Prava iz oblasti socijalne zaštite	0,00	0,00	0,00
	422			Sredstva za tehnološke viškove	40.000,00	69.558,38	39.999,37
	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	1.188.850,00	1.383.239,96	1.111.127,94
	431	4311		Transferi javnim institucijama	274.000,00	286.749,20	261.056,55
	431	4312		Transferi nevladinim organizacijama	105.000,00	94.903,71	95.490,43
	431	4313		Transferi pojedincima	178.800,00	186.290,1	157.513,01
	431	4314		Transferi Republičkom fondu penzijskog i invalidskog osiguranja	0,00	0,00	0,00
	431	4315		Transferi Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00	0,00
	431	4316		Transferi Zavodu za zaposljavanje	0,00	0,00	0,00
	431	4317		Transferi opštinama	0,00	0,00	0,00
	431	4318		Transferi budžetu države	0,00	0,00	0,00
	431	4319		Transferi javnim preduzećima	631.050,00	815.297,04	597.067,95
44				Kapitalni izdaci	5.817.340,00	2.967.600,99	2.787.155,20
	441			Kapitalni izdaci	5.817.340,00	2.967.600,99	2.787.155,20
45				Pozajmice i krediti	100.000,00	80.000,00	100.000,00
46	462			Otplata garancija	0,00	0,00	0,00
46	463			Otplata obaveza iz prethodnih godina (dio)	0,00	0,00	0,00
47				Rezerve	80.000,00	90.361,45	56.740,98
				Suficit/Deficit	283.500,00	3.830.259,30	3.478.108,42
				Finansiranje	(583.500,00)	(442.587,32)	(641.976,5)
				Domaće finansiranje	(643.500,00)	(452.587,32)	(641.976,35)
75	751	7511		Pozajmice i krediti iz domaćih izvora	0,00	0,00	0,00
46	461	4611		Otplata dugova	643.500,00	452.587,32	641.976,35
46	463			Otplata (smanjenje) neto obaveza iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00
				Inostrano finansiranje	60.000,00	10.000,00	0,00
				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	60.000,00	10.000,00	0,00
72				Prihodi od prodaje imovine	300.000,00	118.100,00	49.572,64
74	742			Transferi	0,00	0,00	0,00
				Povećanje/smanjenje depozita	0,00	(3.505.771,98)	(2.885.704,71)

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

za period od 01.01.2012. do 31.12.2012.
Fiskalna godina: 2012.

u EUR

Redni broj	O P I S	Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju IV kvartala	Stanje neizmir. obaveza javnih preduz. i ustan. na kraju IV kvartala
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	0,00	0,00
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	0,00	0,00
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	0,00	0,00
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	0,00	0,00
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	0,00	0,00
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima	0,00	22.500,00
4	Obaveze za kapitalne izdatke	0,00	0,00
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	0,00	0,00
6	Obaveze po osnovu otplate dugova	152.910,71	279.245,62
7	Obaveze iz rezervi	0,00	0,00
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	152.910,71	301.745,62

Opština Tivat
Finansijski izvještaji za 2012.

IZVJEŠTAJ O BUDŽETSKOM ZADUŽENJU

Redni broj	Vrsta zaduženja	Iznos zaduženja opštine na kraju 31.12.2012.				Iznos zaduženja javnih preduzeća na kraju IV kvartala			
		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	0,00	0,00	0,00	0,00	367.092,00	367.092,00	241.135,66	125.956,34
1	Kredit	0,00	0,00	0,00	0,00	367.092,00	367.092,00	241.135,66	125.956,34
a	Kratkoročni (glavnica)				0,00				0,00
b	Dugoročni (glavnica)				0,00	367.092,00	367.092,00	241.135,66	125.956,34
2	Obveznice				0,00				0,00
II	Inostrani dug	6.649.007,00	6.649.007,00	1.411.269,39	5.237.737,61	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Kredit	6.649.007,00	6.649.007,00	1.411.269,39	5.237.737,61	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Kratkoročni (glavnica)				0,00				0,00
b	Dugoročni (glavnica)	6.649.007,00	6.649.007,00	1.411.269,39	5.237.737,61				0,00
2	Obveznice				0,00				0,00
UKUPNO (I+II)		6.649.007,00	6.649.007,00	1.411.269,39	5.237.737,61	367.092,00	367.092,00	241.135,66	125.956,34
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

Opštine Tivat (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 lokalne uprave Opštine Tivat („Sl. list CG- opštinski propisi”, br.21/12), te na osnovu Odluke o izmjenama Odluke o organizaciji i načinu rada lokalne uprave Opštine Tivat, od 15.11.2012. godine („Sl. list CG- opštinski propisi”, br.34/12), preko organa lokalne uprave, i to:

- pet sekretarijata (Sekretarijat za upravu i društvene djelatnosti, Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj, Sekretarijat za uređenje prostora i zaštitu životne sredine, Sekretarijat za komunalno stambene poslove i saobraćaj i Sekretarijat za informacione sisteme i zajedničke poslove);

- dvije direkcije (Direkcija za imovinu, i Direkcija za investicije i razvoj);

- tri posebne službe (Komunalna policija, Služba zaštite i spašavanja, i Služba za unutrašnju reviziju) i

- dvije stručne službe (Služba predsjednika Opštine; i Služba glavnog administratora.

Poslovi utvrđivanja, naplate i kontrole lokalnih prihoda obavljaju se u Odjeljenju za lokalne prihode, koje je organizacioni dio Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj.

Finansijsko-računovodstveni poslovi budžeta Opštine obavljaju se u Sekretarijatu za finansije i ekonomski razvoj. Takođe, u okviru ovog sekretarijata vrši se utvrđivanje, evidencija i kontrola naplate lokalnih prihoda, koje se obavlja u okviru Odjeljenja za lokalne prihode.

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

Opština je od 2006. godine otpočela sa primjenom sistema trezorskog poslovanja, shodno Uputstvu o radu trezora lokalne samouprave (Sl. list RCG - opštinski propisi br. 37/05 od 9. decembra 2005. godine)

2. Završni račun Budžeta

Odluku o Budžetu Opštine Tivat za 2012. godinu donijela je Skupština Opštine, na sjednici održanoj 28.12.2012. godine. Odluka je objavljena u „Službenom listu Crne Gore- Opštinski propisi”, broj 1/2012 od 12.01.2012. godine.

Odluka o Budžetu Opštine, u skladu sa Zakonom o budžetu („Sl.list RCG”, br. 40/01; 71/05; 12/07; 73/08 i 53/09), te Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, sadrži opšti i posebni dio. *Opšti dio budžeta* sadrži procjenu primitaka i izdataka iskazanih po ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji za opšti i kapitalni budžet, normativni dio budžeta kojim se bliže uređuje njegovo izvršenje, upotrebu suficita i pokriće deficita, tekuću i stalnu budžetsku rezervu. *Poseban dio budžeta* sadrži detaljan raspored sredstava po potrošačkim jedinicama i bližim namjenama.

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 („Sl. list RCG”, br.37/05) predviđeno je da se njihovo knjigovodstvo zasniva na gotovinskoj ili modifikovanoj gotovinskoj osnovi. Gotovinska osnova se zasniva 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 pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG”, br. 32/10) 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 se koriste za namjene utvrđene posebnim zakonima i propisima Opštine Tivat.

Iznosi dati u finansijskim izvještajima na stranama 11-17 Izvještaja o reviziji Završnog računa budžeta su iznosi prikazani u predlogu Odluke o Završnom računu budžeta Opštine za 2012. godinu.

3. Planirani i ostvareni primici i izdaci

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

	2012.	2012.
	€	€
	Planirani primici i izdaci	Izvršenje
Primici	11.207.000	10.763.138
Izdaci	11.207.000	7.877.433
Višak	-	2.885.705

Ostvarenje primitaka u 2012. godini iznosi 96,04% planiranih sredstava, dok su izdaci realizovani u visini od 70,29% predviđenih sredstava.

Višak primitaka od 2.885.705 EUR predstavlja stanje novčanih sredstava na žiro računima Opštine na dan 31.12.2012. godine, koja se vode kod poslovnih banaka (Podgorička banka a.d. Podgorica; CKB a.d. Podgorica; Atlasmont banka a.d. Podgorica; Prva banka a.d. Podgorica i Erste banka a.d. Podgorica), u ukupnom iznosu od 635.705 EUR, te stanje oročenih novčanih sredstava Opštine na dan 31.12.2012. godine (Prva banka Crne Gore a.d. Podgorica - 1.000.000 EUR; Podgorička banka Societe Generale Group a.d. Podgorica - 1.000.000 EUR, i Montenegrobanka a.d. Podgorica - 250.000 EUR), u iznosu od 2.250.000 EUR, što iznosi ukupno 2. 845.705 EUR.

4. Izvori sredstava

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

Sopstveni prihodi Opštine su: porez na nepokretnosti; prirez na dohodak fizičkih lica; lokalne administrativne takse; lokalne komunalne takse; naknade za komunalno

opremanje građevinskog zemljišta; naknade za korišćenje opštinskih puteva; naknade za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila; prihodi od prodaje i davanja u zakup imovine opštine; prihodi od kapitala (kamata, akcija, udjela i dr.); novčane kazne izrečene u prekršajnom postupku, kao i oduzeta imovinska korist u tom postupku; prihodi od koncesione naknade za obavljanje komunalne djelatnosti; prihodi koje svojom

djelatnošću ostvaruju opštinski organi, službe i organizacije; 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; prihodi od godišnje naknade pri registraciji motornih vozila; i 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 o preko Državnog trezora na račun Budžeta Opštine. Prihodi po ovom osnovu evidentiraju se isključivo na osnovu izvoda poslovnih banaka preko kojih Opština vodi svoje finansijsko poslovanje. Obzirom da u Opštini 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 2012. godini Opština je ostvarila prihode po sljedećem osnovu:

5. Porezi

5.1. Prihode od poreza čine:

	2012.	2012.	
	Predvideno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Porez na dohodak fizičkih lica	312.900	466.147	148,98
Porez na nepokretnosti	2.000.000	1.923.748	96,19
Porez na promet nepokretnosti	600.000	636.772	106,13
Priraz porezu na dohodak fizičkih lica	367.000	425.413	115,92
	3.279.900	3.452.080	105,25

Shodno odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave, Opštini se ustupa 12% poreza na dohodak fizičkih lica.

Porez na nepokretnost u iznosu od 1.923.748 EUR, definisan je Odlukom o porezu na nepokretnosti («Sl. list CG- opštinski propisi», br.4/12). Nepokretnostima u smislu ove odluke smatraju se građevinski objekti (poslovni, stambeni i drugi), posebni dijelovi stambene zgrade (stanovi, poslovne prostorije, podrumi, garaže, garažna mjesta i dr.) i zemljište. Shodno navedenoj odluci, ovaj vid poreza plaćaju pravna i fizička lica, vlasnici nepokretnosti na dan 01.januar godine za koju se utvrđuje porez, a osnovica poreza je tržišna vrijednost nepokretnosti, koja se dobija množenjem korisne površine objekta sa prosječnom tržišnom cijenom m² odgovarajuće nepokretnosti. Prihodi od poreza na nepokretnosti pripadaju Budžetu Opštine na čijoj se teritoriji nalaze nepokretnosti. Rješenje o utvrđivanju poreza na nepokretnosti donosi Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj, koji je dužan da vodi registar nepokretnosti, kao i poslove naplate i kontrole ovog poreza.

Registar nepokretnosti vodi se posebno za građevinske objekte a posebno za zemljište. Registri se vode u posebnoj Eterrasoft programskoj aplikaciji, i zasnovani su na bazi podataka Uprave za nekretnine Crne Gore. Registri nisu u potpunosti ažurni iz razloga što promjene vlasništva nad nepokretnostima nisu blagovremeno evidentirane u Registru Uprave za nekretnine.

Porez na promet nepokretnosti u iznosu od 636.772 EUR, kao vid poreza na imovinu, ostvaruje se u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju lokalne samouprave, u visini od 80% tih poreza ostvarenih na teritoriji Opštine.

Porez na dohodak fizičkih lica, u iznosu od 466.147 EUR obuhvata porez na prihode ostvarene po osnovu ličnih primanja, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica ("Sl. list RCG", br. 65/01, 37/04 i 78/06 i "Sl. list CG", br. 86/09, 40/11 i 12/12). Prema Zakonu o finansiranju lokalne samouprave ("Sl. list RCG", br. 42/03 i 44/03 i "Sl. list CG", br. 5/08 i 74 /2010), Opštini se ustupa 12% prihoda od poreza na dohodak fizičkih lica ostvarenih na njenoj teritoriji.

Prerez porezu na dohodak fizičkih lica, u iznosu od 425.413 EUR ostvaren je u skladu sa Odlukom o prerez porezu na dohodak fizičkih lica („Sl. List RCG- opštinski propisi”, br.05/04). Ovaj vid poreza plaća se po stopi od 13% na porez na prihode ostvarene u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

Raspoređivanje sredstava po osnovu poreza vrši se dnevno preko Državnog trezora na račun Budžeta Opštine. Prihodi po ovom osnovu evidentiraju se isključivo na osnovu izvoda poslovnih banaka preko kojih Opština vodi svoje finansijsko poslovanje.

Primici od poreza učestvuju sa 32,07 % u ukupnim primicima Budžeta Opštine.

6. Takse

6.1. Prihode od taksi čine:

	2012.	2012.	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Administrativne takse	60.000	48.392	80,65
Turistička taksa	60.000	61.388	102,31
Lokalne komunalne takse	<u>326.500</u>	<u>192.062</u>	<u>58,82</u>
	446.500	301.842	67,60

Prihodi od administrativnih taksi ostvareni su u skladu sa odredbama Odluke o lokalnim administrativnim taksama („Sl. list CG- opštinski propisi”, br.04/12). Lokalne administrativne takse plaćaju se u visini koja se utvrđuje Tarifom lokalnih administrativnih taksa opštine Tivat.

Prihodi od turističke takse ostvareni su u skladu sa Odlukom o načinu i rokovima plaćanja taksi („Sl. list RCG”- opštinski propisi”, br.2/08). Turističku taksu plaćaju domaća i strana fizička lica koja na turističkim mjestima A kategorije na

području Opštine posjeduju apartman, stan ili kuću kao sekundarnu stambenu jedinicu namijenjenu za odmor (nerezidenti).

Sredstva ostvarena naplatom turističke takse, koja se slijevaju na žiro račun Opštine, usmjeravaju se:

- 40% za finansiranje Lokalne samouprave Opštine,
- 40% za finansiranje Turističke organizacije Tivat,
- 20% za finansiranje Nacionalne turističke organizacije.

Prihodi od lokalne komunalne takse ostvareni su po osnovu korišćenja prava, predmeta i usluga, u skladu sa odredbama Odluke o lokalnim komunalnim taksama („Sl.list RCG- opštinski propisi”, br.03/07 i „Sl.list CG-opštinski propisi”, br.02/08, 13/10, 12/11 i 10/12). Navedenom odlukom utvrđuje se vrsta, visina, način i rokovi plaćanja i kontrola prihoda ostvarenih po osnovu lokalnih komunalnih taksi. Visina, način i rokovi plaćanja ove vrste takse utvrđeni su Tarifnikom. Zaključkom Skupštine opštine Tivat od 19.03.2012.godine, lokalne komunalne takse propisane navedenom odlukom umanjene su za 20% za 2012.godinu.

Najznačajniji dio prihoda po ovom osnovu ostvaren je po osnovu korišćenja javnog prostora u poslovne svrhe, u iznosu od 108.628 EUR te turističke takse, u iznosu od 61.388 EUR.

Za evidenciju prihoda po osnovu taksi u Sekretarijatu za finansije u upotrebi su dva softverska rješenja – „Hermes” i „Eterrasoft”, kojima se generišu rješenja obveznicima plaćanja taksi i vodi evidencija naplate po istima. Oba programa omogućavaju kreiranje pregleda zaduženja i plaćanja po obvezniku, pozivom po matičnom broju. Međutim, kreiranje sumarnog pregleda svih zaduženja po ovom osnovu na nivou Opštine moguće je samo na tekući datum, ne i na bilo koji drugi prethodni zadati dan.

Prihodi od taksi učestvuju sa 2,80 % u ukupnim prihodima Budžeta.

7. Naknade

7.1. Prihode od naknada čine:

	2012.	2012.	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Izdavanje u zakup zemljišta i poslovnih prostora	250.000	212.292	84,92
Naknada za korišćenje morskog dobra	100.000	606.849	606,85
Naknada za komunalno opremanje	1.830.000	2.244.688	122,66
Naknade za korišć. opštinskih puteva	70.000	8.077	11,54
Naknada na invest.za izgrad.objekata	50.000	6.933	13,87
Godiš.naknada pri registrac.vozila	45.000	44.026	97,84
Naknada za uklanj.neprop.par.vozila	-	6.443	-
Ostale naknade	55.000	34.663	63,02
	2.400.000	3.163.971	131,83

Primici po osnovu naknade za izdavanje u zakup zemljišta i poslovnih prostora na kojima Opština ima pravo svojine, u iznosu od 212.292 EUR, ostvaruju se u skladu sa članom 5 Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Sl. list RCG, br. 42/03 i 44/03. i „Sl. list CG, br.5/08 i 74/10). Iznos naknade utvrđuje se ugovorom na bazi raspisanog tendera. Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj na bazi ugovora o zakupu izdaje račune, korišćenjem softvera „Hermes”, te vodi evidenciju o naplati ovih potraživanja.

Naknada za korišćenje morskog dobra, u iznosu od 606.849 EUR, jednim dijelom predstavlja ustupljene prihode po osnovu Zakona o morskome dobru („Sl.list RCG”, br.14/92), dok je većim dijelom- 500.000 EUR rezultat primitaka po osnovu Sporazuma o međusobnoj saradnji između JP za upravljanje morskim dobrom Crne Gore i Opštine Tivat, br.0102-213/15 od 31.12.2011.godine. Ovim sporazumom su ugovorne strane, pored ostalog, predvidjele zajedničko utvrđivanje prioriternih zadataka i aktivnosti u Zoni morskog dobra na području opštine Tivat, te zajedničko finansiranje realizacije projektnih zadataka predviđenih Sporazumom. Morsko dobro se obavezalo da na ime finansiranja projekata uređenja centralne gradske rive „Pine” i projekta sanacije obale kod Jedriličarskog kluba uplati na poseban račun Opštine 500.000 EUR, u cilju stvaranja fonda zajedničkih sredstava za namjene predviđene Sporazumom. Opština se obavezala da otvori poseban račun, da plaćanja sa istog vrši na osnovu pisanog odobrenja obje ugovorne strane, te da redovno kvartalno Preduzeću „Morsko dobro” dostavlja kvartalne izvještaje o prometu/plaćanjima sa posebnog računa. Međutim, Opština navedeni poseban

račun nije otvorila. Sredstva fonda vode se na istom podračunu Opštine na kome se prikupljaju sredstva po osnovu naknada za korišćenje morskog dobra. Međutim, tokom 2012.godine nije bilo isplata sa predmetnog podračuna na ime finansiranja projekata definisanih Sporazumom, te shodno tome Opština nije pripremala kvartalne izvještaje predviđene tim sporazumom.

Prihodi po osnovu naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta u iznosu od 2.244.688 EUR su naknade naplaćene od strane Opštine po osnovu Odluke o naknadi za komunalno opremanje građevinskog zemljišta („Sl.list CG-opštinski propisi”, br. 2/10). Naknadu po navedenom osnovu utvrđuje Sekretarijat za uređenje prostora i zaštitu životne sredine i Direkcija za investicije i razvoj, kroz ugovore o uređivanju međusobnih odnosa u pogledu plaćanja naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta. Sekretarijat za finansije i ekonomski razvoj na bazi navedenih ugovora izdaje račune, korišćenjem softvera „Hermes”, te vodi evidenciju o naplati ovih potraživanja. Većinu prihoda po navedenom osnovu čine naknade naplaćene od Adriatic marinas – 1.474.527 EUR.

Naknada za korišćenje opštinskih puteva u iznosu od 8.077 EUR predstavlja prihode naplaćene u skladu sa Odlukom o naknadama za korišćenje opštinskih puteva („Sl.list CG”, br.10/12).

Naknada za investicije za izgradnju objekata na teritoriji opština crnogorskog primorja u iznosu od 6.933 EUR obuhvata primitke opštine Tivat po osnovu naplate naknade za priključenje novoizgrađenih objekata na regionalni vodovod. Naime, na osnovu Zakona o regionalnom vodosnabdijevanju crnogorskog primorja („Sl.list CG”, br. 13/07), Vlada Crne Gore donijela je Uredbu o načinu obračuna posebne naknade na investicije za izgradnju objekata na teritoriji opština crnogorskog primorja („Sl. list CG”, br. 27/2011). Prema Uredbi, investitor za priključenje investicije na regionalni vodovod uplaćuje naknadu JP „Regionalni vodovod crnogorskog primorja” i opštini na čijoj se teritoriji investicija nalazi.

Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila, u iznosu od 44.026, predstavlja ustupljene prihode u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju lokalne uprave, u visini od 30% od naknada za korišćenje drumskih motornih vozila i njihovih priključnih vozila (eko- naknada).

Naknada za uklanjanje nepropisno parkiranih vozila u iznosu od 6.443 EUR predstavlja prihode naplaćene po osnovu naknade za premještanje vozila parkiranih na mjestima predviđenim Zakonom o bezbjednosti saobraćaja na putevima. Navedene poslove premještanja vozila vrši Služba komunalne policije opštine Tivat, na bazi Odluke predsjednika opštine Tivat o organizaciji vršenja povjerenih poslova premještanja vozila br. 0101-573 od 11.06.2012.godine, shodno Uredbi o povjeravanju dijela poslova Uprave policije Prijestonici cetinje i opštinama Bar, Budva, Tivat, Kotor, Nikšić i Herceg Novi („Sl.list CG”, br.26/2012.godine).

Ostale naknade u iznosu od 34.663 EUR obuhvataju prihode po osnovu nalate lokalnih prihoda koji su ukinuti (porez na igre na sreću, porez na potrošnju, porez na firmu, naknada na korišćenje voda i sl.).

Po osnovu prihoda od naknada ostvareno je 29,40% ukupnih prihoda.

8. Ostali prihodi

8.1. Ostale opštinske prihode čine:

	2012. Predvideno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Prihodi od djelatnosti organa	25.000	33.309	133,24
Prihodi Centra za kulturu i Sportske dvorane	143.000	101.561	71,02
Primici od prod.nefinans.imovine	300.000	49.573	16,52
Primici od otplate kredita	2.600	1.647	63,33
Novčane kazne	-	9.680	-
Ostali prihodi	50.000	143.674	287,35
	520.600	339.444	65,20

Prihodi od djelatnosti organa-33.309 EUR odnose se na naplaćene naknade za tehnički pregled izvedenih radova na izgradnji objekata, na bazi zaključaka Sekretarijata za uređenje prostora i zaštitu životne sredine, a u skladu sa Zakonom o opštem upravnom postupku ("Sl.list RCG" br. 60/03).

Prihodi od Centra za kulturu i Sportske dvorane od 101.561 EUR su prihodi od koje ostvaruju ove javne ustanove po osnovu vršenja svoje djelatnosti (prodaja ulaznica, članarine, iznajmljivanje dvorane košarkaškoj reprezentaciji, itd.).

Na poziciji primici od prodaje nefinansijske imovine, u iznosu od 49.573 EUR, prikazani su prihodi po osnovu prodaje nekretnina u vlasništvu Opštine, na bazi kupoprodajnih ugovora.

Prihodi po osnovu novčanih kazni, u iznosu od 9.680 EUR, ostvareni su na ime novčanih kazni koje su uplaćene na Državni trezor, a čiji dio pripada Opštini Tivat.

Prihodi ostvareni po osnovu ostalih primitaka (143.674 EUR) su prihodi po osnovu otkupa tenderske dokumentacije, odobrenih rabata, te kamata po osnovu ugovora o oročavanju sredstava u poslovnim bankama (Ugovor o oročenom depozitu br.0101-147 od 13.02.2012.godine sa Atlas bankom, Ugovor o namjenskom oročavanju sredstava br.00-432-0100017.4 sa Podgoričkom bankom Societe generale, Ugovor o oročenom niočanom depozitu br.19-01/753 od 9.02.2012.godine sa Prvom bankom Crne Gore i sl.).

Po osnovu ostalih opštinskih prihoda ostvareno je 3,15 % ukupnih prihoda.

9. Prenos sredstava iz prethodne godine

	2012. Predviđeno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Prenos sredstava iz 2011.	4.500.000	3.505.801	77,91
	4.500.000	3.505.801	77,91

Prenesena sredstva iz 2011. godine, u iznosu od 3.505.801 EUR predstavljaju saldo novčanih sredstava na dan 01.01.2012. godine, koji se vode kod poslovnih banaka Opštine (Podgorička banka a.d. Podgorica; CKB a.d. Podgorica; Atlasmont banka a.d. Podgorica; Prva banka a.d. Podgorica i Erste banka a.d. Podgorica).

Ovi primici učestvuju sa 32,57% u ukupnim primicima Budžeta za 2012. godinu.

10. Donacije

	2012. Predviđeno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Tekuće donacije	60.000	-	-
	60.000	-	-

Tokom 2012.godine Opština nije bila korisnik sredstava donacija, iako je Budžetom planiran prihod po ovom osnovu u iznosu od 60.000 EUR.

U 2012. godini Opština je ostvarila rashode po sljedećem osnovu:

11. Bruto zarade zaposlenih

11.1. Bruto zarade po organima lokalne samouprave ostvareni su po osnovu:

	2012.	2012.	
	Predvideno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Neto zarada	909.250	890.472	97,93
Porez na zarade	123.200	120.569	97,86
Doprinosi na teret zaposlenog	325.620	315.437	96,87
Doprinos na teret poslodavca	149.870	146.111	97,49
Opštinski prizrez	16.270	15.332	94,24
	1.524.210	1.487.922	97,62

Obračun i isplata naknada i drugih ličnih primanja u 2012. godini vršeni su u skladu sa odredbama Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika ("Sl. list Crne Gore", br.86/09 i 39/11), Uredbe o naknadama i drugim ličnim primanjima državnih službenika i namještenika ("Sl. list RCG", br 24/05, 42/05 i 70/06) i Odluke o utvrđivanju obračunske vrijednosti koeficijenta za obračun fiksnog dijela zarada zaposlenih u organima lokalne uprave od 21.10.2011.godine.

Na kraju 2012. godine u Opštini je bio zaposlen 101 radnik (u 2011. godini 90).

U toku 2012. godine isplaćeno je ukupno 12 neto zarada- 1 zarada za decembar 2011. godine i 11 zarada za 2012. godinu, kao i svi pripadajući propisani porezi i doprinosi. Zarada za decembar 2012.godine sa pripadajućim doprinosima i porezom isplaćena je u januaru 2013.godine.

Ovi izdaci učestvuju sa 18,89 % u ukupnim izdacima Budžeta za 2012. godinu.

12. Ostala lična primanja

	2012.	2012.	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Naknada za prevoz	14.750	7.855	53,26
Naknade odbornicima i predsjedniku Skupštine	61.000	55.070	90,28
Pomoć odborničkim klubovima	30.000	29.822	99,40
Ostale naknade	94.650	84.103	88,86
	200.400	176.850	88,25

Naknade skupštinskim odbornicima i predsjedniku Skupštine, u iznosu od 55.070 EUR, isplaćene su shodno Odluci o naknadama odbornicima u Skupštini opštine Tivat („Sl.list RCG-opštinski propisi”, br.16/06, 13/07, 24/07 i „Sl.list CG-opštinski propisi”, br.01/12).

Izdaci za pomoć odborničkim klubovima u iznosu od 29.822 EUR isplaćeni su u skladu sa Zaključkom kolegijuma predsjednika Skupštine Opštine Tivat o načinu raspodjele sredstava budžeta namijenjenih pomoći klubovima odbornika u Skupštini od 14.06.2012.godine.

Ostale naknade u ukupnom iznosu od 84.103 EUR odnose se na izdatke po osnovu angažovanja sezonskih radnika posredstvom omladinske zadruge za podjelu rješenja na porez na nepokretnosti na teritoriji Opštine- 9.758, pomoći sindikalnoj organizaciji- 19.860, zarada i doprinosa na zarade pripravnika- 3.526 EUR, naknade članovima komisije za vjenčanja- 1.085 EUR, naknade članovima komisije za tehnički pregled objekata- 19.026 EUR, i ostalih komisija i savjeta (savjet za razvoj i zaštitu lokalne samouprave, etička komisije za lokalne službenike i namještenike, komisija za usmjeravanje djece sa posebnim potrebama i sl.).

Izdaci za ostala lična primanja i naknade zaposlenih učestvuju u ukupnim izdacima budžeta sa 2,25%.

13. Izdaci za materijal i usluge

	2012. Predviđeno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Rashodi za kancelarijski materijal	22.280	21.230	95,29
Sitan inventar	1.000	999	99,86
Radna odjeća	5.000	1.361	27,23
Materijal za posebne namjene	32.650	21.276	65,16
Publikacije, časopisi i glasila	13.300	12.471	93,77
Sredstva za posebne namjene	125.200	110.061	88,34
Rashodi za službena putovanja	14.300	9.905	69,27
Rashodi za reprezentaciju	27.200	26.454	97,26
Električna energija	273.000	238.661	87,42
Gorivo	24.880	19.920	80,07
Telefonske usluge	25.140	22.773	90,58
Poštanske usluge	15.500	15.152	97,75
Bankarske usluge i provizije	28.500	26.547	93,15
Advokatske, pravne i geodet.usluge	55.000	44.693	81,26
Usluge usavršavanja zaposlenih	10.000	3.472	34,72
Izrada i održavanje softvera	30.000	25.031	83,44
Ugovorene usluge	633.150	630.108	99,99
Usluge revizije	6.500	4.328	66,58
Osiguranje	5.300	4.832	91,17
Ostale usluge	10.000	8.730	87,30
	1.357.900	1.248.005	91,91

Sredstva za materijal za posebne namjene u iznosu od 21.276 EUR odnose se na izdatke za finansiranje aktivnosti dobrovoljnog vatrogasnog društva „Krtoli” iz Tivta-Radovići.

Izdaci na ime sredstava za posebne namjene, u iznosu od 110.061 EUR, obuhvataju pomoći školama- 4.975 EUR, refundaciju zarada, troškova prevoza i toplog obroka za zaposlene u gerontološkoj službi- 29.837 EUR, izdatke za realizaciju ciljeva i zadataka iz lokalnih strateških dokumenata (finansiranje programa obrazovanja i osposobljavanja- prekvalifikacije, pomoć pri nabavci udžbenika i školskog pribora za pripadnike RAE populacije, itd.), u iznosu od 24.939 EUR, te sredstva za finansiranje izborne kampanje i rada komisija i biračkih odbora- 40.000 EUR i sl.

Opština Tivat
Napomene uz finansijske izvještaje za 2012.godinu

Značajan udio u izdacima za materijal i usluge imaju i troškovi električne enregije u ukupnom iznosu od 238.661 EUR, a koji se odnose na utrošak električne energije u zgradi opštine- 81.000 EUR, Sportskoj dvorani-11.241 EUR itd.

Izdaci za ugovorene usluge u iznosu od 630.108 EUR obuhvataju:

- izdatke za finansiranje medijskih događaja i promotivnih aktivnosti (organizacija koncerta, sponzorstvo za snimanje serije „Budva na pjenu od mora”, učešće na festivalu nekretnina i investicija i sl.) u iznosu od 88.317 EUR,
- ugovorene medijske usluge sa Radio Tivtom, u iznosu od 190.000 EUR ,
- izdatke po osnovu realizacije programskih aktivnosti, u ukupnom iznosu od 267.500 EUR, na ime realizacije aktivnosti JU Centar za kulturu Tivat (izvođenja predstava gostujućih pozorišta – jugoslovensko dramsko pozorište, Atelje 212, Gradsko dramsko kazalište iz Zagreba, itd.). te
- troškove dramatisacije pozorišne predstave Don Kihot u produkciji JU Centra za kulturu Tivat, u iznosu od 84.293 EUR.

Izdaci za materijal i usluge zastupljeni su sa 15,84% u ukupnim izdacima Budžeta.

14. Tekuće održavanje

17.1. Izdaci za tekuće održavanje odnose se na:

	2012.	2012.	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Tekuće održavanje zgrade	15.350	11.274	73,45
Obezbjeđenje objekta	47.500	41.383	87,12
Tekuće održavanje opreme	55.500	52.979	95,46
	118.350	105.636	89,26

U okviru izdatka za tekuće održavanje infrastrukture (105.636 EUR), najznačajniji dio predstavljaju izdaci na ime obezbjeđenja zgrade opštine Tivat, u iznosu od 41.382 EUR, shodno Ugovoru o pružanju usluga fizičkog obezbjeđenja, broj 0707-61/14-11 od 24.01.2012.godine, zaključenim sa „Nikšić Guard Securitz” d.o.o. iz Nikšića. Osim ovog, u strukturi izdataka za tekuće održavanje značajnim dijelom učestvuju i izdaci za tekuće održavanje opreme- 52.979 EUR, po osnovu servisiranja vozila, klimatizacije, i ostale opreme Opštine.

Izdaci za tekuće održavanje učestvuju u ukupnim izdacima budžeta sa 1,34%.

15. Ostali izdaci

	2012. Predvideno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Renta	35.000	34.238	97,82
Ostali izdaci	101.450	87.783	86,53
	136.450	122.021	89,42

U okviru pozicije Renta iskazani su izdaci na ime zakupa poslovnog prostora u hotelu „Mimoza” u Tivtu, za potrebe organizovanja i rada Fakulteta za mediteranske i poslovne studije (Ugovor o zakupu broj 0101-98 od 2.01.2009. godine potpisan sa HTP „Mimoza” AD), i poslovnog prostora za potrebe NVO „Kolo srpskih sestara”, na osnovu Ugovora o zakupu poslovnih prostorija br.0101-195 od 28.02.2012.godine, u ukupnom iznosu od 34.238 EUR.

Na poziciji Ostali izdaci iskazani su i izdaci po osnovu komunalnih naknada – 31.732 EUR, naknade štete uslijed elementarnih nepogoda- 9.853 EUR, te ostali izdaci, u ukupnom iznosu od 46.058 EUR (sudski troškovi pretplate, doprinos za invalide, zarade pripravnika u školama, troškovi uručenja poziva biračima, itd.).

Ostali izdaci u ukupnim izdacima za 2012.godinu učestvuju sa 1,55%.

16. Otpremnine za tehnološke viškove

	2012. Predvideno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Sredstva za tehnološke viškove	40.000	39.999	100,00
	40.050	39.999	100,00

Izdaci na ime otpremnina za tehnološke viškove, u ukupnom iznosu od 39.999 EUR, nastali su po osnovu sporazumnog raskida radnog odnosa sa novinarom Radio Tivta, po Zaključku broj 0101-1145/4 od 28.11.2012 i otpremnine zaposlenog Opštine, po Zaključku broj 0101-1145/5 od 28.11.2012 godine.

Procenat učešća ovih izdataka u ukupnim izdacima 2012.godine iznosi 0,51%.

17. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

	2012.	2012.	
	Predviđeno	Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Transferi sportskim klubovima	200.000	198.411	99,21
Transferi mjes.zaj.i Crvenom krstu	26.000	19.992	76,89
Udruženje UBNOR-a i antifašista	8.000	8.000	100,00
Pomoć institucijama i ustanovama	40.000	34.653	86,63
Transferi nevladinim organizacijama	55.000	53.500	97,27
Transf.pol.partijama,strankama i udruž.	50.000	41.990	83,98
Jednokratne socijalne pomoći	30.000	21.435	71,45
Stipendije	41.800	29.576	70,76
Prevoz učenika	30.200	30.200	100,00
Sredstva za lična primanja pripravnika	76.800	76.302	99,35
Dotacije	631.050	597.068	94,61
	1.188.850	1.111.128	93,46

Transferi institucijama sporta i kulture, u iznosu od 198.411 EUR odnose se na transfere prema fudbalskim, košarkaškim, rukometnim, ribolovnim i plesnim klubovima, Boćarskom savezu, kuglaškom i aero-klubu, teniskom i atletskom, itd.

Transferi mjesnim zajednicama i Crvenom krstu, u iznosu od 19.992 EUR, u najvećem dijelu, odnose se na izdatke za pokriće zarada zaposlenih u MZ Tivat- 8.169 EUR i Crvenom krstu- 8.250 EUR, dok se ostatak odnosi na uplate MZ Krtoči, Lastva-Sejanovo i Krašići.

Transferi Udruženju UBNOR-a i antifašista, u iznosu od 8.000 EUR predstavljaju izdatke po osnovu redovnih aktivnosti ovog udruženja.

Na poziciji Pomoć institucijama i ustanovama iskazani su izdaci na ime sredstava prenesenih Upravi policije, JUOŠ „Drago Milović”, i sl., u ukupnom iznosu od 34.653 EUR.

Transferi nevladinim organizacijama, u iznosu od 53.500 EUR obuhvataju sredstva prenesena NVO po osnovu raznih zahtjeva i ugovora (Udruženje Roma i Egipćana, ARS Praesentia Boke Kotorske, Mladi i zdravlje, KUD „Boka” Tivat, Glazbeno prosvetno društvo Tivat, Bokljska mornarica, itd.).

Pod sredstvima za finansiranje političkih partija iskazane su dotacije parlamentarnim strankama po osnovu Zakona o finansiranju političkih partija („Sl.list CG”, br. 42/11 od 15.08.2011.godine), u ukupnom iznosu od 41.990 EUR.

Jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 21.435 EUR uključuju izdatke na ime pomoći socijalno ugroženom stanovništvu po osnovu zahtjeva građana i Zaključaka predsjednika Opštine, u skladu sa Statutom opštine Tivat („Sl.list RCG-opštinsku propisi” br. 40/04 i 26/06, „Sl.list CG-opštinsku propisi” br. 12/11 i 21/11).

Na osnovu Odluke o dodjeli stipendija studentima viših i visokih škola („Sl.list RCG-opštinski propisi”, br. 13/99 i 27/00), Opština je tokom 2012.godine isplatila 29.576 EUR na ime stipendija, kao i 30.200 EUR na ime prevoza učenika, a po osnovu Ugovora o posebnom linijskom prevozu br.0101-83 od 28.1.2012.godine zaključenog sa „Blue Line” DOO Herceg Novi.

Tokom 2012.godine, Opština je iskazala 76.302 EUR izdataka na ime dotacije zarada pripravnika u OŠ „Drago Milović” u okviru programa „Asistent u nastavi – važna karika inkluzije” i pripravnika u JU Srednja mješovita škola „Mladost” Tivat.

Na poziciji dotacija u ukupnoj vrijednosti od 597.068 iskazani su troškovi dotacija preduzećima od javnog interesa i koja se bave komunalnim djelatnostima. Većinu dotacija čine sredstva prenesena JP „Komunalno” Tivat, čiji je Opština osnivač, i to za sljedeće namjene:

- za održavanje javnih površina, u iznosu od 170.000 EUR;
- za održavanje puteva, 18.750 EUR;
- za održavanje rasvjete, 44.000 EUR;
- za održavanje velikog gradskog parka, 12.000 EUR;
- za održavanje deponije, 198.787 EUR.

Ostatak dotacija odnosi se na transfere „Vodacom” d.o.o. Kotor po osnovu učešća Opštine u budžetu ovog društva a na bazi Ugovora o osnivanju zajedničkog Uslužnog i Koordinacionog Društva za vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda za Crnogorsko primorje i Opštinu Cetinje od 11.03.2005.godine- 118.532 EUR, te sredstva za finansiranje zajedničkog azila za pse- 34.999 EUR.

Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, u ukupnom budžetu Opštine za 2012.godinu učestvuju sa 14,10 %.

18. Kapitalni izdaci

18.1. Izdaci za kapitalne rashode odnose se na:

	2012. Predvideno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Ugovorene, neizvršene obav.iz 2011.	466.000	392.158	84,15
Vodovodi	1.170.000	17.830	1,52
Kanalizacija i kolektori	511.500	328.852	64,29
Ostali kap.izdaci za lok.infrastr	500.000	120.926	24,19
Izdaci za građevinske objekte	357.000	279.041	78,16
Izdaci za građ.zemlj.-eksprijacija	1.465.900	1.035.341	70,63
Fond za obeštećenje	20.000	-	-
Sredstva transporta	100.000	97.969	97,97
Izdaci za opremu	34.000	26.540	78,06
Nabavka podzemnih kontejnera	30.000	-	-
Izdaci za invest.održ.lok.puteva	284.000	84.863	29,88
Izdaci za invest.održ.lok.infrastr.	878.940	403.635	45,92
	5.817.340	2.787.155	47,91

Budžetom Opštine za 2012. godinu planirani su izdaci za kapitalne izdatke na ime Fonda za obeštećenje 20.000 EUR i nabavke podzemnih kontejnera 30.000,00 EUR, što ukupno iznosi 50.000 EUR. Navedeni izdaci, koji u ukupnom planiranim kapitalnim izdacima učestvuju sa 0,86% nisu ostvareni.

U okviru kapitalnih izdataka iskazani su i izdaci na ime otplate obaveza ugovorenih i neizvršenih tokom 2011. godine, u iznosu od 392.158 EUR. U ovim izdacima dominantno je učešće sledećih izdataka:

- radovi na rekonstrukciji ulice na Belanima - 122.456 EUR po prvoj privremenoj situaciji, koju izvodi „Crnogoraput”, shodno Ugovoru o izvođenju radova br.0707-35/23 od 24.10.2011.godine,
- radovi na rekonstrukciji rasadnika, u iznosu od 38.825 EUR, po osnovu Ugovora o izvođenju radova br. 0707-48/12 od 25.10.2011.godine sa „Unipred” Bijelo Polje i neposrednog sporazuma sa d.o.o. Portal-Gradnja;
- izrada glavnog projekta bulevara, po osnovu Ugovora o izradi projektne dokumentacije br. 0707-25/15 od 27.11.2008.godine i Aneksa Ugovora br. 0707-25/10-08 od 26.01.2009.godine, u vrijednosti od 47.999 EUR.

Ostatak izdataka obuhvaćenih na poziciji Ugovorene, neizvršene obaveze iz 2011.godine odnosi se na radove na lokaciji Krstac- 7.025 EUR, izradu urbanističkih planova za DUP Pržno II, Donja Lastva, Gošići, Mrčevac i Seljanovo- 41.172 EUR, izradu projekta za rezervoare u Đuraševiče i Gradiošnici- 19.275 EUR, radove na izradi saobraćajnice Seljanovo- 34.212 EUR, rekonstrukciju multimedijalne sale u iznosu od 39.849 EUR na bazi Ugovora o izvođenju radova br.0707-49/06 od 07.11.2011.godine sa IGP „Fidija” iz Podgorice, te ostale radove u vrijednosti od 31.590 EUR.

Planirani kapitalni izdaci za vodovode, u iznosu od 1.170.000 EUR ostvareni su sa 1,52%, dok su izdaci za kanalizaciju i kolektore ostvareni u postotku od 64,29%, što iznosi 328.852 EUR. Najveći dio navedenih ulaganja, u iznosu od 299.644 EUR izvršen je po osnovu II faze izgradnje tivatskog sistema za kanalizaciju, shodno Ugovoru sa Ludwig Pfeiffer Hoch Und GmbH & Co.KG d.s.d.Tivat.

Planirani kapitalni izdaci pod stavkom „Ostali kapitalni izdaci za lokalnu infrastrukturu”, u iznosu od 120.926 EUR ostvareni su sa 24,19%. Ulaganja su izvršena po osnovu troškova izrade urbanističkih planova- 41.389 EUR, pripremnih radova za izgradnju bulevara- 25.866 EUR, te izrade projektne dokumentacije i lokalnog akcionog plana za biodiverzitet- 53.671 EUR.

Izdaci za građevinske objekte većim dijelom se odnose na izdatke po osnovu gradnje stambeno- poslovnog kompleksa na lokaciji Turkova poljana-Tivat (nova zgrada Opštine). Na bazi Izvještaja o razgraničenju međusobnih odnosa između Opštine Tivat i „Građevinar” d.o.o. Podgorica i Sporazuma o izmirenju dijela obaveza broj 0101-1140 od 3.10.2012.godine, Opština je u 2012.godini „Građevinaru” uplatila iznos od 191.762 EUR, što je i prikazano u okviru ove pozicije. Ostatak izdataka za građevinske u iznosu od 87.278 EUR odnosi se na rekonstrukciju Doma kulture i sanaciju Crkve u Gornjim Krašićima.

Najveći dio kapitalnih izdataka 2012.godine odnosi se na izdatke za građevinsko zemljište, odnosno naknade licima po osnovu eksproprijacije imovine-1.035.341 EUR, a po osnovu ugovora, sporazuma o naknadi, sudskih poravnjanja i sl . Ovi izdaci ostvareni su u visini od 70,63% izdataka predviđenih Budžetom za 2012. godinu za te namjene.

Izdaci za sredstva transporta u iznosu od 97.969 EUR odnose se na otplatu kredta za nabavku kamiona JP „Komunalno” Tivat, te održavanje transportnih i vozila Opštine.

Izdaci za opremu, u iznosu od 26.540 EUR odnose se na nabavku kancelarijske i opreme za vatrogasce, a ostvareni su u visini 78,06% od budžetom predviđenih sredstava.

Izdaci za investiciono održavanje lokalnih puteva puteva- 84.863 EUR i lokalne infrastrukture - 403.635 EUR učinjeni su na ime sanacije i asfaltiranja puteva i drugih površina, izgradnju mula, produžetke javne rasvjete, postavljanja dijela instalacija za liftove u zgradi Opštine itd., i u ukupnim kapitalnim izdacima učestvuju sa 6,20%.

Ostvareni kapitalni izdaci u ukupnim izdacima Budžeta zastupljeni su sa 35,38%.

19. Pozajmice i krediti

19.1. Izdaci za pozajmice i kredite obuhvataju:

	2012. Predviđeno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Kreditni za stambenu izgradnju	100.000	100.000	100,00
	100.000	100.000	100,00

Na ovoj poziciji evidentirana su sredstva za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u organima lokalne uprave u iznosu od 100.000 EUR, prenesena Sindikalnoj organizaciji organa lokalne uprave na bazi Sporazuma broj 0707-1406 od 31.12.2012. godine. Navedenim sporazumom, zaključenim između predsjednika Opštine Tivat i Sindikalne organizacije lokalne uprave, predviđeno je da se «iz razloga hitnosti», ukupno opredijeljena sredstva za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u organima lokalne uprave u iznosu od 100.000 EUR prenesu na žiro račun Sindikalne organizacije, što je učinjeno (Izvod broj 60 od 31.12.2012. godine). U Sporazumu se dalje navodi da će prenesena sredstva biti raspodijeljena nakon donošenja konačnih odluka po raspisanom oglasu za raspodjelu sredstava za rješavanje stambenih potreba zaposlenih, objavljenom 10.12.2012. godine. Do dana davanja Nacrta izvještaja revizora (22.04.2013. godine), izdvojena sredstva po navedenom osnovu nisu korišćena (Izvod broj 17 od 09.04.2013. godine).

Izdaci za stambenu izgradnju u ukupnim izdacima za 2012.godinu učestvuju sa 1,27%.

20. Otplata duga

20.1. Izdaci za otplatu duga odnose se na:

	2012. Predviđeno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Otplata kredita finans.institucijama	643.500	641.976	99,76
	643.500	641.976	99,76

Izdaci po osnovu otplate kredita finansijskim institucijama nastali su po osnovu:

- otplate glavnice dospjele za plaćanje po kreditu KfV broj 9259 od 23.02.2001. godine, za finansiranje Projekta „Regionalni vodovod crnogorsko primorje i Cetinje- Faza I,
- otplate glavnice dospjele za plaćanje po kreditu KfV broj 12421 od 08.02.2006. godine, za finansiranje Projekta „Vodosnabdijevanje i čišćenje morske obale”- Faza II,
- otplate glavnice dospjele za plaćanje po kreditu broj 01-8638/1 od 07.12.2007. godine, za finansiranje Projekta „Vodosnabdijevanje i čišćenje morske obale”- Faza III, te
- otplate treće rate glavnice dospjele za plaćanje shodno Ugovoru o prosljeđivanju sredstava kredita namijenjenih za nabavku specijalnih vozila za gašenje požara, potpisanog 24.12.2010. godine između Opštine Tivat, Ministarstva unutrašnjih poslova i javne uprave i Ministarstva finansija Crne Gore- kredit Steiemarkische Bank und sparkassen AG, za Projekat „Nabavka specijalnih vozila za gašenje požara i spašavanje”.

Izdaci za otplatu duga u ukupnim izdacima Budžeta zastupljeni su sa 8,15 %.

21. Budžetska rezerva

	2012. Predviđeno	2012. Ostvareno	Izvršenje
	€	€	%
Tekuća budžetska rezerva	70.000	56.741	81,06
Stalna budžetska rezerva	10.000	-	-
	80.000	56.741	70,93

Od dijela prihoda za 2012. godinu, u iznosu od 56.741 EUR formirana je (zadržasna je) tekuća budžetska rezerva. Sredstva ove vrste rezerve koriste se za obaveze za koje u Budžetu nisu obezbijeđena sredstva, ili, za koje u Budžetu nisu obezbijeđena sredstva u zadovoljavajućem iznosu. Tekuća budžetska rezerva ostvarena je na nivou od 81,06 % rezerve predviđene planom.

Opština je bila u obavezi da shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave formira Stalnu budžetsku rezervu, što nije učinjeno. U Budžetu Opštine za 2012. godinu, po ovom osnovu planirano je 10.000 EUR.

U 2012. godini za sredstva budžetskih rezervi (tekuća budžetska rezerva) opredijeljeno je 0,72 % ukupnih budžetskih sredstava.

22. Neizmirene obaveze

U Obrascu 4 Izvještaja o neizmirenim obavezama, u koloni „Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju IV kvartala” (Strana 16), Opština je iskazala podatak o Obavezama po osnovu otplate dugova, u iznosu od 152.911 EUR. Revizoru nije data na uvid specifikacija iz koje bi se mogla utvrditi vrsta obaveza, odnosno struktura ove vrste obaveze.

U Izvještaju o neizmirenim obavezama nisu unijete obaveze koje proizilaze iz Izvještaja o razgraničenju međusobnih obaveza između Opštine i Društva «Građevinar» d.o.o. Podgorica, shodno Ugovoru o zajedničkoj gradnji stambeno poslovnog kompleksa na lokaciji «Turkova Poljana» Tivat od jula 2010. godine, koji je usvojila Skupština i na osnovu kojeg je bilo potrebno sačiniti anekse ugovora između ugovornih strana kojima bi se regulisalo pitanje iznosa i načina plaćanja obaveze prema Društvu «Građevinar» d.o.o. Podgorica. Prema informacijama dobijenim u postupku revizije, u julu 2010. godine formirana je komisija, koja je sačinila Izvještaj o razgraničenju međusobnih obaveza između Opštine i Društva „Građevinar”, koje proističu iz navedenog ugovora o zajedničkoj izgradnji kompleksa „Turkova Poljana”. U Izvještaju je utvrđena obaveza Opštine u iznosu od 1.988.186 EUR, koja će biti isplaćena Društvu „Građevinar” u četiri budžetske godine. Revizoru nisu data na uvid dokumenta (sporazumi, ugovori, aneksi ugovora, protokoli i izvještaji), iz kojih bi se moglo utvrditi stanje duga Opštine na dan 31.12.2012. godine po navedenom osnovu.

Opština, takođe, nije sprovela postupak nezavisnog usaglašavanja obaveze po navedenom osnovu.

23. Potraživanja Opštine

Na osnovu evidencije koju vodi Sekretarijata za finansije i ekonomski razvoj- Odjeljenje za lokalne prihode, Opština na dan izrade Završnog računa Budžeta za 2012. godinu (31.12.2012. godine), ima nenaplaćena potraživanja po osnovu lokalnih prihoda u ukupnom iznosu od 784.304 EUR. Potraživanja su iskazana po Tipu zaduženje, prema pravnim i fizičkim licima, i to po osnovu kamata za porez, kamata za turističku taksu, poreza na nepokretnosti, poreza na zemljište, te po osnovu turističke takse i sl. Revizoru nije data na uvid evidencija i dokumentacija iz kojih bi se mogla utvrditi starosna struktura navedenih potraživanja, na osnovu koje bi se moglo sagledati u kojoj su mjeri navedena potraživanja osnovana (sa aspekta eventualne zastarjelosti), odnosno, u kojoj mjeri je realno očekivati priliv novčanih sredstava u narednoj budžetskoj godini Opštine.

24. 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.13/10).

Direkcija za imovinu je, shodno odredbama člana 66. Zakona o državnoj imovini izvršila popis i evidenciju nepokretnih stvari sa kojima raspolaže Opština Tivat, i iste unijela u propisane obrasce (NS-1 i NS-2). Obrasci su popunjeni na osnovu podataka iz listova nepokretnosti izdatih od Uprave za nekretnine RJ Tivat. Navedenom uredbom je propisano da će program elektronske obrade podataka za vođenje posebnih evidencija, registra i jedinstvene evidencije pripremiti Ministarstvo nadležno za informaciono društvo. Opština je dužna da uspostavi program kompatibilan sa pomenutim programom radi uspostavljanja jedinstvenog informacionog sistemaza vođenje evidencije stvari u državnoj svojini. Obzirom da program elektronske obrade podataka od strane nadležnih organa nije izrađen, to ni Opština ne posjeduje svoj program u kojem bi mogla evidentirati državnu imovinu.

Obrasci u koje su unijeti podaci o državnoj imovini (NS-1 i NS-2) ne sadrže vrijednost predmetne imovine. Prema obrazloženju direktora Direkcije za imovinu, u Opštini je u toku tenderski postupak radi odabira ovlašćenog procjennivača koji će izvršiti nezavisnu procjenu imovine koja je u državnom vlasništvu a sa kojom raspolaže Opština.

25. Sudski sporovi

Prema Izvještaju Direkcije za imovinu, vrijednost sudskih sporova pokrenutih od strane većeg broja fizičkih i pravnih lica, koji se vode protiv Opštine Tivat sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, bez troškova postupka, iznosili su 5.189.485 EUR. Osnov utuženja su uglavnom utvrđivanja prava svojine na zemljištu, naknada za ekspropisanu nepokretnost, naknada štete i sl. U značajnom broju pokrenutih sudskih sporova nije naznačena vrijednost spora pa se u postupku revizije nije mogao utvrditi ukupan iznos potencijalne obaveze Opštine po ovom osnovu.

Prema izjavi direktora Direkcije za imovinu, u toku je i veliki broj vanparničnih postupaka koji se odnose na postupak eksproprijacije, koji se vodi radi izgradnje saobraćajnice od granice PUP-a Opštine Tivat do Solila, za ukupnu površinu zemljišta od 21.837 m², za koje se procjena vrijednosti naknade za zemljište kreće od 45 do 140 EUR/m².

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