



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ“  
СУБОТИЦА  
ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2811/2012-01  
Београд, 17. 12. 2012.године**

*Садржај*

<b>I</b>	<b>УВОД</b> .....	3
1.	<b>ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања .....	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
<b>II</b>	<b>ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА</b> .....	5-8
<b>III</b>	<b>МИШЉЕЊЕ</b> .....	9
2.	<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	10-29
2.1.	Биланс стања.....	10-12
2.2.	Биланс прихода и расхода.....	13
2.3.	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	16
2.4.	Извештај о новчаним токовима.....	17-21
2.5.	Извештај о извршењу буџета.....	22-29
3.	<b>НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	30
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	30-31
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	31
4.	<b>ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	32-33
5.	<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	34-50
6.	<b>БИЛАНС СТАЊА</b> .....	51-73
7.	<b>БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА</b> .....	73-91
8.	<b>ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА..</b>	91-92
9.	<b>ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА</b> .....	93
10.	<b>ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА</b> .....	93-95
11.	<b>СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	95
12.	<b>ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА</b> .....	95
13.	<b>ПРЕПОРУКЕ</b> .....	97-98

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ“  
СУБОТИЦА, Трг Републике 16**

**Извештај**

**о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа  
„Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица за 2011. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“, Суботица, (у даљем тексту „Предузеће“) за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс прихода и расхода, извештај о капиталним издацима и примањима, извештај о новчаним токовима и извештај о извршењу буџета као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 23.07.2012. до 09.10.2012. године.

Ревизија је извршена у Суботици, у седишту Предузећа, улица Трг Републике 16, у присуству овлашћених лица Предузећа.

**1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

**1.1. Правни основ**

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

**1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2011. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2811/2012-01 од 17. јула 2012. године.

**1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције

извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

#### **1.4. Поступак ревизије**

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

#### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања**

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

#### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

## **II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА**

1) Као што је наведено у тачки 4. Напомена уз Извештај, није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања у јавном сектору.

2) Као што је наведено у тачки 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

- Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и закључивањем уговора са понуђачем „Селма“ доо Суботица, за вршење услуга одржавања на износ од 13.756 хиљада динара, са роком од дванаест месеци, Предузеће је закључило Анекс уговора са истим понуђачем, у вредности од 1.000 хиљада динара, продужењем рока за један месец без спровођења поступка јавне набавке, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- За набавку исте услуге, Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, по члану 24. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама, и закључило Уговор у износу од 2.040 хиљада динара са истим понуђачем, иако није било основа за примену преговарачког поступка, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је спровело два одвојена поступка јавних набавки мале вредности (ЈН 203-8/11, ЈН 203-50/11), иако се ради о истоврсним радовима чија укупна вредност износи 5.063 хиљада динара, и већа је од вредности за јавне набавке мале вредности, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- Такође, спроведена су четири поступка за јавне набавке мале вредности (ЈН 203-5/11, ЈН 203-34/11, ЈН 203-16/11 и ЈН 203-35/11), у укупној вредности од 6.189 хиљада динара, иако се ради о истоврсним радовима чија укупна вредност прелази вредност одређену за јавне набавке мале вредности утврђену Законом о буџету Републике Србије, чиме је поступљено супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- По спроведеном поступку јавне набавке број 203-9/11, Предузеће је закључило уговор са понуђачем „Расвета“ доо Суботица о пружању услуга одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације на територији града Суботице, у износу од 3.140 хиљада динара, пре истека рока од осам дана од момента достављања одлуке о избору најповољније понуде, што није у складу са чланом 82. став 5, односно пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.

- За у Напоменама 6.1.1.1. и 6.1.1.2. Извештаја, спроведене јавне набавке (ЈН број 203-24/11, ЈН број 203-13/11, ЈН број 203-57/11, ЈН број 203-58/11 и ЈН број 203-60/11) укупне вредности од 7.482 хиљада динара, средства су планирана у финансијском плану Предузећа за 2011. годину, али нису планирана у Плану јавних набавки за 2011. годину, чиме је поступљено противно члану 27. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено у тачки 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је курсне разлике у износу од 4.545 хиљада динара, по основу набавке путничких аутомобила исказало као повећање вредности основних средстава. На тај начин, Предузеће је у пословним књигама више исказало основна средства у износу од 4.544 хиљада динара, више исказало капитал у износу од 4.343 хиљада динара као и више исказало исправку вредности саобраћајне опреме у износу од 201 хиљада динара.

4) Као што је наведено у тачкама 6.1.1.1. и 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима из члана 6. и члана 13. Уредбе.

5) Као што је наведено у тачкама 6.1.1.1. и 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће поседује помоћне евиденције грађевинског земљишта, које садрже податке о грађевинском земљишту физичких лица за које Предузеће обрачунава накнаду за коришћење грађевинског земљишта коју наплаћује преко обједињене наплате, иако је према члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, а у складу са чланом 6. тачка 5. дефинисано да јединице локалне самоуправе у целости утврђују, наплаћују и контролишу накнаду за коришћење грађевинског земљишта.

6) Као што је наведено у тачки 6.1.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је делимично извршило усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

7) Као што је наведено у тачки 6.1.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама за 2011. годину исказало вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 89.551 хиљада динара. Пописне листе за наведену имовину не садрже степен довршености појединих објеката, због чега није могуће утврдити да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

8) Као што је наведено у тачки 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирањем плаћеног износа од 13.000 хиљада динара на рачуну 123321-аванси за обављање услуга, од укупног признатог дуга по Решењу општине Суботица, у износу од 76.423 хиљада динара, поступило супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

9) Као што је наведено у тачки 7.2.1.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је обрачуном накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 808 хиљада

динара, у висини 80% од зараде коју би запослени остварио на радном месту у месецу за који се врши обрачун и исплата накнаде, поступило супротно одредбама члана 96. став 1. Закона о здравственом осигурању, а у вези са одредбама члана 95. истог Закона.

10) Као што је наведено у тачки 7.2.1.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило исплату на име стипендија за школовање деце запослених у износу од 2.067 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

11) Као што је наведено у тачки 7.2.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало фактуре предузећа „Суппорт“ доо Суботица за услуге стручних послова координације на реализацији, адаптацији, реконструкцији и доградњи зграде „Народног позоришта-Народног казалишта-Непсзихаз“ у Суботици у износу од 3.639 хиљада динара, које не представљају валидан рачуноводствени документ из којег се не може сазнати основ настале промене што је у супротности са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

12) Као што је наведено у тачки 7.2.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирањем расхода на име изградње нове СТС у Бикову и пројектно-техничке документације и надзора у износу од 978 хиљада динара, на субаналитичком конту 451291-Капиталне субвенције осталим јавним, нефинансијским корисницима, уместо на конту 511292-Комуникациони и електрични водови, поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

13) Као што је наведено у тачки 7.2.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је више исказало расходе на субаналитичком конту 463141-Текући трансфери на нивоу општина, а мање издатке на конту 511200-Изградња зграда и објеката за износ од 5.365 хиљада динара. Због наведеног није извршено евидентирање на контима активе и пасиве у билансу стања, тако да је актива мање исказана за износ од 5.365 хиљада динара, као и капитал односно пасива за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

14) Као што је наведено у тачки 7.2.1.6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је за износ од 1.930 хиљада динара више исказало расходе на конту 482251-Судске таксе, а мање исказало расходе на конту 511451-Пројектна документација, за исти износ.

15) Као што је наведено у тачки 7.2.1.6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није према одредбама члана 2. Закона о порезу на имовину, носилац права на непокретностима, самим тим није ни обвезник плаћања обавеза пореза на имовину из члана 4. истог Закона, а подношењем пореске пријаве за утврђивање пореза на имовину за 2011. годину за пословни простор Града Суботице као и плаћањем пореза на имовину, поступљено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

16) Као што је наведено у тачки 7.2.1.6.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је евидентирањем издатака на име накнаде за експропријацију грађевинског земљишта на конту 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 17.913 хиљада динара, уместо на конту 541110-

Набавка земљишта, поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Такође, исказивањем расхода на име грађевинских радова као што је рушење објекта, равнање терена, одвођење шута, измештање ограде и слично у износу од 6.643 хиљада динара, на конту 484111-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на конту 485110-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, Предузеће је поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

17) Као што је наведено у тачки 7.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је издатке за компјутерски софтвер у износу од 350 хиљада динара, погрешно евидентирало на терет издатака, а исти у основи чине услуге одржавања компјутерског софтвера које представљају текући расход у Билансу прихода и расхода.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Београд, 17. децембар 2012.

**ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР**

Радослав Сретеновић



## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011.године

-у хиљадама динара-

Озн. ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>1.774.701</b>	<b>2.169.112</b>	<b>409.767</b>	<b>1.759.345</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА</b>	<b>1.774.701</b>	<b>2.168.598</b>	<b>409.253</b>	<b>1.759.345</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>1.679.267</b>	<b>2.056.653</b>	<b>400.027</b>	<b>.656.626</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.603.538	1.915.445	339.843	1.575.602
1005	011200	Опрема	75.729	141.208	60.184	81.024
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА</b>	<b>9.073</b>	<b>9.073</b>		<b>9.073</b>
1012	014100	Земљиште	9.073	9.073		9.073
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПР МИ И АВАНСИ</b>	<b>82.542</b>	<b>89.550</b>		<b>89.550</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	82.539	89.550		89.550
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	3			
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>3.819</b>	<b>13.322</b>	<b>9.226</b>	<b>4.096</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	3.819	13.322	9.226	4.096
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА</b>		514	514	
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА</b>		<b>514</b>	<b>514</b>	
1026	022200	Залихе ситног инвентара		514	514	
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>576.309</b>	<b>661.650</b>	<b>7</b>	<b>61.643</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	-	-	-	-
<b>1030</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	-	-	-	-
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА,</b>	<b>276.689</b>	<b>305.428</b>	<b>7</b>	<b>305.421</b>

		<b>ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>				
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>Н ВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ</b>	<b>53.525</b>	<b>33.962</b>		<b>33.962</b>
1051	121100	Жиро и текући рачун	53.521	33.958	-	33.958
1059	121900	Хартије од вредности	4	4	-	4
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>185.745</b>	<b>250.969</b>	<b>7</b>	<b>250.962</b>
1061	122100	Потражи вања по основу продаје и друга потраживања	185.745	250.969	7	250.962
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ</b>	<b>37.419</b>	<b>20.497</b>		<b>20.497</b>
1064	123200	Дати аванси депозити и кауције	37.419	20.497		20.497
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>299.620</b>	<b>356.222</b>		<b>56.222</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>299.620</b>	<b>356.222</b>		<b>356.222</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	298.404	355.846		355.846
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.216	376		376
1072		<b>УКУПНА АКТИВА</b>	<b>2.351.010</b>	<b>2.830. 62</b>	<b>409.774</b>	<b>2.420.988</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>33.898</b>	<b>40.294</b>		<b>40.294</b>

**БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2011.године– Наставак

-у хиљадама динара-

Озн. ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ</b>	<b>554.541</b>	<b>661.571</b>
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>2.145</b>	<b>6.408</b>
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>2.145</b>	<b>6.408</b>
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	2.145	6.408
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>52</b>	<b>28</b>
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ</b>		<b>28</b>

		<b>ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ</b>		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		28
<b>149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>52</b>	
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	35	
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско инвалидско осигурање за услуге по уговору	9	
<b>1169</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b>	<b>1.216</b>	<b>376</b>
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ</b>	<b>1.216</b>	<b>376</b>
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезене таксе и казне	1.216	376
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>327.960</b>	<b>383. 96</b>
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>31.753</b>	<b>33.886</b>
1197	251200	Примљени депозит	31.753	33.886
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА</b>	<b>296.207</b>	<b>349.410</b>
1200	252100	Добављачи у земљи	296.207	394.410
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>223.168</b>	<b>271.463</b>
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>223.168</b>	<b>271.463</b>
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	37.419	20.492
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	185.364	250.957
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	385	9
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА</b>	<b>1.796.469</b>	<b>1.759.417</b>
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ</b>	<b>1.774.701</b>	<b>1.759.345</b>
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ</b>	<b>1.774.701</b>	<b>1.759.345</b>
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.774.701	1.759.345
<b>1225</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања-суфицит</b>	<b>21.768</b>	<b>72</b>
<b>1235</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>2.351.010</b>	<b>2.420.988</b>
<b>1236</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>33.898</b>	<b>40.294</b>

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

- у хиљадама динара-

Озн ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>679.275</b>	<b>742.843</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>679.275</b>	<b>742.843</b>
<b>2067</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>17.279</b>	<b>12.042</b>
<b>2075</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБА А И УСЛУГА</b>	<b>15.174</b>	<b>12.047</b>
2076	742100	Приходи од продаје доб. и усл. од стране трж организаија	15.174	12.047
<b>2090</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.105</b>	
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.105	
<b>2101</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЦЕТА</b>	<b>661 996</b>	<b>730.769</b>
<b>2102</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЦЕТА</b>	<b>661.996</b>	<b>730.796</b>
2103	791100	Приходи из буцета	661.996	730.796
<b>2129</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>702.730</b>	<b>762.555</b>
<b>2130</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>562.510</b>	<b>623.214</b>
<b>2131</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>78.246</b>	<b>84.199</b>
<b>2132</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ</b>	<b>63.032</b>	<b>66.595</b>
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	63.032	66.595
<b>2134</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	<b>11.283</b>	<b>11.922</b>
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.934	7.326
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.876	4.096
2137	412300	Допринос за незапосленост	473	500
<b>2138</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>		<b>250</b>
2139	413100	Накнаде у натури		250
<b>2140</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	<b>2.845</b>	<b>3.561</b>
2141	14100	Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда	23	1
2142	414200	Расходи за образовање деце запослених	1.879	2.067
2143	414300	Отпремнина и помоћ	642	1.177
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленима	301	316

<b>2145</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>1.086</b>	<b>1.212</b>
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.086	1.212
<b>2147</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>-</b>	<b>659</b>
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	-	659
<b>2153</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>439.253</b>	<b>484.276</b>
<b>2154</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>182.115</b>	<b>185.163</b>
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарства	1.590	1.885
2156	421200	Енергетске услуге	67.633	76.611
2157	421300	Комуналне услуге	109.524	102.601
2158	421300	Услуге комуникација	2.181	2.457
2159	421500	Трошкови осигурања	1.005	1.015
2161	421900		182	594

### БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

- у хиљадама динара-

<b>2162</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>328</b>	<b>34</b>
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	192	411
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	136	323
<b>2168</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>33.209</b>	<b>32.439</b>
2170	423200	Компјутерске услуге	132	145
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	332	857
2172	423400	Услуге информисања	814	1.159
2173	423500	Стручне услуге	9.382	9.268
2175	423700	Репрезентација	839	967
2176	423900	Остале опште услуге	21.710	20.043
<b>2177</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>112.554</b>	<b>130.581</b>
2182	424500	Услуге одржавањ националних паркова и природних површина	44.374	63.209
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геод. услуге	416	612
2184	424900	Остале специјализоване услуге	67.764	66.760
<b>2185</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>	<b>106.668</b>	<b>130.862</b>
21 6	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	53.643	74.717
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	53.025	56.145
<b>2188</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>4.379</b>	<b>4.497</b>
2189	426100	Административни материјал	1.874	1.899
2191	426300	Материјал за образовање и усавршавање	704	304

		запослених		
2192	426400	Материјал за саобраћај	1.416	1.868
2196	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	385	426
<b>2213</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>339</b>	<b>332</b>
<b>2214</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА</b>	<b>339</b>	<b>3 2</b>
2223	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	339	332
<b>2237</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ</b>	<b>5.832</b>	<b>978</b>
<b>2238</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>5.832</b>	<b>978</b>
2239	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	74	-
2240	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.758	978
<b>2250</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>7.417</b>	<b>5.365</b>
2257	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	<b>7.417</b>	<b>5.365</b>
2258	463100	Текући трансфери осталим ниво ма власти	7.417	5.365
<b>2281</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>31.423</b>	<b>48.064</b>
<b>2282</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>116</b>	<b>125</b>
2284	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	116	125
<b>2285</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b>	<b>23.110</b>	<b>22.31</b>
2286	482100	Остали порези	19.950	19.176
2287	482200	Обавезне таксе	3.160	3.134
<b>2289</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ</b>		<b>636</b>
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		636
<b>2291</b>	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДУ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА</b>	<b>4.197</b>	<b>24.993</b>
2292	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	4.197	24.993
<b>2294</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА</b>	<b>4.000</b>	
2295	485100	Накнада ш ете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.000	
<b>2298</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>

		<b>ИМОВИНУ</b>		
<b>2299</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>
<b>2300</b>	<b>511100</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	<b>134.022</b>	<b>130.271</b>
2302	511200	Изградња зграда и објеката	92.558	89.208
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.538	22.320
2304	511400	Пројектно планирање	10.926	18.743
<b>2305</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>4.317</b>	<b>6.849</b>
2306	512100	Опрема за саобраћај	1.526	2.675
2307	512200	Административна опрема	2.792	1.694
2313	512800	Опрема за јавну безбедност		2.480
<b>2317</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА</b>	<b>74</b>	<b>194</b>
2318	514100	Култивисана имовина	74	194
<b>2319</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>1.807</b>	<b>2.027</b>
2320	515100	Нематеријална имовина	1.807	2.027
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
2345		<b>Мањак прихода и примања-буџетски дефицит</b>	<b>23.455</b>	<b>19.712</b>
2346		<b>КОРИГ. ВИШКА, ОДН. МАЊКА ПРИХ.И ПРИМ.</b>	<b>68.193</b>	<b>19.784</b>
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	45.223	19.784
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	22.970	
<b>2352</b>		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>22.970</b>	
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитим	22.970	
<b>2355</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ</b>	<b>21.768</b>	<b>72</b>
<b>2357</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ</b>	<b>21.768</b>	<b>72</b>
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	21.388	72
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	380	

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**  
У периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

Озн ОП	Број конта	Опис	Износ -у хиљадама динара-	
			Претходна година	Текућа година

<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	<b>134.022</b>	<b>130.271</b>
3072	511200	Изградња зграда и објеката	92.558	89.208
3073	11300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.538	22.320
3074	511400	Пројектно планирање	10.926	18.743
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>4.317</b>	<b>6.849</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.525	2.675
3077	512200	Административна опрема	2.792	1.694
3083	512800	Опрема а јавну безбедност		2.480
<b>3087</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА</b>	<b>74</b>	<b>194</b>
3088	514100	Култивисана имовина	74	194
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>1.807</b>	<b>2.027</b>
<b>3090</b>	<b>515100</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>1.807</b>	<b>2.027</b>
<b>3161</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>

### ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 01.01.2011 до 31. 12. 2011. Године-наставак

-хиљадама динара-

Озн ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>679.275</b>	<b>742.843</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>679.275</b>	<b>742.843</b>
<b>4067</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>	<b>17.279</b>	<b>12.047</b>
<b>4075</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>15.174</b>	<b>12.024</b>
4076	742100	Приходи од прод. добара и усл., закупа од стр.трж.орг.	15.174	12.047
<b>4090</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.105</b>	
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.105	
<b>4101</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>661.996</b>	<b>730.796</b>
<b>4102</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>661.996</b>	<b>730.796</b>
4103	791100	Приходи из буџета	661.996	730.796
4169		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>702.730</b>	<b>762.555</b>
<b>4170</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>562.510</b>	<b>623.214</b>
<b>4171</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>78.246</b>	<b>84.199</b>
<b>4172</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ</b>	<b>63.032</b>	<b>66.595</b>
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	63,032	66.595
<b>7174</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛ. ДОПР. НА ТЕРЕТ</b>	<b>11.283</b>	<b>11.922</b>



		<b>ПОСЛОДАВЦА</b>		
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурње	6.934	7.326
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.876	4.096
4177	412300	Допринос за незапосленост	473	500
<b>4178</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>		<b>250</b>
4179	413100	Накнаде у натури		250
<b>4180</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИХ</b>	<b>2.845</b>	<b>3.561</b>
4181	414100	Исплате накнада за време одсуств. с посла на т. фондова	23	1
4182	414200	Расходи за образовање деце запослених	1.879	2.067
4183	414300	Отпремнине и помоћи	642	1.177
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи	301	316
<b>4185</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	<b>1.086</b>	<b>1.212</b>
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.086	1.212
<b>4187</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛ. И ОСТ. ПОС. РАСХОДИ</b>	-	<b>659</b>
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	-	659
<b>4193</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	<b>439.253</b>	<b>484.276</b>
<b>4194</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>182.115</b>	<b>185.163</b>
4195	421100	Трошкови платног промета и бавнарских услуга	1.590	1.885

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31. 12. 2011. године - Наставак

-у хиљадама динара-

4196	421200	Енергетске услуге	67.633	76.611
4197	421300	Комуналне услуге	109.524	102.601
4198	421400	Услуге комуникација	2.181	2.457
4199	421500	Трошкови осигурања	1.005	1.015
4201	421900	Остали трошкови	182	594
<b>4202</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	<b>328</b>	<b>734</b>
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	192	411
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранству	136	323
<b>4208</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	<b>33.209</b>	<b>32.439</b>
4210	423200	Компјутерске услуге	132	145
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	332	857
4212	423400	Услуге информисања	814	1.159
4213	423500	Стручне услуге	9.382	9.268
4215	423700	Репрезентација	839	967
4216	423900	Остале опште услуге	21.710	20.043
<b>4217</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	<b>112.554</b>	<b>130.581</b>
4222	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	44.374	63.209
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	416	612
4224	424900	Остале специјализоване услуге	67.764	66.760
<b>4225</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПР. И ОДРЖ. (УСЛУГЕ И МАТ.)</b>	<b>106.668</b>	<b>130.862</b>
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	53.643	74.717
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	53.025	56.145
<b>4228</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>4.379</b>	<b>4.497</b>
4229	426100	Административни материјал	1.874	1.899
4231	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	704	304
4232	426400	Материјал за саобраћај	1.416	1.868
4236	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	385	-
4237	426900	Материјал за посебне намене	-	426
<b>4253</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>339</b>	<b>323</b>
<b>4254</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА</b>	<b>339</b>	<b>323</b>

4263	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	339	332
<b>4277</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ</b>	<b>5.832</b>	<b>978</b>
<b>4278</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>5.832</b>	<b>978</b>
4279	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	74	-
4280	451200	Капитилне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.758	978
<b>4290</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>	<b>7.417</b>	<b>5.365</b>
<b>4297</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ</b>	<b>7.414</b>	<b>5.365</b>
4298	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	7.414	5.365
<b>4321</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>31.423</b>	<b>48.064</b>
<b>4322</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>	<b>116</b>	<b>125</b>
4324	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	116	125
<b>4325</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b>	<b>23.110</b>	<b>22.310</b>
4326	482100	Остали порези	19.950	19.176
4327	482200	Обавезне таксе	3.160	3.134
<b>4329</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ</b>	<b>-</b>	<b>636</b>
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	-	636
<b>4331</b>	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДУ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА</b>	<b>4.197</b>	<b>24.993</b>
4332	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	4.197	24.993
<b>4334</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА</b>	<b>4.000</b>	<b>-</b>
4335	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.000	-
<b>4338</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>
<b>4339</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>
<b>4340</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	<b>134.022</b>	<b>130.271</b>
4342	511200	Изградња зграда и објеката	92.558	89.208
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	30.538	22.320

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

у периоду од 01.01.2011. до 31. 12. 2011. године - Наставак

-у хиљадама динара-

4344	511400	Пројектно планирање	10.926	18.743
<b>4345</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>4.317</b>	<b>6.849</b>
4346	512100	Опрема за саобраћај	1.525	2.675
4347	512200	Административна опрема	2.792	1.694
4353	512800	Опрема за јавну безбедност	-	2.480
<b>4357</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА</b>	<b>74</b>	<b>194</b>
4358	514100	Култивисана имовина	74	194
<b>4359</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>1.807</b>	<b>2.027</b>
4360	515100	Нематеријална имовина	1.807	2.027
<b>4431</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>	<b>23.455</b>	<b>19.712</b>
<b>4432</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>69.843</b>	<b>53.521</b>
<b>4433</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА</b>	<b>709.819</b>	<b>793.465</b>
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000,800000 и 900000	30.544	50.622
<b>4435</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ</b>	<b>726.141</b>	<b>813.028</b>
4437		Корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	23.411	50.473
<b>4438</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ</b>	<b>53.521</b>	<b>33.958</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планиран. прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>		742.843			730.796			12.047
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>		742.843			730.796			12.047
<b>5067</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b>		12.047						12.047
<b>5075</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>		12.047						12.047
<b>5076</b>	<b>742100</b>	<b>Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација</b>		12.047						12.047
<b>5101</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>		730.796			730.796			
<b>5102</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>		730.796			730.796			
5103	791100	Приходи из буџета		730.796			730.796			
<b>5169</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>		<b>742.843</b>			<b>730.796</b>			<b>12.047</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

**II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5170</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>		762.555	19.701		730.796			12.058
<b>5171</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>		623.214	28		611.964			11.222
<b>5172</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>		84.199			80.198			4.001
<b>5173</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ</b>		66.595			66.595			
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		66.595			66.595			
<b>5715</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>		11.922			11.922			
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		7.326			7.326			
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.096			4.096			
5178	412300	Допринос за незапосленост		500			500			
<b>5179</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>		250						250
5180	413100	Накнаде у натури		250						250
<b>5181</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА</b>		3.561			469			3.092

		<b>ЗАПОСЛЕЛНИМА</b>								
5182	414100	Исплата накнада за време одуствовања с посла на терет фондова		1						1
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		2.067						2.067
5184	414300	Отпремнине и помоћи		1.177			443			734
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом		316			26			290
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>		1.212			1.212			
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		1.212			1.212			
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>		659						659
5189	41600	Награде запосленима и остали посебни расходи		659						659

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

**II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБЕ</b>		484.276	28		477.152			7.096
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>		185.162	28		184.581			553
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.885	28		1.738			119
5197	421200	Енергетске услуге		76.611			76.611			

5198	421300	Комуналне услуге		102.601			102.601		
5199	421400	Услуге комуникације		2.457			2.184		273
5200	421500	Трошкови осигурња		1.014			853		161
5202	421900	Остали трошкови		594			594		
<b>5203</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>		734			310		424
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		411			283		128
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		323			27		296
<b>5209</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>		32.440			28.693		3.747
5211	423200	Компјутерске услуге		145			133		12
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		857			121		736
5213	423400	Услуге информисања		1.160			443		717
5214	423500	Стручне услуге		9.268			9.268		
5216	423700	Репрезентација		967			672		295
5217	423900	Остале опште услуге		20.043			18.056		1.987
5218	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>		130.581			130.581		
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		63.209			63.209		
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		612			612		
5225	424900	Остале специјализоване услуге		66.760			66.760		
5226	425000	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ</b>		130.862			130.033		829
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		74.717			73.888		829
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		56.145			56.145		



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од **01.01.2011.** до **31.12.2011.** године - Наставак

**II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5229</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>		4.497			2.954			1.543
5230	426100	Административни материјал		1.899			1.005			894
5232	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених		304			224			80
5233	426400	Материјал за саобраћај		1.868			1.445			423
5237	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство		426			280			146
<b>5254</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>		332			332			
<b>5255</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА</b>		332			332			
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		332			332			
<b>5278</b>	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ</b>		978			978			
<b>5279</b>	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>		978			978			
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		978			978			
<b>5291</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>		5.365			5.365			
<b>5298</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ</b>		5.365			5.365			

		НИВОИМА ВЛАСТИ							
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		5.365			5.365		
<b>5322</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>		48.064			47.939		125
<b>5323</b>	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА</b>		125					125
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		125					125
<b>5326</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ</b>		22.310			22.310		
5327	482100	Остали порези		19.176			19.176		
5328	482200	Обавезне таксе		3.134			3.134		
<b>5330</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА</b>		636			636		
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		636			636		
<b>5332</b>	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДУ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА</b>		24.993			24.993		
<b>5333</b>	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		24.993			24.993		
<b>5339</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>		139.341	19.673		118.832		836
<b>5340</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>		139.341	19.673		118.832		836
<b>5341</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>		130.271	19.673		110.598		
5343	511200	Изградња зграда и објеката		89.208			89.208		
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		22.320	19.673		2.647		
5345	511400	Пројектно планирање		18.743			18.743		

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

**II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5346</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>		6.849			6.456			393
5347	512100	Опрема за саобраћај		2.675			2.675			
5348	512200	Административна опрема		1.694			1.301			393
5354	512800	Опрема за јавну безбедност		2.480			2.480			
<b>5358</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА</b>		194			194			
5359	514100	Култивисана имовина		194			194			
<b>5360</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		2.027			1.584			443
5361	515100	Нематеријална имовина		2.027			1.584			443
<b>5431</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>		762.555	19.701		730.796			12.058

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године - Наставак

**III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА**

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Република	Аутоном покрајин	Општина	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5432</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>		742.843			730.796			12.047

<b>5433</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНИ</b>		762.555	19.701		730.796			12.058
5435		Мањак прихода и примања- буџетски дефицит		19.712	19.701					11
<b>5441</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>		19.712	19.701					11

### 3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

#### 3.1. Подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине општине Суботица број I-011-29/2005 од 08.07. 2005. године основано је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Општине Суботице“ Суботица, које послује од 01.августа 2005. године.

Статусном променом, поделом уз оснивање, која је настала код Јавног предузећа „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Суботица“, основана су два нова јавна предузећа, тако да је једно од новонасталих Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Општине Суботица“. Даном настанка статусне промене, сва имовина, права и обавезе Јавног предузећа „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање општине Суботица“ преносе се на новооснована јавна предузећа, у складу са деобним билансом који је сачињен 31.јула 2005. године.

Истовремено, доношењем Одлуке Скупштине општине број I-011-30/2005 од 08.07. 2005. године, престаје са радом „Фонд за изградњу општине Суботица“, при чему сва права и обавезе Фонда, прелазе на Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Општине Суботица“ Суботица.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Суботице“ Суботица, под овим називом послује од 07.05.2009. године („Службени лист Града Суботице“ број 7/2009), када је Скупштина Града Суботице, као оснивач, донела одлуку којом је промењен дотадашњи назив ЈП „Дирекција за изградњу Општине Суботица“.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Суботице“ Суботица, је основано са циљем развоја, унапређења и обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и од посебног значаја за рад општине, а то су послови везани за:

-припрему програма уређивања и старања о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта,

-одржавање и изградњу комуналних објеката од општег интереса,

-одржавање, реконструкцију и изградњу локалних и некатегорисаних путева,

-старање о пословном и стамбеном фонду у својини Републике Србије

-обављање инвестиционог и текућег одржавања и хитних интервенција поверених од стране власника станова и носиоца права располагања над становима и пословног простора.

Предузеће послује на основу:

- Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ( "Сл гласник РС" бр. 25/2000, 25/2002 , 107/2005 и 108/2005 - испр., 123/2007-др.закон ),
- Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ( "Сл. гласник РС" бр. 5/2006 ),

- Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину ( "Сл. гласник РС" бр. 102/2010 ),
- Закона о буџетском систему ( "Сл. гласник РС" бр. 54/09, 73/10, 101/10 ),
- Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину ( "Сл. гласник РС" бр. 101/2010)
- Закона о јавним набавкама ( "Сл. гласник РС" бр. 116/2008)
- Закона о локалној самоуправи ( "Сл. гласник РС" бр. 129/07)
- Статута Града Суботице ( "Сл. Лист Општине Суботица“ бр. 26/08, 27/08-испр.)
- Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. године ( "Сл. Лист Општине Суботица“ бр. 44/2010)

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 83770/2005 од 29.07.2005. године.

Седиште Предузећа је у Суботици, улица Трг Републике 16.

Матични број Предузећа је 20064030.

Порески идентификациони број је 103967584.

На дан 31. децембар 2011. године Предузеће је имало 63 запослена.

Органи Предузећа су Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2010. годину.

### **3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

- Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Финансијски извештаји су састављени на готовинској основи у складу са Правилником о начину припреме, састављању и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08-исправка).

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија.

## 4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

### 4.1. Интерна контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007), прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку спровођења ревизорских процедура, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле:

-Нисмо се уверили да је у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле како је то дефинисано „Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ („Службени гласник РС“ број 82/2007), јер не постоји стратегија управљања ризиком и нису нам предочене писане политике и процедуре за управљање ризиком и контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

-Дана 09.07.2010. године, директор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 32-19/10, којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, одређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да су уређују општим актом.

Увидом у наведени Правилник, уочено је да исти није усклађен са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 123/03 и 12/06), која прописује да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Наиме, Предузеће је у члану 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, навело да се вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Предузећа, врши у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ број 46/2006 и 111/2009) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона. Међутим, чланом 1. став 7. Закона о рачуноводству и ревизији, је прописано да се одредбе овог Закона, поред осталих, не односе на буџете и кориснике буџетских средстава.

Такође, у поменутом Правилнику, у члану 8. који дефинише рокове достављања рачуноводствених исправа на књижење, као и књижење истих, Предузеће је одредило

рокове у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, уместо у складу са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузећу се даје:

#### **Препорука 1:**

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
- Усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Према члану 6. став 2. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Службени гласник Републике Србије број 99/2011), дефинисано је да код индиректних корисника буџетских средстава јединица локалне самоуправе који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог Правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију из става 1. овог члана која директно извештава руководиоца јединице локалне самоуправе, у складу са сопственим планом рада.

У складу са горе поменутичким чланом Правилника, независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код аутономних покрајина, града Београда и градова и директно извештава надлежног руководиоца аутономне покрајине и руководиоца јединице локалне самоуправе.

### **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08). У складу са чланом 97. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 116/2008), Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ (пречишћени текст усвојен одлуком Управног одбора број 193-2/11 дана 30.12.2011. године), у оквиру Сектора за правне и опште послове, систематизовано је радно место - референт за јавне набавке, на које је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке ( број 153-03-451/2011-746 од 7.6.2011. године ). Из описа послова за наведено радно место закључује се да исти обухватају све послове који су



прописани чланом 3. Правилника о поступку издавања сертификата за службеника за јавне набавке („Службени гласник РС“ бр. 50/2009).

Послови јавних набавки у Предузећу се обављају у сарадњи свих сектора, односно није формиран посебан организациони део у којем би се спроводио поступак јавних набавки у целости. Наиме, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице, у вези са јавним набавкама, дефинисано је да Сектор за техничке послове врши „учешће у припреми плана јавних набавки“; Сектор за правне и опште послове врши „праћење прописа и примењивање закона и других прописа из области јавне набавке“, а Сектора за инвестициону изградњу врши „припремање јавних набавки из области инвестиционе изградње објеката нискоградње и високоградње“. Надаље, према опису послова за поједина радна места, помоћници директора сваког сектора предлажу покретање јавних набавки из делокруга свог сектора и одговорни су за правилно спровођење и реализацију истих и уговарање послова из надлежности сектора. За правилно спровођење и реализацију јавних набавки одговорни су и сви шефови служби у Сектору за техничке послове, који поред тога учествују у припреми конкурсне документације, понуда, уговора и у праћењу реализације истих. Посебна задужења имају стручни сарадник за послове плана и анализе у Служби за финансије и рачуноводство који израђује план јавних набавки у сарадњи са техничким сектором и врши економско – финансијске послове везане за инвестиције и јавне набавке, док самостални референт за план и анализу прикупља и обрађује податке за израду плана и извештаја о јавним набавкама.

Међутим, ревизорима нису презентоване писане процедуре које садрже контролне поступке у вези са спровођењем јавних набавки ради свођења ризика на прихватљив ниво, имајући у виду описану разуђеност задужења по тим пословима по секторима.

## **Препорука 2:**

**Препоручује се Предузећу да, у циљу свођења ризика у поступку јавне набавке на прихватљив ниво, дефинише писане процедуре са јасним активностима, критичним тачкама и одговорностима запослених за извршење сваке активности.**

Основ за покретање јавних набавки у 2011. години био је Финансијски план Дирекције за 2011. годину који је усвојио Управни одбор 11.1.2011. године одлуком број 92/2011 и План јавних набавки Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“ за 2011. годину (у даљем тексту: План јавних набавки), такође усвојен од стране Управног одбора, истог дана под бројем 94/2011.

Према наведеном плану набавки за 2011. годину укупна процењена вредност набавки без ПДВ износи 553.763 хиљада динара и то: добара 11.193 хиљада динара, услуга 88.704 хиљада динара и радова 453.866 хиљада динара.

У току 2011. године, Управни одбор је донео шест измена и допуна плана јавних набавки и то: 11.2.2011. године под бројем 102/2011; 6.4.2011. године под бројем 111/2011; 24.6.2011. године под бројем 123/2011; 8.8.2011. године под бројем 131/2011; 9.9.2011.

године под бројем 137/201 и 18.10.2011. године под бројем 148/2011, а са последњим изменама и допунама плана јавних набавки, коначна укупна процењена вредност јавних набавки за 2011. годину износи 755.614 хиљада динара без ПДВ и то: добара 16.338 хиљада динара, услуга 105.040 хиљаде динара и радова 634.236 хиљада динара.

На основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, у току 2011. године закључени су уговори о јавним набавкама у вредности 360.210 хиљада динара и то: набавка добара у износу 20.267 хиљада динара, услуга у вредности 92.701 хиљада динара и набавке радова у вредности 247.242 хиљаде динара, које је Предузеће је спровело путем 72 поступака јавних набавки и то: 9 отворених поступака, 12 рестриктивних поступака ( 4 започета поступка у 2010. години), 7 преговарачких поступака (2 започета поступка у 2010. години) (без јавног објављивања и са објављивањем јавног позива) и 50 поступка јавне набавке мале вредности. Поступак јавне набавке је обустављен 13 пута, од чега једна јавна набавка је обустављена два пута, а Предузеће је у Службеном гласнику РС уредно објављивало одлуку о обустављању поступка јавне набавке.

Уочено битно одступање закључених уговора у односу на укупну планирану процењену вредност јавних набавки је у великом делу последица двеју нереализованих јавних набавки радова: Радова на рестаурацији, реконструкцији и адаптацији „Велике терасе“, планиране процењене вредности 63.000 хиљаде динара из средстава Републике Србије и Радова на изградњи, реконструкцији и ревитализацији саобраћајница са вертикалном и хоризонталном сигнализацијом, планиране процењене вредности 237.288 хиљада динара, а из средстава Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине. Наведене набавке нису спроведене јер нису примљена планирана средства.

Увидом у План јавних набавки за 2011.годину, за набавку услуга пројектовања, надзора и инжењеринга (редни број 2. Плана) по рестриктивном поступку, процењена вредност је разложена на 5 ставки: Пројектовање и надзор фасада; Израда пројектне документације за изградњу коловоза; Услуге надзора Велика тераса; Координација радова на изградњи Народног позоришта и услуге стручног надзора; Техничка документација, стручне услуге и надзор ( зелена фонтана – пројекат нове фонтане и пројекат реконструкције постојеће, координација инвестиција, шеталиште у МЗ Прозивка, коловози, тротоари).

Прва фаза рестриктивног поступка је покренута Одлуком о покретању број 45-12/10, дана 21.4.2010. године. Предмет јавне набавке је – пружење услуга пројектовања, вршења надзора и пружања услуга инжењеринга приликом пројектовања и изградње објеката високоградње и нискоградње који су у надлежности ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“. По објављеном јавном позиву у Службеном гласнику број 39 од 8.6.2010. године и спроведеном поступку, донета је Одлука о признавању квалификације бр. 53-17/10 од 4.8.2010. године, којом је квалификација призната за 4 подносиоца пријава, на период две године и то: North engineering доо Суботица; Конзорцијум Support доо Суботица, Електрон – инжењеринг доо Суботица, Thermogas доо Суботица, ДП-ИНГ доо Нови Бечеј; Конзорцијум Геоexpert доо Суботица, Грађевински факултет Суботица, Суботица, Архитоп доо Бачка Топола, АД Шидпројект Шид, Електропројект доо Суботица, К.Д.М. доо Суботица, Lineart доо Нови Сад и Con – bau доо Суботица.

По планираној јавној набавци редни број 2. Плана јавних набавки укупне процењене вредности 20.105 хиљада динара Предузеће је спровело 7 самосталних јавних набавки, односно II-их фаза рестриктивног поступка и то:

ЈН број 204-6/11 - Набавка услуга вршења стручних послова и координације на реализацији адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народног позоришта“ – Народног казалишта“ – „Нéпсзínхáz“ у вредности 4.633 хиљаде динара;

ЈН број 204-7/11 - Набавка услуга израде главног пројекта за санацију и изградњу коловоза на територији града Суботице у вредности 1.400 хиљаде динара;

ЈН број 204-8/11 - Пружање услуга инжењеринга за пројекат рестаурације, реконструкције и адаптације објекта „Велика тераса“ на Палићу у вредности 180 хиљаде динара;

ЈН број 204-9/11 - Услуге израде пројекта уређења слободних површина: пешачка алеја – шеталиште у продужетку улице Првوماјска са приступом парку на Прозивци у вредности 1.150 хиљаде динара;

ЈН број 204-10/11 - Услуге инжењеринга за изградњу, санацију и реконструкцију локалних путева и улица на територији града Суботице у вредности 500 хиљада динара;

ЈН број 204-12/11 - Набавка услуга израде главног пројекта ревитализације „Зелена фонтана“ у вредности 1.170 хиљада динара ;

ЈН број 204-13/11 - Услуга израде пројектне документације за изградњу и санацију коловоза на територији града Суботице у вредности 3.571 хиљада динара.

Само је јавна набавка број 204-20/11 - Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи пешачке променаде у делу улице Првوماјска у Суботици, планирана и спроведена као самостална јавна набавка применом II фазе рестриктивног поступка у вредности 400 хиљада динара.

С обзиром на начин како је јавна набавка приказана у Плану јавних набавки за 2011. годину, мишљења смо, да је исту, требало спровести путем једног поступка јавне набавке по партијама, а како према објашњењу одговорних лица то није била намера, наведену јавну набавку је требало приказати у Плану јавних набавки као одвојене, односно самосталне набавке.

Поред наведеног, у више случајева, План јавних набавки, у погледу предмета јавне набавке, не кореспондира са спроведеном јавном набавком и отежана је идентификација јавне набавке у усвојеном плану. Надаље, План јавних набавки није усклађен са Финансијским планом Предузећа за 2011. годину, јер је уочено да су поједине позиције у Финансијском плану за 2011. годину путем измена, смањиване или повећаване, а да та смањења, односно повећања нису доследно спроведена кроз План јавних набавки.

Такође је утврђено да је на редном броју 26. у Плану јавних набавки, у делу који се односи на набавку добара, планирана јавна набавка – Обележавање хоризонталне сигнализације, а која је спроведена путем две набавке мале вредности радова ( ЈН 203-14/11 и ЈН 203-51/11), због чега спроведене јавне набавке нису усклађене са Планом јавних набавки.

### **Препорука 3:**

**Препоручује се Предузећу да у годишњем плану јавних набавки ближе одреди предмет јавне набавке, да јасно дефинише поступке, као и да промене у**

**финансијском плану које се односе на јавне набавке доследно спроведе и у плану јавних набавки.**

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
204-2/11	Услуга одржавања јавне расвете на територији града Суботице – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	РАСВЕТА доо Суботица	23.825
204-3/11	Услуга одржавања и поправки хаварија семафора на територији града Суботице- ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	СЕЛМА доо Суботица	13.756
204-4/11	Набавка услуга одржавања семафора и поправка хаварија на територији града Суботице за период од 60 календарских дана – ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК	СЕЛМА доо Суботица	2.040
204-5/11	Набавка радова на санацији, крпљењу, ојачању и одржавању локалних путева и улица на територији града Суботице – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	КОМПАНИЈА ВОЛПУТ АД Суботица	28.901
204-6/11	Набавка услуга вршења стручних послова и координације на реализацији адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народног позоришта“ – Народног казалишта“ – „Нéпсзínхáz“ – РЕСТРИКТИВНИ ПОСТУПАК	SUPPORT доо Суботица	4.633
204-7/11	Набавка услуга израде главног пројекта за санацију и изградњу коловоза на територији града Суботице – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА	CON-BAU доо Суботица	1.400
204-8/11	Пружање услуга инжењеринга за пројекат рестаурације, реконструкције и адаптације објекта „Велика тераса“ на Палићу – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА	CON-BAU доо Суботица	180
204-9/11	Услуге израде пројекта уређења слободних површина: пешачка алеја – шеталиште у продужетку улице Првомајска са приступом парку на	GEOEXPERT доо Суботица	1.150

	Прозивци – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА		
204-10/11	Услуге инжењеринга за изградњу, санацију и реконструкцију локалних путева и улица на територији града Суботице – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА	CON-BAU доо Суботица	500
204-11/11	Набавка радова на II фази рестаурације, реконструкције и адаптације објекта „Велика тераса“ на Палићу – ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК	Конзорцијум СМБ-ГРАДЊА доо Суботица	4.893
204-12/11	Набавка услуга израде главног пројекта ревитализације „Зелена фонтана“ – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА	Група понуђача SUPPORT доо Суботица	1.170
204-13/11	Услуга израде пројектне документације за изградњу и санацију коловоза на територији града Суботице – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА	NORTH ENGINEERING доо Суботица	3.571
204-14/11	Набавка радова на изградњи, реконструкцији и санацији путева и саобраћајних површина на територији града Суботице – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	КОМПАНИЈА ВОЈВОДИНАПУТ АД Суботица	100.000
204-15/11	Набавка додатних радова на санацији, крпљењу, ојачању и одржавању локалних путева и улица на територији града Суботице – ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК	КОМПАНИЈА ВОЈПУТ АД Суботица	7.225
204-16/11	Набавка додатних радова на ревитализацији фасаде зграде у улици Димитрија Туцовића 3 у Суботици – ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК	YUMOL доо Суботица	433
204-18/11	Набавка радова на изградњи тротоара у улицама Лопудска и Прежихов Воренца на територији града Суботице – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	КОМГРАД ад Суботица	4.643
204-19/11	Набавка услуга на одржавању јавне расвете на територији града Суботице – ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК	РАСВЕТА доо Суботица	4.540
204-20/11	Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на изградњи пешачке променаде у делу улице Првомајска у Суботици – II ФАЗА РЕСТРИКТИВНОГ ПОСТУПКА	Konzorcijum GEOEKSPERT доо Суботица	400

204-22/11	Набавка завршних грађевинских, фасадерских и гипсарских радова на ревитализацији фасаде објекта на адреси Корзо 10 у Суботици – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	EXPRES-SERVIS доо Суботица	3.720
204-23/11	Радови на изградњи и реконструкцији саобраћајних површина у улицама Изворска и Поречка у Суботици – ОТВОРЕНИ ПОСТУПАК	КОМПАНИЈА ВОЛПУТ АД Суботица	16.597
204-25/11	Набавка радова на ревитализацији крова објекта на адреси Петра Драпшина 2 – ПРЕГОВАРАЧКИ ПОСТУПАК	СЗР BOGNAR TEAM Суботица	2.705
203-1/11	Набавка адвокатских услуга и других стручних услуга у области правног саветовања у трајању од 12 месеци - ЈН мале вредности	Удружена адвокатска канцеларија адвокати ПАВЛЕ ПЕТРОВИЋ и ЂОРЂЕ ЛАЗИЧИЋ Суботица	1.140
203-2/11	Набавка радова на крпљењу и одржавању локалних путева и улица на територији града Суботице - ЈН мале вредности	MACURA Со доо Биково	3.070
203-3/11	Услуге осигурања пословних простора у државној својини на којима је корисник Град Суботица за период од 12 месеци - ЈН мале вредности	Компанија ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ а.д.о. Сомбор	228
203-4/11	Услуга чувања дечијег игралишта на Тргу Ц.Ј. Ненада, плато „др Зоран Ђинђић“ и „Плаве фонтане“ у Суботици - ЈН мале вредности	ТИМ-024 доо Суботица	600
203-5/11	Изградња путних објеката за одвођење атмосферских вода - ЈН мале вредности	MACURA Со доо Биково	2.381
203-6/11	Чишћење јавних површина од графита и других обележја - ЈН мале вредности	СЗР LEHNER Суботица	1.815
203-7/11	Набавка погонског горива за моторна возила за потребе ЈП „Предузеће за изградњу Града Суботице“ - ЈН мале вредности	ЕУРО ПЕТРОЛ доо Суботица	821
203-8/11	Изградња јавног осветљења у улици Магнетна поља у Суботици - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	2.962
203-9/11	Одржавање вертикалне саобраћајне сигнализације на територији града Суботице - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	3.118
203-10/11	Одзимљавање, одржавање,	ЗТС доо Суботица	2.923

	зазимљавање и поправка фонтана, чесми и заливних система на територији града Суботице - ЈН мале вредности		
203-11/11	Набавка канцеларијског материјала - ЈН мале вредности	PAPIR COMMERCE доо Суботица	1.765
203-12/11	Услуга израде главног пројекта локалне телекомуникационе мреже Града Суботице - ЈН мале вредности	W802 доо Сомбор	2.542
203-13/11	Лизинг путничког аутомобила - ЈН мале вредности	AUTO-HERMES DOO Палић, VB LEASING DOO, Београд	2.311
203-14/11	Набавка радова на хоризонталном обележавању локалних путева и улица на територији града Суботице - ЈН мале вредности	СЗР БОЈА и ХОРИЗОНТАЛНА СИГНАЛИЗАЦИЈА ПУТЕВА Суботица	2.896
203-16/11	Реконструкција сливника и изградња нових, по потреби због дотрајалости - ЈН мале вредности	MACURA Со доо Биково	2.302
203-18/11	Набавка и постављање лежећих гумених полицајаца на разним локацијама у граду Суботице - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	842
203-19/11	Набавка и постављање нове вертикалне саобраћајне сигнализације - ЈН мале вредности	Сигнал доо Сомбор	1.585
203-20/11	Услуге физичког обезбеђења пословних просторија ЈП „Предузеће за изградњу Града Суботице“ у Суботици, Трг Републике 16 - ЈН мале вредности	ТИМ-024 доо Суботица	920
203-23/11	Набавка рачунарске опреме (хардверска и софтверска) - ЈН мале вредности	BIROMARKET B&M Суботица	1.774
203-24/11	Семафоризације пешачког прелаза код Средње Медицинске школе на Београдском путу у Суботици - ЈН мале вредности	СЕЛМА доо Суботица	2.097
203-26/11	Редовно сервисно одржавање мултимедијалне инсталације на платоу „др Зоран Ђинђић“ - ЈН мале вредности	AQUA ARTS AKVAMARIN Београд	1.600
203-27/11	Испорука и монтажа затварача за заштиту сливничке решетке за заштиту водоводних и канализационих сливника од крађе - ЈН мале вредности	МАЈКИЋ доо Инђија	916

203-28/11	Санација хидроизолације равног крова – Алеја М. Тита 23/1 у Суботици - ЈН мале вредности	REAL PROGRESS доо Суботица	558
203-31/11	Испорука и уградња дечијих реквизита на разним локацијама у граду Суботице - ЈН мале вредности	DP KOMVAL Чантавир	2.920
203-32/11	Набавка услуга геодетског пројектовања и извођења геодетских послова на територији града Суботице у оквиру програма УГЗ-а - ЈН мале вредности	GEOGON M&J доо Суботица	1.641
203-33/11	Санација десне стране подвожњака на Палићком путу - ЈН мале вредности	EXPRES-SERVIS доо Суботица	2.960
203-34/11	Изградња путних објеката за одвођење атмосферских вода - ЈН мале вредности	MACURA Со доо Биково	780
203-35/11	Реконструкција дотрајалих сливника и изградња нових - ЈН мале вредности	MACURA Со доо Биково	684
203-37/11	Набавка ливених клупа са монтажом на територији града Суботице - ЈН мале вредности	ЈКР ČISTOĆА I ZELENILO Суботица	3.099
203-38/11	Поправка осталих јавних површина – терен Основне школе „Јован Јовановић Змај“ - ЈН мале вредности	КОМГРАД ад Суботица	607
203-39/11	Одржавање осталих јавних површина – терен Основне школе „Јован Јовановић Змај“ - ЈН мале вредности	ПЕЈКОМ доо Београд	2.275
203-42/11	Радови на измештању уличне ограде у Поречкој и Сребреничкој улици у Суботици - ЈН мале вредности	ПТП ДУБРАВА доо Бајмок	460
203-43/11	Радови на измештању ограде на Керском гробљу - ЈН мале вредности	ПТП ДУБРАВА доо Бајмок	1.000
203-45/11	Услуга инвестиционог одржавања крова на згради Алеја М. Тита 12 у Суботици - ЈН мале вредности	ДОО ГП ПОЛЕТ Суботица	1.275
203-46/11	Расчишћавање и равнање депоније на парц. број 34125/2 и 34125/3 К.О. Доњи град у улици Отмара Мајера у Суботици у оквиру програма УГЗ-а - ЈН мале вредности	ПТП ДУБРАВА доо Бајмок	2.980
203-47/11	Набавка рачунарске опреме - ЈН мале вредности	DG Comp. РАЇUNARI доо Суботица	677



203-48/11	Набавка опреме за декорацију града Суботице за новогодишње и божићне празнике - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	1.694
203-49/11	Земљани и грађевински радови на изградњи напајања расвете на Пешачкој променад у делу улице Првомајка, МЗ „Прозивка“ - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	1.017
203-50/11	Набавка радова на осветљењу објекта „Градска библиотека Суботица“ на адреси Цара Душана 2 у Суботици - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	2.117
203-51/11	Набавка и монтажа расвете на пешачкој променад на Прозивци – Првомајска улица - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	2.839
203-52/11	Радови на саобраћајном обезбеђењу школа у Суботици - ЈН мале вредности	ВИКТОРИЈА ПРО доо Суботица	3.121
203-53/11	Набавка и уградња лежећих полицајаца на територији града Суботице - ЈН мале вредности	РАСВЕТА доо Суботица	976
203-54/11	Радови на измештању уличне ограде у улици Тери Ференца у Суботици - ЈН мале вредности	ПТП ДУБРАВА доо Бајмок	1.350
203-55/11	Чишћење јавних површина од графита и других обележја - ЈН мале вредности	СЗР LENNER Суботица	500
203-56/11	Набавка услуге организованог специјалистичког лекарског прегледа за запослене у ЈП „Предузеће за изградњу Града Суботице“ - ЈН мале вредности	ОПШТА БОЛНИЦА СУБОТИЦА	395
203-57/11	Набавка радова на постављању слоја тарган подлоге на кошаркашком терену Парк – Прозивка - ЈН мале вредности	ПЕЈКОМ доо Београд	1.999
203-58/11	Реконструкција постојећег софтвера за ГИС Града Суботице - ЈН мале вредности	МАНУФАКТУРА доо Суботица	677
203-59/11	Набавка радова на хоризонталном обележавању локалних путева и улица на територији Града Суботице - ЈН мале вредности	СЗР БОЈА и ХОРИЗОНТАЛНА СИГНАЛИЗАЦИЈА ПУТЕВА Суботица	221
203-60/11	Услуга одржавања и црпљења нивоа подземних вода у зимским условима 24 часова дневно на објекту комплекса затвореног базена у СРЦ	ВИКТОРИЈА ПРО доо Суботица	398

	„Дудова шума“ у циљу заштите од штетног дејства атмосферских прилика и подземних вода - ЈН мале вредности наруџбеницом		
		<b>УКУПНО:</b>	<b>306.110</b>

**Јавне набавке код којих су утврђене неправилности:**

**ЈН 204-3/11- Услуге одржавања и поправки хаварија семафора са припадајућим носачима и опремом за управљање на територији Града Суботице**

Одлуком, број 45-2/11, о покретању јавне набавке велике вредности у отвореном поступку, 12.1.2011. године покренут је поступак јавне набавке услуга, а јавни позив за прикупљање понуда је објављен дана 28.1.2011. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 4/2011. Предмет јавне набавке је – Услуге одржавања и поправки хаварија семафора са припадајућим носачима и опремом за управљање на територији Града Суботице. Процењена вредност јавне набавке је 14.119 хиљада динара (11.079 хиљада динара за 2011. годину и 3.040 хиљада динара за период јануар – март 2012. године), а средства за 2011. годину су предвиђена у Финансијском плану расхода и издатака. Понуду по предметној јавној набавци је поднео само један понуђач Селма доо Суботица, која је као најповољнија изабрана одлуком број 53-9/11 од 17.3.2011. године. Уговор за вршење услуга на одржавању и поправци хаварија семафора на територији Града Суботице бр. 56-13/11, закључен је 1.4.2011. године, на износ 13.756 хиљада динара и временски рок 12 месеци од потписивања, а обавештење о закљученом уговору је објављено 26.4.2011. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 28/2011. По истом уговору је дана 30.3.2012. године закључен анекс уговора број 146-1/12, којим је продужен рок важења до 30.4.2012. године и уговорена вредност месечног одржавања за април месец 2012. године, по јединичним ценама из понуде уз основни уговор, у вредности 1.000 хиљада динара.

**Закључивањем анекса Уговора број 146-1/12, за април месец 2012. године у вредности од 1.000 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Истовремено са покретањем поступка претходно описане јавне набавке, за исту услугу је покренут преговарачки поступак без објављивања јавног позива, али за период од 60 календарских дана. Поступак је покренут Одлуком, број 45-3/11, дана 12.1.2011. године, а процењена вредност је 2.040 хиљада динара. У разлозима за примену преговарачког поступка позива се на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, којим је предвиђена могућност спровођења преговарачког поступка због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак. Као конкретни разлози се наводе: континуираност вршења услуге током целе године; стицање услова за спровођење јавних набавки тек 12.1.2011. године, када је Градоначелник усвојио Финансијски план функције

620 – ЈП Дирекција за изградњу Града Суботице; дужина трајања отвореног поступка; неопходност извршења јавне набавке, а набавка исте само у количинама које су довољне за временски период док се спроводи отворени поступак јавне набавке. Понуду су поднели сви позвани понуђачи: Селма доо Суботица, Сигнал доо Сомбор и Беоелектрон доо Београд. Комисија за јавне набавке је одбила понуду Сигнал доо Сомбор као неисправну, а Одлуком о избору најповољније понуде, дана 25.1.2011. године, изабрана је понуда Селма доо Суботица. Уговор за вршење услуга је закључен 1.2.2011. године под бројем 56-3/11, а обавештење о закљученом уговору је објављено дана 5.7.2011. године на порталу Управе за јавне набавке, а дана 29.7.2011. године у „Службеном гласнику РС“ бр. 56/2011. Предузеће је 25.1.2011. године Управи за јавне набавке упутило Извештај о спроведеном преговарачком поступку, а повратних информација није било.

**Наведени разлози за примену одредбе члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, су неосновани, јер не постоји изузетна хитност која је проузрокована ванредним околностима, нити постоје непредвиђени догађаји, чије наступање не зависи од воље наручиоца, те је спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива Предузеће поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

#### **Јавне набавке мале вредности код којих су утврђене неправилности:**

##### **ЈН 203-8/11- Изградња јавног осветљења у улици Магнетна поља у Суботици**

Одлуком, број 33-7/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 4.2.2011. године покренут је поступак јавне набавке радова - Изградња јавног осветљења у улици Магнетна поља у Суботици. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 2.963 хиљада динара и за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Понуду су поднели сви позвани понуђачи: „Ротел“ доо Суботица, СЗР „Алфа-М“ Сента и „Расвета“ доо Суботица. Комисија за јавне набавке је одбила понуду СЗР „Алфа-М“ Сента као неисправну, а Одлуком о избору најповољније понуде, дана 28.2.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Расвете“ доо Суботица. Уговор о извођењу радова је закључен 10.3.2011. године, на износ 2.962 хиљаде динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 24/4.4.2011. године.

##### **ЈН 203-50/11- Радови на осветљавању објекта „Градска библиотека“ Суботица**

Одлуком, број 33-50/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 20.10.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Радови на осветљавању објекта „Градска библиотека Суботица“ на адреси Цара Душана број 2 у Суботици. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 2.100 хиљада динара и за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Понуду су поднели сви позвани понуђачи: „Расвета“ доо Суботица, „Селма“ доо Суботица и „Ротел“ доо Суботица.

Одлуком о избору најповољније понуде, дана 31.10.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Расвете“ доо Суботица. Уговор о извођењу радова је закључен 9.11.2011. године, на износ од 2.117 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 92/7.12.2011. године.

Према објашњењу одговорних лица у поступку ревизије, извођење радова на декоративној расвети и уличној расвети се са техничког аспекта не могу посматрати као истоврсни радови, јер декоративна расвета је архитектонска расвета, за коју је неопходна пројектна документација, специјална расветна тела, за разлику од уличне расвете која је стандардна.

Како је предмет ових јавних набавки извођење радова на осветљењу једне улице и једног објекта, а та расвета је трајног карактера, мишљења смо да се јавне набавке односе на истоврсне радове, да имају јединствену класификацију, намену и својства, јер припадају грађевинским радовима и то инсталационим радовима у грађевинарству, којима се обезбеђује функционисање расветних система. Укупна процењена вредност радова је 5.063 хиљада динара. Спроведеним одвојеним поступцима, нарушено је начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и начело економичности и ефикасности употребе јавних средстава.

**С обзиром да је Предузеће приликом одређивања вредности ових јавних набавки поступило супротно члану 37. Закона о јавним набавкама, као и да нису испуњени услови из члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних радова на годишњем нивоу, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за који је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак. Предузеће је спровођењем више поступака јавних набавки мале вредности у износу од 5.063 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

#### **ЈН 203-5/11- Изградња путних објеката за одвођење атмосферских вода**

Одлуком, број 33-2/11, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 18.1.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број 203-5/11 - Изградња путних објеката за одвођење атмосферских вода. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 2.401 хиљада динара, а средства су обезбеђена у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуду су поднели: „Масира со“ доо Биково и „Терах niskogradnja“ доо Суботица. Комисија за јавне набавке је одбила понуду „Терах niskogradnja“ доо Суботица као неисправну. Одлуком о избору најповољније понуде, дана 2.2.2011. године, изабрана је понуда „Масира со“ доо Биково са којим је Уговор о извођењу радова закључен 14.2.2011. године на износ од 2.381 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 14/4.3.2011. године.

#### **ЈН 203-34/11 - Изградња путних објеката за одвођење атмосферских вода**

Одлуком, број 33-11/11, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 21.7.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број 203-34/11 - Изградња путних објеката за

одвођење атмосферских вода. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 790 хиљада динара, а средства су обезбеђена у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуду је поднео само „Масига со“ доо Биково са којим је Уговор о извођењу радова закључен 5.8.2011. године на износ од 780 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у “Службеном гласнику РС“ број 61/19.8.2011. године.

#### **ЈН 203-16/11- Реконструкција сливника и изградња нових, по потреби због дотрајалости**

Одлуком, број 33-17/11, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 14.3.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број 203-16/11 - Реконструкција сливника и изградња нових, по потреби због дотрајалости. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 2.314 хиљада динара, а средства су обезбеђена у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуду су поднели: „Масига со“ доо Биково и „Терах niskogradnja“ доо Суботица. Комисија за јавне набавке је одбила понуду „Терах niskogradnja“ доо Суботица као неисправну. Одлуком о избору најповољније понуде, дана 30.3.2011. године, изабрана је понуда „Масига со“ доо Биково са којим је Уговор о извођењу радова закључен 12.8.2011. године на износ од 684 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у “Службеном гласнику РС“ број 70/23.9.2011. године.

#### **ЈН 203-35/11- Реконструкција дотрајалих сливника**

Одлуком, број 33-36/11, о покретању јавне набавке мале вредности, дана 29.7.2011. године, покренут је поступак јавне набавке број 203-35/11 - Реконструкција дотрајалих сливника. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 684 хиљада динара, а средства су обезбеђена у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуду је поднео само „Масига со“ доо Биково са којим је Уговор о извођењу радова закључен 5.8.2011. године на износ од 780 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у “Службеном гласнику РС“ број 61/19.8.2011. године.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, јавне набавке број 203-5/11 и број 203-34/11 се односе на радове за изградњу путних објеката за одвођење атмосферских вода којима се стварају нова добра, док се јавне набавке број 203-16/11 и број 203-35/11 односе на радове текућег одржавања.

**Увидом у уговоре и предмер радова за све четири наведене јавне набавке мале вредности, мишљења смо да се као предмет јавне набавке јављају истоврсни радови, да имају јединствену класификацију, намену и својства, јер припадају грађевинским радовима у нискоградњи којима се обезбеђује систем одвођења атмосферских вода. Укупна процењена вредност радова је 6.189 хиљада динара.**

Спроведеним појединачним поступцима јавне набавке мале вредности, нарушено је начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и начело економичности и ефикасности употребе јавних средстава.

**С обзиром да је Предузеће приликом одређивања вредности ових јавних набавки поступило супротно члану 37. Закона о јавним набавкама, као и да нису испуњени услови из члана 26. тог закона, због тога што је процењена вредност истоврсних радова на годишњем нивоу, у износу 6.189 хиљада динара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2011. годину, за који је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак. Предузеће је спровођењем више поступака јавних набавки мале вредности у износу од 6.189 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

#### **ЈН 203-9/11 - Услуге одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације на територији града Суботице**

Одлуком, број 33-10/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 22.2.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Услуге одржавања вертикалне саобраћајне сигнализације на територији града Суботице. Јавна набавка је планирана у процењеној вредности од 3.140 хиљада динара и за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Понуду су поднели сви позвани понуђачи: „Сомборпут“ доо Сомбор, „Селма“ доо Суботица и „Расвета“ доо Суботица. Комисија за јавне набавке је одбила понуду „Сомборпут“ доо Сомбор као неблагоприятну, а Одлуком о избору најповољније понуде, дана 9.3.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Расвете“ доо Суботица и та одлука је достављена понуђачима дана 10.3.2011. године.

**Уговор о пружању услуга закључен је дана 16.3.2011. године, односно 6 дана од достављања одлуке о избору најповољније понуде, односно, пре истека рока од осам дана од момента достављања одлуке о избору најповољније понуде, што је у супротности са чланом 82. став 5. којим је прописано да уговор о јавној набавци не може бити закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права из члана 107. Закона о јавним набавкама.**

Уговор је закључен на годину дана, са могућношћу продужења рока уколико се средства у том периоду не искористе, а обавештење о закљученом уговору је објављено у “Службеном гласнику РС” број 51/13.7.2011. године.

#### **ЈН 203-19/11- Набавка и постављање нове вертикалне сигнализације**

У вези са претходном јавном набавком је и јавна набавка добара број 203-19/11 за коју је поступак покренут 31.3.2011. године, Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 33-21/11. Предмет јавне набавке је - Набавка и постављање нове вертикалне сигнализације, а набавка је у Плану јавних набавки планирана у процењеној вредности од

1.850 хиљада динара и за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011.годину. Понуду су поднели сви позвани понуђачи: „Сигнал“ доо Сомбор, „Пут сигнал“ доо Суботица и „Расвета“ доо Суботица. Одлуком о избору најповољније понуде, дана 31.3.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Сигнал“ доо Сомбор. На наведену одлуку понуђач „Пут сигнал“ доо Суботица је поднео захтев за заштиту права понуђача, који је као неоснован одбијен решењем директора Предузећа. Подносилац жалбе се није, у остављеном року, писмено изјаснио да ли ће наставити поступак пред Републичком комисијом. Уговор за набавку и постављање нове вертикалне сигнализације је закључен 30.5.2011. године, на износ од 1.585 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 51/13.7.2011. године.

#### **Препорука 4:**

**Препоручује се Предузећу да јавне набавке планира водећи рачуна о услугама, радовима и добрима који су природно повезани, а у складу са одредбама члана 6. став 5. Закона о јавним набавкама који дефинише да се уговором о јавној набавци услуга сматра и уговор о јавној набавци чији је предмет:**

- 1) услуге и добра ако процењена вредност услуга прелази процењену вредност добара обухваћеним тим уговором,**
- 2) услуге и радови из Анекса II који су неопходни за пружање услуге која је предмет уговора, као и одредбама члана 36. Закона о јавним набавкама који предвиђа да предмет јавне набавке може да се обликује у више посебних истоврсних целина (партија) тако да се свака целина може уговарати засебно.**

#### **Јавне набавке које нису предвиђене у годишњем плану јавних набавки**

##### **ЈН 203-13/11 - Лизинг путничког аутомобила**

Одлуком, број 33-4/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 11.3.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Лизинг путничког аутомобила. Процењена вредност је 2.660 хиљада динара, а за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуде су поднели: „Ауто Хермес“ доо Палић и „Ауточачак“ доо Чачак. Одлуком о избору најповољније понуде, дана 1.4.2011. године, изабрана је понуда „Ауто Хермес“ доо Палић. Уговор о испоруци возила/опреме бр. 12767 је закључен 9.5.2011. године између: Ауто хермес“ доо Палић као Испоручиоца, „VB leasing“ доо Београд, као Даваоца лизинга, а уз сагласност ЈП „Дирекције за изградњу Града Суботице“ Суботица, као Примаоца лизинга, на износ од 2.311 хиљада динара (без ПДВ), а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 39/31.6.2011. године. Посебни део уговора о финансијском лизингу бр. 12767 од 9.5.2011. године закључен је између Даваоца лизинга - „VB leasing“ доо Београд и Примаоца лизинга - ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ Суботица на исти износ.

### **ЈН 203-24/11 - Семафоризације пешачког прелаза код Средње Медицинске школе на Београдском путу у Суботици**

Одлуком, број 33-26/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 16.5.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Семафоризације пешачког прелаза код Средње Медицинске школе на Београдском путу у Суботици. Процењена вредност је 2.119 хиљада динара, а за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуде су поднели: „Беоелектро“ доо Београд, „Селма“ доо Суботица и „Сигнал“ доо Сомбор. Одлуком о избору најповољније понуде, дана 2.6.2011. године, по критеријуму најниже понуђене цене, изабрана је понуда „Селма“ доо Суботица. Уговор о извођењу радова је закључен 16.6.2011. године, на износ од 2.097 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 51/13.7.2011. године.

У поступку ревизије, одговорна лица су дала објашњење да је, по основу Уговора о овлашћењу спроведена јавна набавка, за коју су средства планирана у буџету АП Војводине и додељена Граду Суботица. Када су изведени радови, и приспела фактура од извођача, доставља се захтев за финансијска средства инвеститору, али средства не долазе на рачун Предузећа него директно на рачун извођача.

**Мишљења смо да у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама, само уколико је Предузеће овлашћено од другог наручиоца да спроведе у његово име и за његов рачун поступак јавне набавке, тај наручилац доноси одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије, што у случају наведене јавне набавке није испуњено, јер је Предузеће донело одлуку о покретању јавне набавке и закључило Уговор.**

### **ЈН 203-57/11- Набавка радова на постављању слоја тартан подлоге на кошаркашком терену Парк – Прозивка**

Одлуком, број 33-58/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 16.11.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Набавка радова на постављању слоја тартан подлоге на кошаркашком терену Парк – Прозивка. Процењена вредност је 2.000 хиљада динара, а за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача, понуде су поднели: „Пејком“ доо Београд и „АВ Play Sport“ доо Београд. Одлуком о избору најповољније понуде, дана 28.11.2011. године, изабрана је понуда „Пејком“ доо Београд. Уговор о извођењу радова је закључен 9.12.2011. године, на износ од 1.999 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 102/31.12.2011. године.

### **ЈН 203-58/11- Реконструкција постојећег софтвера за ГИС Града Суботице**

Одлуком, број 33-59/11, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, дана 18.11.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Реконструкција постојећег софтвера за ГИС Града Суботице. Процењена вредност је 670 хиљада динара, а за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Од позваних понуђача,



понуду је поднела само „Мануфактура“ доо Суботица са којом је уговор закључен 2.12.2011. године, на износ од 677 хиљада динара, а обавештење о закљученом уговору је објављено у „Службеном гласнику РС“ број 102/31.12.2011. године.

**ЈН 203-60/11 - Услуга одржавања и црпљења нивоа подземних вода у зимским условима 24 часова дневно на објекту комплекса затвореног базена у СРЦ Дудова шума у циљу заштите од штетног дејства атмосферских прилика и подземних вода**

Одлуком, број 33-61/11, о издавању наруџбенице, дана 30.11.2011. године покренут је поступак јавне набавке - Услуга одржавања и црпљења нивоа подземних вода у зимским условима 24 часова дневно на објекту комплекса затвореног базена у СРЦ Дудова шума у циљу заштите од штетног дејства атмосферских прилика и подземних вода. Процењена вредност је 400 хиљада динара, а за исту су обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину. Најповољнију понуду је поднела „Викторија Про“ доо Суботица, а наруџбеница је издата 2.12.2011. године, са изменом од 9.12.2011. године, на износ од 398 хиљада динара.

Увидом у План јавних набавки, са свим изменама и допунама, утврђено је да наведене јавне набавке, процењене вредности 7.849 хиљада динара нису предвиђене у том плану, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Наиме, наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца. За наведене јавне набавке средства су планирана у Финансијском плану Предузећа, али је пропуштено да се наведене јавне набавке предвиде у годишњем плану јавних набавки.

## **6. БИЛАНС СТАЊА**

### **6.1. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА - 000000**

Нефинансијска имовина у укупном износу од 1.759.345 хиљада динара у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима.

#### **6.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - 010000**

Нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.759.345 хиљада динара чине: некретнине и опрема у износу од 1.656.626 хиљада динара, природна имовина у износу од 9.073 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 89.550 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 4.096 хиљада динара.

##### **6.1.1.1. Некретнине и опрема – 011000**

Некретнине и опрему у укупном износу од 1.656.626 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	2010. година	2011. година
011125	Остале пословне зграде	6.000	6.000
011129	Исправка вредности пословних зграда	(468)	(546)
011131	Објекти за потребе образовања	68.761	68.761
011132	Ресторани, одмаралишта	26	26
011138	Друге промене у обиму пословног простора и других објеката (фасаде, кровови, портали)	63.846	66.413
011139	Исправка вредности пословног простора и других објеката	(8.199)	(11.832)
011141	Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели	881.436	902.663
011145	Остали саобраћајни објекти	94.028	100.356
011149	Исправка вредности саобраћајних објеката	(109.109)	(149.333)
011152	Канализација	8.973	9.374
011155	Остали облици водоводне инфраструктуре	427	457
011159	Исправка вредности водоводне инфраструктуре	(1.780)	(2.542)
011192	Комуникациони и електрични водови	466.265	470.103
011193	Спортски и рекреациони објекти	40.692	49.160
011194	Установе културе	217.209	242.130
011129	Исправка вредности осталих објеката	(124.570)	(175.589)
<b>011100</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>1.603.538</b>	<b>1.575.602</b>
011211	Опрема за копнени саобраћај	7.805	15.076
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	-	(3.791)
011221	Канцеларијска опрема	3.893	4.252
011222	Рачунарска опрема	19.808	20.885
011223	Комуникациона опрема	2.096	2.090
011224	Електронска и фотографска опрема	1.019	1.070
011229	Исправка вредности административне опреме	(21.023)	(20.750)
011264	Опрема за спорт	53.706	59.285
011269	Исправка вредности опреме за спорт	(16.813)	(22.005)
011281	Опрема за јавну безбедност	34.851	37.330
011289	Исправка вредности за јавну безбедност	(9.614)	(12.418)
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>75.729</b>	<b>81.024</b>
<b>Укупно:</b>		<b>1.679.267</b>	<b>1.656.626</b>

#### 6.1.1.1.1. Остале пословне зграде - 011125

Остале пословне зграде исказане у износу од 5.454 хиљада динара, (6.000-546) се односе на зграду Отвореног универзитета у Суботици.

#### 6.1.1.1.2. Објекти за потребе образовања - 011131

Објекти за потребе образовања у износу од 65.082 хиљада динара (68.761-3.679) се односе на објекат „Жута кућа“ у Суботици који има намену учитељског факултета.

#### 6.1.1.1.3. Ресторани, одмаралишта - 011132

Ресторани и одмаралишта немају садашњу вредност (26-26). На овом рачуну је евидентирана викендица на Палићу, која је ван функције.

#### **6.1.1.1.4. Друге промене у обиму пословних простора и других објеката - 011138**

Друге промене у обиму пословних простора и других објеката у износу од 58.286 хиљада динара (66.413-8.127) се односе на реконструкцију фасада и кровова зграда у Суботици.

#### **6.1.1.1.5. Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели - 011141**

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 771.236 хиљада динара (902.663-131.427) се односе на путеве града Суботица.

#### **6.1.1.1.6. Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели - 011145**

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 82.450 хиљада динара (100.356-17.906) обухватају бициклистичке стазе у износу од 19.957 хиљада динара, тротоаре и паркинге у износу од 43.403 хиљаде динара и кружне токове у износу од 19.090 хиљада динара.

#### **6.1.1.1.7. Канализација и водоводна инфраструктура – 011152, 011155**

Канализација и водоводна инфраструктура у износу од 7.289 хиљада динара (9.831-2.542) обухватају канализациону мрежу у износу од 4.041 хиљаде динара, водоводну мрежу у износу од 2.100 хиљада динара, топловод у износу од 748 хиљада динара и осталу водоводну инфраструктуру у износу од 400 хиљада динара.

#### **6.1.1.1.8. Комуникациони и електрични водови – 011192**

Комуникациони и електрични водови у износу од 305.641 хиљада динара (470.103-164.462) обухватају електричне водове на подручју Града Суботице у износу од 83.333 хиљаде динара, јавну расвету на територији града Суботица у износу од 200.659 хиљаде динара и јавну расвету Градске куће Суботица у износу од 21.649 хиљаде динара.

#### **6.1.1.1.9. Спортски и рекреациони објекти – 011193**

Спортски и рекреациони објекти у износу од 47.144 хиљада динара (49.160-2.016) обухватају паркове у износу од 6.887 хиљаде динара, бања Палић у износу од 31.789 хиљаде динара и клизалиште у износу од 8.468 хиљаде динара.

#### **6.1.1.1.10. Установе културе – 011194**

Установе културе у износу од 233.018 хиљада динара (242.130-9.112) обухватају туристичко-културни објекат Велику терасу на Палићу у износу од 227.872 хиљаде динара, Дечје позориште у износу од 2.565 хиљаде динара и Градску библиотеку у износу од 2.581 хиљаде динара.

#### **6.1.1.1.2. Опрема - 011200**

Опремену у износу од 81.024 хиљада динара чине: опрема за саобраћај у износу од 11.285 хиљада динара, административна опрема у износу од 7.548 хиљада динара, опрема за спорт у износу од 37.279 хиљада динара и опрема за јавну безбедност у износу од 24.912 хиљада динара.

#### **а) Опрема за саобраћај – 011211**

Опремену за саобраћај у износу од 11.285 хиљада динара чини седам путничких аутомобила која су прибављена путем уговора о лизингу у периоду од 2008. до 2011. године. Нове набавке у оквиру наведене позиције у износу од 7.271 хиљада динара тестиране су у износу од 7.271 хиљада динара, односно 100% укупних набавки.

Ревизијом је утврђено да је током 2011. године извршена набавка путничког аутомобила Škoda ambition 2.0 TDI од добављача „VB лизинг“ доо, Нови Београд у износу од 2.726 хиљада динара, по рачуну број 544/2011 године од 09.05.2011. године. Остатак повећања вредности основних средстава чине курсне разлике у износу од 4.545 хиљаде динара. Предузеће је са 31.12.2011. године обрачунало годишњу амортизацију по стопи од 15,5% на увећану вредност опреме.

Због наведеног, Предузеће је у пословним књигама више исказало основна средства у износу од 4.544 хиљада динара, више исказало капитал у износу од 4.343 хиљада динара као и исправку вредности саобраћајне опреме у износу од 201 хиљаде динара.

#### Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да се евидентирање расхода основних средстава, капитала и исправке вредности спроводи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### б) Административна опрема - 011221

Административну опрему у износу од 7.548 хиљада динара чине: канцеларијска опрема у износу од 1.290 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 4.941 хиљада динара и комуникациона опрема у износу од 981 хиљада динара и електронска и фотографска опрема у износу од 336 хиљаде динара.

Нове набавке у оквиру наведене позиције у износу од 2.091 хиљада динара тестиране су у износу од 2.091 хиљада динара, односно 100% укупних набавки и утврђено да су правилно исказане у пословним књигама, а односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Канцеларијска опрема	462
Рачунарска опрема	1.409
Комуникациона опрема	82
Електронска и фотографска опрема	138
<b>Укупно:</b>	<b>2.091</b>

#### ц) Опрема за спорт - 011264

Опрема за спорт у износу од 37.279 хиљада динара чине опрема за дечија игралишта у износу од 16.760 хиљада динара и опрема за спортске терене у износу од 20.519 хиљада динара.

#### д) Опрема за јавну безбедност - 011281

Опрема за јавну безбедност у износу од 24.912 хиљада динара чине семафори и саобраћајна сигнализација.

### 6.1.1.2. Природна богатства - 014100

Природна богатства обухватају грађевинско земљиште у износу од 9.073 хиљада динара (у 2010. години такође у износу од 9.073 хиљаде динара).

На овом рачуну евидентирано је грађевинско земљиште МЗ Бајмок, под инвентарним бројем 10-150 у износу од 2.539 хиљада динара и грађевинско земљиште уписано у з.к. уложак број 11023 К.О. Палић у површини 2-50-60 м<sup>2</sup> под инвентарним бројем 10-151 у износу од 6.534 хиљада динара, која су активирана 31.12.2008. године.

### 6.1.1.3. Нефинансијска имовина у припреми - 015100

Нефинансијска имовина у припреми у износу од 89.551 хиљада динара односи се на:

Кonto	Назив	2010. година	2011. година
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	6.314	8.358
015113	Саобраћајни објекти у припреми	47.844	60.498
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	3.767	3.767
015115	Други објекти у припреми	20.956	13.270
015126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми	3.473	3.473
015161	Земљиште у припреми	185	185
015222	Аванси за административну опрему	-	3
<b>Укупно:</b>		<b>82.542</b>	<b>89.551</b>

#### 6.1.1.3.1. Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми - 015112

Грађевински објекти у припреми у износу од 8.358 хиљада динара односе се на:

Назив	2011. година
Остале промене на пословним просторима	1.925
Рајхл палата – декоративна расвета	103
Централна гаража	6.330
<b>Укупно:</b>	<b>8.358</b>

Остале промене на пословним просторима у износу од 1.925 хиљада динара се односе на обнављање фасада. Предузеће је закључило са Међуопштинским заводом за заштиту споменика културе, Суботица уговоре за обнављање фасада на Римокатоличкој цркви у Чантавиру, фасада зграда на Тргу Републике број 16 и Петра Драпшина број 2 и фасади Соколског дома.

У 2011. години извршена су улагања у износу од 103 хиљаде динара на објекту Рајхл палате – Галерија ликовни сусрет у Суботици. Улагања су извршена у декоративну расвету по Уговору број 112-2/44 од 13.09.2011. године који је закључен са Међуопштинским заводом за заштиту споменика културе, Суботица, у износу од 50 хиљада динара и рачуна број 104/11 од 11.08.2011. године, који је примљен од „Енинг“ доо, Суботица у износу од 53 хиљаде динара.

Такође су извршена улагања у пројекат за Централну гаражу у износу од 1.941 хиљада динара по Уговору број 56-1/11 од 05.01.2011. године који је закључен са „Геоexpert“ доо, Суботица.

### 6.1.1.3.2. Саобраћајни објекти у припреми - 015113

Саобраћајни објекти у припреми у укупном износу од 60.498 хиљада динара на дан 31.12.2011. године чине:

Назив	2011. година
Путеви	7.359
Бициклическе стазе	4.910
Тротоари, паркинг и остало	16.589
Кружни ток	147
Плато др. Зоран Ђинђић	31.493
<b>Укупно:</b>	<b>60.498</b>

Основна средства у припреми – путеви у износу од 7.359 хиљада динара обухватају улагања у 2011. години у пројекте за путеве и улице града Суботице, на основу Уговора број 56-19/11 од 25.07.2011. године закљученог између ЈП Дирекција и „North Engineering“ доо, Суботица у износу од 5.971 хиљада динара, Уговора број 56-12/11 од 21.03.2011. године закљученог са „Соп-Вau“ доо, Суботица у износу од 511 хиљада динара и Уговора број 40-16/10 од 20.05.2010. године закључен са „Suprojekt“ доо, Суботица у износу од 877 хиљада динара.

Основна средства у припреми – бициклическе стазе у износу од 4.910 хиљада динара се односе на улагања за израду урбанистичких услова за пројекат Панонска стаза мира. Пројекат је из ранијег периода и односи се на бициклическу стазу Суботица – Кањижа, за које је пројекат рађен по основу Уговора са ЈП „Завод за урбанизам“ Суботица.

Основна средства у припреми – тротоар, паркинг и остало у износу од 16.589 хиљада динара се односи на улагања за изградњу тротоара и паркинга у граду Суботица. У току 2011. године извршено је повећање вредности овог основног средстава улагањем у шеталиште Пешачка алеја Првوماјска у Суботици, по основу Уговора број 56-23/11 од 14.10.2011. године са „Војпут“ ад, Суботица у износу од 9.773 хиљада динара, Уговора број 56-15/11 од 09.05.2011. године са „Геоexpert“ д.о.о. Суботица у износу 1.357 хиљада динара и Уговора број 40-40/11 од 09.11.2011. у износу од 1.200 хиљада динара и 40-41/11 од 10.11.2011. године у износу од 1.005 хиљада динара са „Расвета“ доо, Суботица.

Извршена су улагања за израду пројекта за паркинг код Керске цркве у износу од 147 хиљада динара и пројекат за паркинг у Колубарској улици у износу од 183 хиљаде динара. Такође, у току 2011. године обезбеђени су услови за просторно уређење Трга Слободе у Суботици по Уговору 150-35/11 од 14.09.2011. „Међуопштински завод за заштиту споменика културе“ Суботица у износу од 500 хиљада динара.

Основна средства у припреми – кружни ток Динка Шимуновића извршено је повећање вредности у износу од 147 хиљада динара, по Уговору број 56-19/11 од 25.07.2011. године који је закључен са „North engineering“ доо, Суботица.

Ново основно средство у припреми – плато др. Зоран Ђинђић – у току 2011. године извршено је повећање вредности основног средства у припреми у износу од 177 хиљада динара по Уговору број 57-5/11 од 30.08.2011. године који је закључен са „Misan&Dag“ доо, Суботица.

Основна средства из претходног периода која су активирана у 2011. години износе 9.550 хиљада динара.

### 6.1.3.3. Водоводна инфраструктура у припреми - 015114

Водоводну инфраструктуру у припреми у укупном износу од 3.767 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Водовод	3.767
<b>Укупно:</b>	<b>3.767</b>

Водоводна инфраструктура у припреми се односи на Уговор између Предузећа и „Саобраћајног института“ доо, Београд, за израду и идејног и главног пројекта водоснабдевања насеља Биково и Уговора са ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за пројектно-техничку документацију бунара на Бикову.

### 6.1.3.4. Други објекти у припреми – 015115

Други објекти у припреми у укупном износу од 13.270 хиљада динара. односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Фасаде – промене на пословним просторима	123
Водоводна инфраструктура	2.530
Јавна расвета – електрични водови	275
Јавна расвета – на територији града Суботице	756
Клизалиште Дудова шума	9
Мртвачнице	3.263
Гаражна места	4.815
Телекомуникациони водови	1.499
<b>Укупно:</b>	<b>13.270</b>

Основна средства у припреми из претходних година (2010. година и претходне године) у износу од 20.956 хиљада динара обухватају изградњу мртвачница у Таванкуту, Вишњевцу и Чантавиру, студије о положају централних гаража и јавну расвету на територији града Суботице.

У току 2011. године извршена су улагања за основна средства у припреми – Израда главног пројекта реконструкције зелене фонтане по Уговору број 56-4/11 од 01.02.2011. године, закључен са „Suprot“ доо, Суботица у износу од 1.980 хиљада динара и Главни пројекат локалне телекомуникационе мреже по Уговору број 40-14/11 од 11.04.2011. године који је закључен са „W802“ доо, Сомбор у износу од 1.499 хиљада динара.

Основна средства из претходног периода која су активирана у 2011. години износе 11.165 хиљада динара.

#### **6.1.3.5. Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми – 015126**

Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми у укупном износу од 3.473 хиљада динара чини опрема за изградњу дечијих игралишта у Старом Жеднику која је набављена по основу уговора који су претходних година закључени између ЈП Дирекције и „Комград“ ад, Суботица.

#### **6.1.3.6. Земљиште у припреми – 015161**

Земљиште у припреми у износу од 185 хиљада динара се односи на уговоре из претходних година који су закључени са ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица, за набавку вишегодишњих засада у месним заједницама Палић и Мали Бајмок.

#### **6.1.3.7. Нефинансијска имовина у припреми чија је изградња завршена до 31.12.2010. године**

Нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 15.817 хиљада динара чија је изградња завршена до 31.12.2010. године чини:

Назив	2011. година
Водовод и канализација	1.215
Јавна расвета	3.419
Путеви (прилазни путеви, паркинзи, рампе за инвалидна лица)	11.183
<b>Укупно:</b>	<b>15.817</b>

-у хиљадама динара-

#### **6.1.3.8. Нефинансијска имовина у припреми чија је изградња завршена до 31.12.2011. године**

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да нефинансијска имовина у припреми чија је изградња завршена до 31.12.2011. године износи 75.790 хиљада динара. Тестирањем су обухваћене набавке и активирана средства у 2011. години у износу од 75.790 хиљада динара, односно 100% укупних набавки и утврђено је да су правилно исказане у пословним књигама, а односе се на:

Конто	Назив	2011. година
011138	Ревитализација фасаде зграде у улици Димитрија Туцовића број 3, Суботица	2.567
011141	Пројекти за узградњу путева и улица на територији Града Суботица	1.977
	Изградња пута УЈ Шор, месна заједница Шупљак	9.995
	Изградња и реконструкција коловоза у улици Аксентија Мародића у Суботици	4.109
	Изградња и реконструкција коловоза и паркинга у Колубарској улици	1.315

-у хиљадама динара-



	у Суботици	
	Изградња и реконструкција коловоза у улици Луке Мардашића на Палићу	3.831
011145	Изградња бицикличке стазе на источној страни улице Мајшански пут	2.478
	Изградња саобраћајног прикључка за комплекс „Метро“, Суботица	3.850
011152	Канализација у улици Павла Штоса у Суботици	401
011155	Замена хидранта на Мајшанском путу у Суботици	29
011192	Постављање јавног осветљења у улици Магнетна поља у Суботици	3.497
	Постављање јавног осветљења у Бечкој улици у Суботици	341
011193	Клизалиште Богел	8.468
011194	Рестаурација, реконструкција и адаптација објекта „Велика тераса“ на Палићу	21.841
	Адаптација и реконструкција дела зграде Дечијег позоришта у Суботици	499
	Осветљавање објекта Градска библиотека у Суботици	2.581
011264	Извођење радова на поправци и изради разних делова дечијих игралишта на територији Града Суботица	5.758
011281	Семафоризација пешачког прелаза код Медицинске школе у Суботици	2.480
<b>Укупно:</b>		<b>75.790</b>

### **Попис имовине и обавеза**

Предузеће је извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 106/06).

**Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.**

Интерни акт којим се регулише попис имовине и обавеза у Предузећу је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донет 09.07.2010. године, где се у члановима 31. до 54. регулише начин на који ће се извршити попис. У складу са чланом 38. поменутог Правилника, директор је 23.12.2011. године издао три решења којима је именовано комисије и то: решење број 106-185/11 којим је именована комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, решење број 106-184/11 којим је именована комисија за попис комуналних објеката и саобраћајне инфраструктуре и решење број 106-183/11 којим је именована комисија за попис готовог новца, хартија од вредности, обавеза и потраживања. Рок за попис је био период од 30. 12.2011. до 15.01.2012. године. Према члану 41. Правилника, председници комисија за попис дужни су да саставе Извештај о резултатима извршеног пописа, са пописним листама и да исти достави Службу за финансије и рачуноводство. У извештају о попису са стањем на дан 31.12.2011. године од 22.02.2011. године, који није потписан од стране председника комисија, дат је предлог за расход основних средстава чија набавна вредност износи 610 хиљада динара и исправка вредности 609 хиљада динара, односно 1 хиљада динара садашње вредности. Одлуком

Управног одбора број 180/2011 на 14. ванредној седници Управног одбора Предузећа усвојен је Годишњи попис имовине и средстава Предузећа са стањем на 31.12.2011. године.

Увидом у пописне листе за нефинансијску имовину у припреми, која је у пословним књигама исказана у износу од 89.551 хиљада динара, утврдили смо да није наведен степен довршености објеката, односно да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу, те се нисмо могли уверити да је попис нефинансијске имовине у припреми извршен сагласно са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Основ за стављање нефинансијске имовине у употребу је записник потписан од стране извођача радова, надзорног органа и Предузећа, што је уведено као пракса током 2010. године.

Према објашњењу одговорних лица из рачуноводства, потврђено нам је да се у припреми воде инвестиције за које је износ укупно фактурисане вредности једнак износу укупне вредности по закљученим уговорима, а с обзиром да Служби рачуноводства није достављена валидна документација за пренос инвестиција у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола), инвестиција као таква остаје у току.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће нема усвојене процедуре са јасно дефинисаним критеријумима који одређују моменат превођења инвестиција у току у инвестиције у употреби, стога се даје:

#### **Препорука б:**

Препоручује се Предузећу да сачини процедуре са дефинисаним критеријумима за одређивање момента активирања инвестиција, и да у складу са усвојеним процедурама изврши попис нефинансијске имовине у припреми.

#### **Евиденције о власништву и променама на основним средствима**

Предузеће нам није доставило на увид документацију Републичког геодетског завода из које се види упис права својине на непокретности које се налазе у пословним књигама Предузећа.

У поступку ревизије је установљено да Предузеће не доставља НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима који су прописани чланом 6. и 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96). Такође, у поступку ревизије нисмо добили доказ да Предузеће, о стању и променама на непокретностима и покретним стварима, обавештава оснивача, Град Суботицу.

Предузеће је у обавези да у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96), надлежном органу достави НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе.

## **Препорука 7:**

**Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима у складу са наведеном Уредбом.**

### **Евиденције у пословним књигама и помоћне евиденције**

Одлуком о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ (Службени лист Града Суботице број 7 од 01.06.2009. године – пречишћени текст), Предузеће је дужно да обезбеди развој, унапређење и обезбеђивање трајног обављања послова везаних за:

- припрему програма уређивања и старања о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта,
- одржавање и изградња комуналних објеката од општег интереса,
- одржавање, реконструкција и изградња локалних и некатегорисаних путева и
- старање о пословном и стамбеном фонду у својини Републике Србије и
- обављање инвестиционог и текућег одржавања зграда и пословних простора за скупштине станара и власнике станова и пословних простора.

У том смислу, Предузеће је у поступку израде и ажурирања података евиденција општинских парцела, катастра расвете, катастра путне инфраструктуре, катастра вертикалне и хоризонталне сигнализације и катастра комуналне опреме.

Предузеће поседује помоћну евиденцију грађевинског земљишта у којој се води евиденција грађевинског земљишта физичких лица за које Предузеће обрачунава накнаду за коришћење грађевинског земљишта коју наплаћује преко обједињене наплате.

**Према члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, а у складу са чланом 6. тачка 5. јединице локалне самоуправе у целости утврђују, наплаћују и контролишу накнаду за коришћење грађевинског земљишта.**

У помоћним књигама води се књига пословног простора Града Суботице са садашњом вредности у износу од 1.183.725 хиљада динара, а који није уједно и билансна позиција Предузећа. Предузеће са 31.12. доставља Граду, обрачун амортизације средстава са износом исправке вредности за период 01.01.-31.12.2011.године, за потребе састављања консолидованих финансијских извештаја града, позивајући се да је власник пословног простора Република Србија, да су они дати на коришћење и управљање Граду Суботици, односно да је Град Суботица уписан као носилац права коришћења, а да је Дирекција задужена само за вођење евиденција.

За јавну расвету постоји катастар објеката расвете са следећим подацима: редни број, координате са кућним бројем, врста сијалице (натријумова), снага (70, 150), тип светиљке (МБ опал Н'70), врста стуба (бетонски 20 цм, дрвени, метални), врста конзоле (једнокрака, двокрака) и да ли постоји фотографија или не. Катастар објеката јавне расвете је дат по улицама у каталогу на 593 стране А4 формата. У аналитичкој евиденцији се не воде

објекти јавне расвете у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### **Евиденције о нефинансијској имовини**

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се као појединачне ставке синтетичког конта 011141- Путеви, који су на 31.12.2011. године исказани у износу од 902.663 хиљаде динара, воде аналитички под инвентарским бројем 10-2, Путеви – у износу од 22.975 хиљада динара, инвентарски број 10-5, Путеви – улице Суботице у износу од 36.739 хиљада динара, инвентарски број 10-6, Путеви – улице Суботице у износу од 20.150 хиљада динара, инвентарски број 10-68, Путеви – улице Суботице у износу од 42.435 хиљада динара, инвентарски број 10-121, Путеви – територија Града Суботице у износу од 309.538 хиљада динара. Остала основна средства у оквиру овог конта су дата по појединачним називима улица, тј. инвентарским бројевима.

Такође, на синтетичком рачуну 011281 – Опрема за јавну безбедност који је исказан у износу од 37.330 хиљада динара налази се аналитички рачун Опрема за јавну безбедност – семафори у износу од 3.898 хиљада динара, инвентарни број 10-19, који је збирни и за који не постоји аналитичка евиденција опреме.

**Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“ број 27/96) у члану 3. регулише да евиденција непокретности садржи врсту и назив непокретности, место где се непокретност налази, површину, структуру објекта, катастарску парцелу, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања, књиговодствену вредност и друго. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава ("Службени лист СРЈ", број 17/97 и 24/00) прописује да се основна средства распоређују према намени односно врсти материјала.**

#### **Препорука 8:**

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију некретнина и опреме тако да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### **6.1.1.4. Нематеријална имовина - 016100**

-у хиљадама динара-			
Конто	Назив	2010. година	2011. година
016111	Компјутерски софтвер	9.976	11.722
016119	Исправка вредности компјутерског софтвера	(7.183)	(9.226)
016181	Нематеријална опрема у припреми	1.026	1.601
<b>Укупно:</b>		<b>3.819</b>	<b>4.096</b>

Нематеријална опрема у износу од 11.722 хиљаде динара обухвата рачунарске програме које су оснивањем Предузећа примљени као почетна имовина у износу од 1.793 хиљаде

динара, програмски пакет ГИС - географско информациони систем за град Суботицу у износу од 4.046 хиљада динара и разне рачунарске програме у износу од 5.883 хиљаде динара који омогућавају функционисање Предузећа.

#### 6.1.1.5. Нефинансијска имовина у залихама - 020000

Нефинансијска имовина у залихама набавне вредности од 514 хиљада динара и исправке вредности у износу 514 хиљада динара односи се на залихе ситног инвентара. У односу на 2010. годину повећање набавне вредности и исправке извршено је у износу од 65 хиљада и обухвата ситан инвентар у употреби (мобилни телефони, дигитални диктафон, телефонски апарати, калкулатори, усисивач и слично).

### 6.2. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА- 100000

Финансијску имовину у износу од 661.643 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
120000 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани	276.689	305.422
130000 Активна временска разграничења	299.620	356.221
<b>Укупно:</b>	<b>576.309</b>	<b>661.643</b>

#### 6.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани – 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и краткорочни пласмани у износу од 305.422 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
121000 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	53.525	33.963
122000 Краткорочна потраживања	185.745	250.962
123000 Краткорочни пласмани	37.419	20.497
<b>Укупно:</b>	<b>276.689</b>	<b>305.422</b>

#### 6.2.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – 121000

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 33.963 хиљада динара чине текући и посебни рачуни у оквиру трезорских средстава буџета Града Суботица то:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Текући рачун – етажна надокнада	33.886
Текући рачун – сопствена средства	33
Наменски рачун – текуће поправке „Жута кућа“	39
Чекови дати на наплату	5

<b>Укупно:</b>	<b>33.963</b>
----------------	---------------

Наменски рачун- текуће поправке „Жута кућа“. Уговором о обављању стручно-административних послова на реализацији текућих поправки и одржавања-реконструкције зграде „Жута кућа“ у Суботици број 2-3658/2-2007 од 30.12.2008 године пренета су средства од стране Универзитета у Новом Саду, Учитељски факултет на мађарском језику Суботица. По завршетку радова неутрошена средства у износу од 39 хиљада динара нису враћена.

Буџетска средства у износу од 39 хиљада динара која су остала на рачуну Предузећа као неутрошена, закључно са 31.12.2011. године, нису пренета на рачун Универзитета у Новом Саду, Учитељски факултет на мађарском језику Суботица а у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава.

Током поступка ревизије, приложен је доказ о поврату средстава Универзитету у Новом Саду – Учитељски факултет на мађарском језику дана 27.08.2012 године.

#### **6.2.1.2. Краткорочна потраживања – 122000**

Краткорочна потраживања у укупном износу од 250.962 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
122111	Потраживања од купаца	183.945	239.495
122132	Потраживања за затезне камате	1.415	11.458
122148	Остала потраживања од запослених	9	9
122147	Потраживања за преплаћене остале порез. и допр.	376	-
<b>Укупно:</b>		<b>185.745</b>	<b>250.962</b>

##### **а) Потраживања од купаца- 122111**

Потраживања од купаца исказана у износу од 239.495 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца за грађевинско земљиште у износу од 160.129 хиљада динара, потраживања од купаца за закуп пословног простора у износу од 71.183 хиљада динара као и потраживања од купаца-остало у износу од 8.183 хиљаде динара.

Од укупног износа потраживања од купаца за грађевинско земљиште од 160.129 хиљада динара, износ од 111.815 хиљада динара односи се на потраживања од физичких лица на име накнаде за грађевинско земљиште, док преостали износ од 48.314 хиљада динара, чине потраживања од правних лица. Предузеће је извршило делимично усаглашавање потраживања, на дан састављања финансијског извештаја (21% од укупно исказаних потраживања од правних лица).

**Потраживања од купаца за закуп пословног простора у износу од 71.183 хиљаде динара, чине потраживања из ранијег периода у износу од 49.648 хиљада динара, док се износ од 21.534 хиљада динара односи на потраживања од купаца за закуп пословног простора из 2011. године. Независним потврдама салда, на дан 31.12.2011. године, у току поступка ревизије, усаглашена су потраживања од купаца за закуп пословног простора у износу од 18.258 хиљада динара, што чини 25,65% ( од 71.183 хиљада динара) ових потраживања.**

Према подацима Службе наплате, део потраживања из ранијег периода у износу од 49.250 хиљада динара је утужен, док је износ од 9.903 хиљада динара пријављен као стечајно потраживање, чиме су се стекли услови да ова потраживања Предузеће, прекњижи на сумњива и спорна потраживања у својим пословним књигама.

Потраживања од купаца-остало у износу од 8.183 хиљаде динара чини у највећој мери потраживање од Народног позоришта у Суботици у износу од 6.936 хиљада динара, настало по основу Уговора о вршењу стручних послова и координације на реализацији адаптације, реконструкције и доградње зграде Народног позоришта, за које је продужен рок наплате до 31.12.2012. године према Споразуму закљученог дана 12.01.2012. године између Народног позоришта у Суботици и ЈП „Дирекције за изградњу Града Суботице“ Суботица.

С обзиром на низак степен усаглашености потраживања, нисмо се могли уверити у њихову реалну вредност исказану у пословним књигама.

#### **Препорука 9:**

**Препоручује се Предузећу да утврди реалну вредност исказаних потраживања, као и могућност наплате истих и да у својим пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.**

#### **б) Потраживања за затезне камате 122132**

Потраживања за затезне камате у износу од 11.458 хиљада динара представља потраживање од купаца за затезне камате по основу неблаговремено плаћање накнаде за грађевинско земљиште.

#### **6.2.1.3. Краткорочни пласмани – 123000**

Краткорочни пласмани у износу од 20.497 хиљада динара, у највећој мери се односе следеће дате авансе за обављање услуга и то:

-у хиљадама динара-	
<b>Аванси за обављање услуга</b>	<b>Износ</b>
„Полет“ Суботица	752
„Завод за јавно здравље“ Суботица	13.000
„Геохеспер“ доо Суботица	867
ЈП „Завод за урбанизам“ Суботица	1.316
W802 доо Сомбор	1.499
ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица	1.044
<b>Укупно:</b>	<b>18.478</b>

У Ентитету 04-пословни простор, на рачуну 123231-аванси за обављање услуга, у највећој мери се односи на износ од 13.000.хиљада динара дат Заводу за јавно здравље Суботица, који датира из ранијих година, проистекао из уговорног односа издавања пословног простора Општине Суботица.

Општина Суботице (у даљем тексту:Закуподавац) је са Заводом за заштиту здравља п.о. Суботица(у даљем тексту:Закупац) 28.09.1996.године закључила Уговоре о издавању пословног простора :

1)Уговор бр.01-733 за издавање пословног простора-зграде под називом „Ледара“ површине 63,02 м<sup>2</sup>, која се налази на Палићу у Ријечкој улици б.б. и

2)Уговор Уговор бр.01-734 за издавање пословног простора-зграде под називом „Вермеш вила“ површине 207,08 м<sup>2</sup>, која се налази на Палићу у Ријечкој улици бр.13

Наведеним уговорима је одређен закуп у трајању од десет година почев од 12.септембра 1996.године као дана увођења закупца у посед, уз плаћање закупнине и редовних трошкова.

Уговорима о закупу је предвиђено да купац може вршити инвестициона улагања у пословни простор искључиво на основу посебног уговора закљученог са Закуподавцем, као и да купац може извршити адаптацију – реконструкцију пословног простора само уз претходну писмену сагласност Закуподавца дату на основу све потребне документације коју прибавља Купац, с тим да се по основу овог улагања не може стећи сусвојина на пословном простору. По основу улагања у смислу наведеног, купац стиче право на умањење закупнине до висине улагања, о чему одлуку доноси Закуподавац.

Дана 29.04.1997.године закључен је Уговор о инвестиционим улагањима у пословни простор бр.05-221 између Купца и Закуподавца на основу основних уговора о закупу објеката „Ледара“ и „Вермеш вила“. Како се наводи у овом Уговору, „уговорне стране имају сазнање о томе да Купац жели извршити адаптацију- реконструкцију оба објекта из којих разлога је потребно извршити рушење објекта површине 63,02м<sup>2</sup> („Ледара“), што је у складу са чланом 1.пасус 3 (Пословни простор издаје се у закуп са обавезом Купца да га доведе у функционално стање у циљу заштите објекта), а у складу са издатим урбанистичко техничким условима ,број У-15/97 и елаборатом о заштити споменика“.

Укупан предвиђени износ по Уговору за извођење радова на адаптацији и реконструкцији објеката под закупом је 3.500 хиљаде динара.

Дана 29.10.1997.године ИО Скупштине општине Суботица је донео Решења број II-361-304/97 о раскиду уговора о закупу пословног простора са образложењем да је Купац-Завод за заштиту здравља, супротно закљученим Уговорима о закупу пословног простора и наведеног Уговора о инвестиционим улагањима у пословни простор, као и супротно условима Завода за урбанизам, изградњу и уређење општине Суботица, условима Међуопштинског завода за заштиту споменика културе, као и урбанистичкој дозволи Министарства грађевине Републике Србије и противно забрани Републичког урбанистичко-градјевинског инспектора, порушио објекат “Вернеш вила “ и да су без одобрења општине Суботица извођени радови на изградњи новог објекта.

По истом Решењу, Општина Суботица је овластила Службу за заступање да „покрене поступак за враћање у посед парцеле број 858 КО Палић, са постојећим објектима.“

Међутим, Завод за заштиту здравља п.о. Суботица се у међувремену обратио Министарству грађевине Републике Србије са захтевом за прибављање грађевинске



дозволе за реконструкцију наведених објеката и на основу истог, добио Привремено решење број 350-01-535/97-04 од 10.11.1997. године, са дозволом за реконструкцију, надоградњу и доградњу објеката. Ово решење би престало да важи уколико грађење објекта не отпочне у року од годину дана (градња је започета) и уколико би привођење простора планираној намени трајало дуже од пет година. Како простор није приведен намени у датом року, Привремено решење је престало да важи.

Решењем Закуподавца бр.01-733 и 01-734 од 13.03.2007.год. дата је сагласност Закупцу за продужење горе поменутих Уговора о закупу (бр.01-733 и 01-734) за једну календарску годину од дана истека закупа (28.09.2006.год.). Истовремено је овим решењем одређен судски вештак да изврши процену улагања Закупца у наведене објекте, са образложењем да је општина заинтересована да објекти буду приведени другој намени и да се исти врате закуподавцу уз поврат уложених средстава.

Председник општине Суботица је дана 03.10.2007.године донео Решење којим се:

- Закупцу пословног простора признаје право на поврат уложених средстава на основу процене судског вештака у износу од 76.342 хиљаде динара (укупна вредност улагања је процењена у износу од 89.348 хиљаде динара од чега је вредност аудио-визуелне опреме 9.143 хиљаде динара, а вредност пословних простора пре уређења и адаптације 3.864 хиљаде динара).

- Дирекцији за изградњу Општине Суботица налаже се да за вредност признатог улагања повећа вредност пословног простора и

-По овом решењу Закупац, на основу извршеног улагања у пословни простор, не може стећи право сусвојине ни својине на истом.

Дана 09.10.2007.године, од стране Општинске управе Општине Суботица, одељења за имовинско-правне послове, извршено је преузимање пословног простора о чему је сачињен Записник број И-361-502/07.

Председник општине Суботица је 08.11.2007.године донео Решење број 00-361-594/2007 у којем се наводи да се ”искључују из Фонда пословног простора општине Суботица“, следећи пословни простори:

-инвентарни број- 0109395- Палић Ријечка број 13- 207.08м<sup>2</sup> („Вермеш вила“)

-инвентарни број- 0109405- Палић Ријечка бб - 63.02м<sup>2</sup> („Ледара“)

Истовремено се у Фонд пословног простора Општине Суботица, уноси пословни простор на Палићу Ријечка бр.13 површине 1.107,47 м<sup>2</sup> од којих је: 283.86 м<sup>2</sup> приведено намени, а 743.86 м<sup>2</sup> у фази изградње (груби грађевински радови под кров), уз образложење да евиденција пословних простора на Палић, Ријечка 13 и Ријечка бб не одговара стварном стању.

Дана 10.10.2007.године између Општине Суботица и Завода за јавно здравље закључен је Споразум о начину и динамици поврата уложених средстава и то:

-2.000 хиљаде динара, одмах по закључењу Споразума и остатак дуга у износу од 74.342 хиљаде динара који одговара износу од 953.936,26 евра, рачунајући по средњем курсу НБС на дан предаје објеката Општини, а Општина ће исплатити Заводу у четири једнаке рате, према следећој динамици:

I рата од 238.484,00 евра доспева 31.05.2008.године;

II рата од 238.484,00 евра доспева 31.05.2009.године;

III рата од 238.484,00 евра доспева 31.05.2010.године;

IV рата од 238.484,26 евра доспева 31.05.2011.године. У случају прекорачења рокова плаћања обрачунаће се законска затезна камата за сваки дан кашњења.

Након закључења наведеног Споразума 17.12.2007.године закључен је:

- Уговор о исплати средстава уложених у пословни простор број:1-4248/1 између ЈП „Дирекције за изградњу општине Суботице“ и Завода за јавно здравље Суботица, којим се чланом 5, овог уговора Дирекција обавезује да ће у име и за рачун општине Суботица исплатити Заводу износ од 2.000 хиљаде динара у року од 15 дана од дана закључивања овог Уговора, с тим да су средства обезбеђена у Финансијском плану прихода, примања, расхода и издатака Дирекције за месец децембар 2007. године.

Дана 23.07.2008. године, закључен је Анекс Уговора о исплати средстава уложених у пословни простор број:1-4248/2 између ЈП „Дирекције за изградњу општине Суботице“ и Завода за јавно здравље Суботица, којим се чланом 4. Анекса овог Уговора Дирекција обавезује да ће за име и за рачун општине Суботица исплатити Заводу износ од 7.000 хиљаде динара у року од 30 дана од дана закључивања овог Уговора с тим да су средства обезбеђена у Финансијском плану прихода, примања, расхода и издатака Дирекције за 2008.годину;

Дана 19.01. 2010. године закључен је II Анекс Уговора о исплати средстава уложених у пословни простор број:151-2/10, између ЈП „Дирекције за изградњу општине Суботице“ и Завода за јавно здравље Суботица, којим се чланом 3. Анекса II овог Уговора Дирекција обавезује да ће за име и за рачун општине Суботица исплатити Заводу износ од 4.000 хиљаде динара у року од 30 дана од дана закључивања овог Анекса Уговора, с тим да су средства обезбеђена у Финансијском плану прихода, примања, расхода и издатака Дирекције за 2010.годину.

Од укупно признатог дуга по решењу општине у износу од 76.342 хиљаде динара, Предузеће је платило 13.000 хиљада динара, које је у својим пословним књигама евидентирало на рачуну - 123231-аванси за обављање услуга. Наведени Уговор и Анексе Уговора, Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама, чиме би створило обавезе према Заводу за јавно здравље Суботица, који би били основ за наведена плаћања.

**Књижење износа од 13.000 хиљада динара на рачуну 123231-аванси за обављање услуга извршено је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### 6.2.2. Активна временска разграничења – 130000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 356.221 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
131211 Обрачунати неплаћени издаци	71.353	94.036
131212 Обрачунати неплаћени расходи	227.051	261.809

131312	Остала активна временска разграничења	1.216	376
<b>Укупно:</b>		<b>299.620</b>	<b>356.221</b>

На рачунима обрачунати неплаћени издаци (131211) у износу од 94.036 хиљада динара , обрачунати неплаћени расходи (131212) у износу од 261.809 хиљада динара, и остала активна временска разграничења (131312) у износу од 376 хиљада динара, евидентиране су све обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода у укупном износу од 356.221 хиљада динара. Евидентиране обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода укупно износе 356.221 хиљада динара, а састоје се од: обавезе по основу дугорочних кредита од осталих кредитора (лизинг) у износу од 6.408 хиљада динара, обавезе по основу исплата награда и осталих пословних расхода (233111) у износу од 28 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи (252111) у износу од 349.410 хиљада динара, обавеза по основу других пореза-порез на добит предузећа (245219) у износу од 90 хиљада динара и обавеза за ПДВ по основу разлике обрачунатог и претходног пореза у износу од 287 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.3. ОБАВЕЗЕ – 200000

Обавезе исказане у укупном износу од 661.571 хиљада динара односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
211511	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	2.144	6.408
233111	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	-	27
237311	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	35	-
237411	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8	-
237511	Обавезе по основу доприноса за Пио за услуге по уговору	9	-
245219	Обавезе по основу других пореза	-	90
245249	Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза и претходног пореза	1.216	287
251219	Примљени остали депозити	31.753	33.886
252111	Обавезе према добављачима	296.208	349.410
291213	Плаћени аванси за куповину услуга	37.419	20.497
291311	Обрачунати ненаплаћени приходи	185.364	250.957
291919	Остала пасивна временска разграничења	385	9
<b>Укупно:</b>		<b>554.541</b>	<b>661.571</b>

### **6.3.1. Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора – 211511**

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 6.408 хиљада динара, и у целости се односе на обавезе по основу финансијског лизинга за куповину службених аутомобила. Предузеће располаже са седам путничких аутомобила набављених на лизинг по следећим уговорима : уговор број Су-223 закључен дана 25.10.2005 године са Нуро Alpe-Adria- Leasing d.o.o Београд са роком отплате на 72 (седамдесет два) месеца; уговор број Су-259 закључен дана 20.12.2005 године са Нуро Alpe-Adria- Leasing d.o.o Београд са роком отплате на 72 (седамдесет два) месеца ; уговор број Су-505 закључен дана 25.05.2007 године са Нуро Alpe-Adria- Leasing d.o.o Београд са роком отплате на 72 (седамдесет два) месеца ; уговор број Су-506 закључен дана 25.05.2007 године са Нуро Alpe-Adria- Leasing d.o.o Београд са роком отплате на 72 (седамдесет два) месеца ; уговор број 10696 закључен дана 19.11.2009 године са VB Leasing doo Београд са роком отплате на 60 (шездесет) месеци ; уговор број 10697 закључен дана 19.11.2009 године са VB Leasing doo Београд са роком отплате на 60 (шездесет) месеци ; уговор број 12767 закључен дана 09.05.2011 године са VB Leasing doo Београд са роком отплате на 60 (шездесет) месеци ;

### **6.3.2. Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода – 233111**

Обавезе по основу исплата награда и осталих посебних расхода , у износу од 27 хиљада динара односе се на неисплаћене накнаде трошкова школовања деци запослених радника за децембар месец 2011. године за два ученика.

### **6.3.3. Обавезе по основу других пореза –245219**

Обавезе по основу других пореза у износу од 90 хиљада динара односе се на неплаћене аконтације пореза на добит Предузећа. По пореском билансу за 2010. Годину, Предузеће је исказало обавезу по основу пореза на добит у износу од 466 хиљада динара, и месечном аконтацијом пореза у износу од 39 хиљада динара. Пошто је Предузеће имало претплату по основу пореза на добит из ранијих година у износу од 376 хиљада динара, исказана обавеза у износу од 90 хиљада динара се састоји од неплаћених аконтација за десети месец (12 хиљада динара), једанаести (39 хиљада динара ) и дванаести месец ( 39 хиљада динара).

### **6.3.4. Примљени остали депозити етажна надокнада - 251219**

Салдо на овом рачуну у износу од 33.886 хиљада динара представљају неутрошена средства која уплаћују скупштине станара са којима Предузеће има склопљене уговоре за одржавање стамбених зграда ( одржавање фасада, кровова, лифтова и заједничких делова стамбених зграда). Средства се уплаћују на посебан жиро рачун отворен код Управе за Трезор. Износ средстава исказан на овом рачуну идентичан је са износом средстава исказаним на жиро рачуну са стањем на дан 31.12.2011 године.

### 6.3.5. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у износу од 349.410 хиљада динара, у највећој мери чине обавезе према следећим добављачима исказани на рачуну – 252111:

	-у хиљадама динара-
<b>Добављачи у земљи</b>	<b>Износ</b>
Војпут а.д. –Суботица из средстава АПВ	36.728
ЕДБ-Ерсте банка	196.036
Електровојводина ЕД Суботица	31.450
Суппорт Суботица	1.367
Чистоћа и зеленило ЈКП Суботица	17.548
Циглана доо Суботица-експропријација	6.331
Конрад ад Суботица	2.076
Водовод и канализација ЈКП Суботица	2.361
Завод за урбанизам	6.564
Расвета Суботица	6.226
Војпут а.д. Суботица	17.219
Селма Суботица	3.546
<b>Укупно:</b>	<b>327.452</b>

У току ревизије Предузеће, је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са следећим добављачима: ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, „Електровојводина ЕД Суботица“ Суботица, „Расвета д.о.о.“ Суботица, „Селма“ доо Суботица, Ј.П. „Завод за урбанизам“ Суботица, МЗ „ДТД Северна Бачка“, Суботица, „Суппорт“ доо Суботица, „Војпут“ ад Суботица, „Циглана“ Суботица, „ЕДБ- Ерсте банка“, Нови Сад.

Увидом у аналитичке картице добављача и достављених независних конфирмација, утврђено је да су стања са наведеним добављачима у целости усаглашена.

### 6.3.4. Пасивна временска разграничења – 290000

Пасивна временска разграничења у износу од 271.463 хиљада динара, односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	37.419	20.497
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	185.363	250.957
291900	Остала пасивна временска разграничења	385	9
<b>Укупно:</b>		<b>223.167</b>	<b>271.463</b>

#### 6.3.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 20.497 хиљада динара, и у целости се односе на плаћене авансе за куповину услуга (291213 – Плаћени аванси за куповину услуга).

У поступку спровођења ревизорских процедура, утврђено је да на дан 31.12.2011. године потражни салдо субаналитичког конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга је у равнотежи са салдом на субаналитичком конту- 123231 – Аванси за обављање услуга, чиме је успостављена билансна равнотежа у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **6.4. КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА- 300000**

Капитал, резултат пословања и ванбилансна евиденција у износу од 1.759.417 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
310000	Капитал	1.774.701	1.759.345
321100	Вишак прихода и примања - суфицит	21.768	72
351100	Ванбилансна актива	33.897	40.294
352100	Ванбилансна пасива	(33.897)	(40.294)
<b>Укупно:</b>		<b>1.796.469</b>	<b>1.759.417</b>

##### **6.4.1. КАПИТАЛ– 310000**

Капитал Предузећа у укупном износу од 1.759.345 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.774.701	1.759.345
<b>Укупно:</b>		<b>1.774.701</b>	<b>1.759.345</b>

Капитал регистрован код Агенције за привредне регистре са стањем на дан 29.07.2005 године износи 42 хиљада динара.

##### **а) Невинансијска имовина у сталним средствима – 311100**

Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.759.345 хиљада динара, односи се на: зграде и грађевинске објекте, опрему, природна богатства, нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину исказану у активи Биланса стања (напомена 6.1.1.) и то:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
311111	Зграде и грађевински објекти	1.603.538	1.575.602
311112	Опрема	75.729	81.024
311141	Природна богатства	9.072	9.072
311151	Нефинансијска имовина у припреми	82.543	89.551

311161	Нематеријална имовина	3.819	4.096
<b>Укупно:</b>		<b>1.774.701</b>	<b>1.759.345</b>

У поступку ревизије утврђена је усаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања, што је у складу са чланом 10. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **6.4.2. Вишак прихода и примања – суфицит - 321121**

Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 72 хиљада динара на дан 31.12.2011. године представља позитивну разлику између укупног износа прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

#### **6.4.3. Ванбилансна актива и пасива-351151 и 352151**

Ванбилансну активу и пасиву у износу од 40.294 хиљаде динара чине неутрошена новчана средства у износу од 33.886 хиљада динара, која уплаћују скупштине станара са којима Предузеће има склопљене уговоре за одржавање стамбених зграда ( одржавање фасада, кровова, лифтова и заједничких делова стамбених зграда), као и остала ванбилансна актива и пасива у износу од 6.408 хиљада динара која представља неизмирене обавезе по основу куповине возила на лизинг.

**Предузеће је евидентирајући неизмирене обавезе по основу куповине возила на лизинг у износу од 6.408 хиљада динара, у ванбилансној евиденцији, поступило супротно Правилнику о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Препорука 10:**

**Препоручује се Предузећу да неизмирене обавезе по основу куповине возила на лизинг евидентира у складу са Правилником о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## **7. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

### **7.1. ТЕКУЋИ ПРИХОДИ -700000**

Текући приходи у износу од 742.843 хиљада динара, односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
740000	Други приходи	17.279	12.047

790000	Приходи из буџета	661.996	730.796
<b>Укупно:</b>		<b>679.275</b>	<b>742.843</b>

### 7.1.1.1. Други приходи – 740000

Други приходи у износу од 12.047 хиљада динара се односе на :

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
742000	Приходи од продаје добара и услуга	15.174	12.047
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.105	-
<b>Укупно:</b>		<b>17.279</b>	<b>12.047</b>

#### 7.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга-742000

Приходи од продаје добара и услуга у износу од 12.047 хиљада динара се односе на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општине односно приход од услуга за етажну надокнаду који износи 8.872 хиљада динара, приход од процена који износи 86 хиљада динара, остали приходи-тендерска документација који износе 2.304 хиљаде динара и приход од пружања стручних услуга Народног позоришту у Суботици у износу од 785 хиљада динара.

Приходе од услуга за етажну надокнаду, Предузеће остварује на основу члана 11. став 2. Одлуке о оснивању, а у вези са чланом 6. исте Одлуке.

#### 7.1.1.2. Приходи из буџета – 790000

Приходи из буџета у износу од 730.796 хиљада динара односе се на примљена новчана средства из буџета Града Суботице за набавку нефинансијске имовине и покриће текућих расхода у току 2011. године.

## 7.2. ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 762.555 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
400000	Текући расходи	562.510	623.214
500000	Издаци за нефинансијску имовину	140.220	139.341
<b>Укупно:</b>		<b>702.730</b>	<b>762.555</b>



## 7.2.1. ТЕКУЋИ РАСХОДИ - 400000

Текући расходи у укупном износу од 623.214 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
410000	Расходи за запослене	78.246	84.199
420000	Коришћење услуга и роба	439.253	484.276
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	339	332
450000	Субвенције	5.832	978
460000	Донације, дотације и трансфери	7.417	5.365
480000	Остали расходи	31.423	48.064
<b>Укупно:</b>		<b>562.510</b>	<b>623.214</b>

### 7.2.1.1. Расходи за запослене - 410000

Расходи за запослене у укупном износу од 84.199 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	63.032	66.595
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.283	11.922
413000	Накнаде у натури		250
414000	Социјална давања запосленима	2.844	3.561
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.086	1.212
416000	Награде запосленима и остали расходи		659
<b>Укупно:</b>		<b>78.245</b>	<b>84.199</b>

#### 7.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запосленима- 411000

Плате, додаци и накнаде исплаћене запосленима у 2011. години у износу од 66.595 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
411111	Плате по основу цене раде	43.625	42.474
411115	Минули рад	3.452	3.308
411117	Боловање до 30 дана	699	808
411118	Накнада за време годишњих одмора	6.229	9.975
411119	Остали додаци и накнаде запосленим	9.027	10.030
<b>Укупно:</b>		<b>63.032</b>	<b>66.595</b>

Исплаћене плате, додаци и накнаде запосленима у укупном износу од 66.595 хиљада динара финансиране су из буџета Града Суботице, и у складу су са апропријацијом одобреном Одлуком о буџету Града.

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима у Предузећу врши се у складу са Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа Града Суботице („Сл. Гласник РС“ број 103/2010), Правилника о раду ЈП „Дирекција за изградњу Града

Суботице“ који је донет 05.01. 2006. године, Уговорима о раду, Законом о раду, Финансијским планом пословања, Ребалансом финансијског плана пословања за 2011. годину и Одлуком о буџету Града Суботице за 2011. годину.

Повећање масе за исплату зарада у односу на 2010. годину, планирано је на основу Ревидираног меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијом за 2012. и 2013. годину и Закључка Владе број 121-38/2011.

У наредној табели дат је преглед остварених у односу на планиране плате, додатке и накнаде запосленима:

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Планирано	Остварено	Остварено у односу на план
		2011. година	2011. година	
411111	Плате по основу цене раде	42.981	42.474	98,88 %
411115	Минули рад	3.550	3.308	93,18%
411117	Боловање до 30 дана	850	808	95,06%
411118	Накнада за време год. Одмора	10.500	9.975	95,00%
411119	Остали додаци и накнаде запосленим	10.100	10.030	99,31%
		<b>67.981</b>	<b>66.595</b>	<b>97,96%</b>

Накнаде за време годишњег одмора у износу од 9.975 хиљада динара чини износ обрачунатих и исплаћених зарада запосленима за време годишњег одмора.

Остали додаци и накнаде запосленим се односи на исплату регреса за годишњи одмор и исплату накнаде за топли оброк. Исплате су извршене у складу са чланом 40. Правилника о раду, којем је предвиђено да се накнада за регрес плаћа у висини 100% просечне зараде у Републици, а накнада за месечну исхрану током рада у висини 20% просечне месечне зараде у Републици.

Увидом у месечне обрачуне средстава за исплату зарада и других примања запослених, утврђено је да се обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана, врши у висини од 80% од зараде коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун и исплата накнада, које су дефинисане чланом 39. Правилника о раду.

Обрачуном накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 808 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 96.став 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/2005, 109/2005-исправка и 57/2011), а у вези са одредбама члана 95. истог Закона.

### Плате пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чини директор Дирекције за изградњу Града Суботице. Плата директора је одређена у тачки 12. Уговора о правима и обавезама директора број 97-1/11

од 03. 03. 2011. године, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа. Истим чланом утврђена је методологија обрачуна зараде директора путем примене коефицијената на цену рада за најједноставнији рад, у свему према члану 2. став 1. Споразума од 15. октобра 2001. године закљученом између директора јавних и комуналних предузећа општине Суботица и Извршног одбора Скупштине општине Суботица, према којем је коефицијент директора 9 (девет). Финансијским планом за 2011. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2011. години износи 1.445 хиљада динара, односно бруто 2.046 хиљада динара.

У Правилнику о раду Предузећа према сложености, одговорности и условима рада, систематизовани су послови и утврђени су коефицијенти радних места у распону од 1,70 до 9,00. Висину коефицијента по радним местима за запослене где спадају и радна места пословодства, утврђује директор Уговором о раду.

Спроведеним ревизорским процедурама, плата пословодства тестирана је у износу од 1.445 хиљада динара, тестирана је 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказана у пословним књигама.

#### 7.2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - 412000

Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 11.922 хиљада динара односе се на:  
-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
412100 Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.934	7.326
412200 Допринос за здравствено осигурање	3.876	4.096
412300 Допринос за незапосленост	473	500
<b>Укупно:</b>	<b>11.283</b>	<b>11.922</b>

Спроведеним ревизорским процедурама, социјални доприноси на терет послодавца тестирани су у износу од 11.283 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

#### 7.2.1.1.3. Социјална давања запосленима - 414000

Социјална давања запосленима у износу од 3.561 хиљада динара односе се на:

Назив	2010. година	2011. година
414111 Породиљско боловање	23	
414121 Боловање преко 30 дана		1
414211 Расходи за образовање деце запослених	1.879	2.067
414311 Отпремнина приликом одласка у пензију	561	390
414312 Отпремнина у случају отпуштања са посла		553
414314 Помоћ у случају смрти запосленог или члана пор.	80	234
414411 Помоћ у медицинском лечењу	301	316
<b>Укупно:</b>	<b>2.844</b>	<b>3.561</b>

а) Предузеће је деци запослених у 2011. години исплатило 2.067 хиљада динара на име стипендија за школовање ученика и студената. У члану 51. Правилника о раду, који је усвојио Управни одбор Предузећа, наведено је да Дирекција може запосленом да исплати, уколико располаже финансијским могућностима, накнаду трошкова школовања деце запослених и то:

- 1) за децу која похађају вишу и високу школу у Суботици -80% од неопорезивог износа
- 2) за децу која похађају вишу и високу школу ван Суботице- 100% од неопорезивог износа
- 3) за децу која похађају средњу школу у Суботици- 55% од неопорезивог износа,
- 4) за децу која похађају средњу школу ван Суботице-65% од неопорезивог износа.

Ревизијом је установљено да исплата помоћ за школовање деце запослених нема правног основа у важећим прописима. Наиме, Посебан колективни уговор за државне органе ( „Службени гласник Републике Србије“, број 23/98 и 11/2009) у члану 48. Анекса 1. који се примењује на локалну самоуправу, прописује случајеве у којима запослени има право на солидарну помоћ. Исплата средстава запосленима по основу помоћи у школовању деце није прописана наведеним чланом 48. Анекса 1. Такође, Посебни колективни уговор за јавна и јавна комунална предузећа Града Суботице ( „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2010) не предвиђа могућност исплате за ове намене.

Ови расходи по свом карактеру представљају лична примања запослених и треба их третирати као плате на које треба обрачунати припадајуће порезе и доприносе.

У програму пословања Предузећа за 2011. годину стипендије за школовање ученика и студената, су планиране као исплате по уговорима. Укупне исплате по свим уговорима у Програму пословања Предузећа, планиран је у износу од 6.020 хиљада динара и нигде се посебно не наводи да се део планираних исплата односи на стипендије ученицима и студентима. Предузеће са ученицима и студентима (децом запослених) сачињава уговор по којем је обавеза деце да редовно похађају школу, а Предузеће нема обавезу пријема у радни однос након завршетка школовања.

**Због наведеног, а с обзиром да стипендије за децу запослених немају правног основа у важећим прописима, исплате извршене у 2011. години за ове намене у износу од 2.067 хиљада динара, нису у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.**

б) Предузеће је исплатило отпремнину приликом одласка у старосну пензију једном раднику у висини три просечне бруто зараде који претходе месецу одласка у пензију што укупно у нето износу износи 353 хиљаде динара, као и отпремнину по престанку радног односа, због технолошког вишка, у износу од 553 хиљаде динара за једног радника, на основу одлуке о утврђивању технолошког вишка број 32-11/11 од 10.06..2011. године.

Исплате на име помоћи у случају смрти запослених или чланова породице и на име помоћи у медицинском лечењу извршене су на основу одлука директора Предузећа.

У поступку ревизије нису констатоване неисправности по основу ових исплата.

#### 7.2.1.1.4. Накнада трошкова за запослене - 415112

Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.212 хиљада динара односе се на: трошкове превоза на посао и са посла.

Ревизорским процедурама тестиране су исплате за децембар месец 2011. године у 100% износу укупних исплата за ове намене и нису утврђене неправилности.

#### 7.2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи - 416111

Награде запосленима и остали посебни расходи исказане се у износу од 659 хиљада динара, и односе се на исплату јубиларних награда запосленим за навршених 10, 20 и 30 година радног стажа. Исплата је извршена на основу одлуке директора број 32-27/11 од 07.12.2011.године. Спроведеним ревизорским процедурама, наведени расходи тестирани у целокупном износу од 100% и нису утврђене неправилности.

#### 7.2.1.2. Коришћење роба и услуга - 420000

Коришћење роба и услуга у укупном износу од 484.276 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
421000 Стални трошкови	182.115	185.163
422000 Трошкови путовања	328	734
423000 Услуге по уговору	33.209	32.439
424000 Специјализоване услуге	112.554	130.581
425000 Текуће поправке и одржавање	106.668	130.862
426000 Материјал	4.379	4.497
<b>Укупно:</b>	<b>439.253</b>	<b>484.276</b>

##### 7.2.1.2.1. Стални трошкови - 421000

Сталне трошкове у износу од 185.163 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
421111 Трошкови платног промета	1.589	1.885
421211 Услуге за електричну енергију	63.815	72.592
421225 Централно грејање	3.818	4.018
421311 Услуге водовода и канализације	1.336	1,152
421324 Одвоз отпада	3.235	5,889
421325 Услуга чишћења	95.549	87,283
421391 Допринос за кориш. град. земљишта	21	78
421392 Допринос за коришћење вода	9.386	8,200
421411 Телефон. телекс и телефакс	700	649
421412 Интернет и слично	140	167
421414 Услуге мобилног телефона	1.003	1,279
421421 Услуге поште	337	363
421511 Осигурање зграда	460	260

421512	Осигурање возила	270	501
421521	Осигурање запослених у случају несреће	109	92
421522	Здравствено осигурање запослених	165	161
421919	Остали непоменути трошкови	182	594
<b>Укупно:</b>		<b>182.115</b>	<b>185.163</b>

Сталне трошкове у износу од 185.163 хиљаде динара, у највећем делу чине, услуге чишћења у износу од 87.283 хиљаде динара, услуге за електричну енергију у износу од 72.592 хиљаде динара, допринос за коришћење вода у износу од 8.200 хиљада динара, услуге одвоза отпада у износу од 5.889 хиљада динара и трошкови централног грејање у износу од 4.018 хиљада динара.

Ревизија сталних трошкова извршених, методом узорковања, обухваћени је износ од 95.201 хиљаде динара, односно 51,41% и у тестираном узорку је утврђено да су правилно евидентирани и исказани стални трошкови.

#### 7.2.1.2.2. Трошкови путовања – 422000

Трошкови путовања у износу од 733 хиљада динара односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	140	213
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	3	13
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	4	89
422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	45	95
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	19	120
422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство	36	17
422231	Трошкови смештаја за службени пут у иностранство	81	185
422299	Остали трошкови за службени пут у иностранство		1
<b>Укупно:</b>		<b>328</b>	<b>733</b>

Спроведеним ревизорским процедурама трошкови путовања тестирани су у износу од 518 хиљада динара, односно 70,66% и у тестираном узорку, ревизијом је утврђено да су обрачунати трошкови по налозима за службено путовање правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

#### 7.2.1.2.3. Услуге по уговору - 423000

Услуге по уговору у износу од 32.439 хиљада динара односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
423221	Услуге одржавања рачунара	132	145
423311	Услуге образовања запослених	30	453
423321	Котизација за семинаре	93	201
423399	Остали издаци за стручно образовање	208	203

423421	Услуге информисања јавности	201	396
423431	Услуге рекламе и пропаганде	143	190
423432	Услуге објављивања тендера и огласа	493	573
423521	Адвокатске услуге	910	793
423531	Трошкови судског вештачења	366	1.066
423591	Накнаде члановима управног и надзорног одбора	929	902
423599	Остале стручне услуге	7.155	6.507
423711	Репрезентација	839	967
423911	Остале опште услуге	21.710	20.043
<b>Укупно:</b>		<b>33.209</b>	<b>32.439</b>

Спроведеним ревизорским процедурама, услуге по уговору, обухваћене су услуге трошкови судског вештачења, накнаде члановима управног и надзорног одбора, остале стручне услуге и остале опште услуге у укупном износу од 17.029 хиљада динара што чини 52,50% износа.

Остале стручне услуге у износу од 6.507 хиљада динара (конто 423599) обухватају и износ од 3.639 хиљада динара на име расхода за услуге стручних послова кординације на реализацији адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народног позоришта-Народног казалишта-Непсихаз“ у Суботици. Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је послове услуга, стручних послова кординације на реализацији адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народног позоришта-Народног казалишта-Непсихаз“ у Суботици, Народно позориште Суботица, поверило ЈП „Дирекцији за изградњу општине Суботица“, о чему је закључен уговор број 2-4658/1 од 24. 10. 2008. године. Цена за извршене услуге по уговору утврђена је у износу од 4.800 ЕУР-а месечно. У ставу 1. члана 4. Уговора, наведено је да ће послове из предмета Уговора обавити ЈП „Дирекција за изградњу општине Суботица“, ангажовањем својих запослених стручних лица. Такође, у ставу 2. истог члана дата је могућност да у циљу реализације инвестиције, на свој терет и своју одговорност за поједине послове, ЈП „Дирекција за изградњу општине Суботица“, може ангажовати одговарајуће стручњаке који нису запослени у Предузећу.

ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ је дана 01. 03. 2011. године, са предузећем „Суппорт“ доо из Суботице, закључила посебан Уговор о вршењу стручних послова координације на реализацији адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народног позоришта-Народног казалишта-Непсихаз“ у Суботици, по којем ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ послове из ранијег уговора (број 2-465871 од 24. 10. 2008. године), преноси на ово предузеће. У члану 2. став 1. алинеја 7. Уговора, наведена је обавеза предузећа „Суппорт“ доо из Суботице да изради периодичне извештаје о стању реализације пројекта, као и посебне извештаје на захтев ЈП „Дирекције за изградњу Града Суботице“ и надлежних органа. У 2011. години ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ је од предузећа „Суппорт“ доо из Суботице примило осам рачуна у вредности од 3.639 хиљада динара. У прилогу фактура су записници Кординационе групе за извођење радова друге и треће фазе на адаптацији, реконструкцији и доградњи зграде Народног позоришта Суботица. У записнику су наведени чланови Координационе групе у којем нема представника предузећа „Суппорт“ доо из Суботице. Из презентоване документације није могуће утврдити обим и вредност услуге, коју је извршило предузеће „Суппорт“ доо из Суботице.

Констатује се да испостављене фактуре од стране предузећа „Суппорт“ доо из Суботице, за услуге стручних послова координације на реализацији, адаптацији, реконструкције и доградњи зграде „Народног позоришта-Народног казалишта-Непсихаз“ у Суботици, на основу којих је извршено плаћање, не представљају адекватну рачуноводствену исправу која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, јер се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006.)

#### 7.2.1.2.4. Специјализоване услуге - 424000

Специјализоване услуге у износу од 130.581 хиљада динара односе се на:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
424511	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	44.374	63.209
424631	Геодетске услуге	416	612
424911	Остале специјализоване услуге	67.764	66.760
<b>Укупно:</b>		<b>112.554</b>	<b>130.581</b>

а) Услуге одржавања националних паркова и природних површина (424511) у износу од 63.209 хиљада динара, се односе се на одржавање јавних зелених површина које по уговору одржава ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица. Ревизијом је обухваћен уговорени износ од 10.000 хиљада динара што чини 15,82 % износа и нису уочене неправилности.

б) Остале специјализоване услуге ( 424911) у износу од 66.760 хиљада динара, у највећем делу се односе на: расходе за израду генералних планова регулације у општини Суботица, које израђује ЈП Завод за урбанизам града Суботице. Ревизијом је обухваћен уговорени износ од 25.374 хиљада динара што чини 38,00 % износа и нису уочене неправилности.

#### 7.2.1.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 130.862 хиљада динара чине:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
425113	Молерски радови		218
425116	Централно грејање		113
425117	Електричне инсталације		98
425191	Текуће поправке осталих објеката	53.642	74.288
425212	Поправке електричне и електронске опреме	30.137	30.037
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	18.585	18.659
425291	Текуће поправке и одржавање производње моторне и нем. Опреме	4.304	7.449
<b>Укупно:</b>		<b>106.668</b>	<b>130.862</b>



Расходи за текуће поправке и одржавање у највећем делу се односи на извођење радова на ревитализацији, крпљењу и одржавању локалних путева и улица на територији града Суботице, који су евидентирани у оквиру рачуна текуће поправке осталих објеката (425191). Ревизијом је обухваћен износ од 37.000 хиљада динара што чини 49,80 % износа текућих поправки. Радове на одржавању локалне путне мреже изводило је предузеће „Комград“ а.д. Суботица и компанија „Војпут“ а.д. Суботица. Са предузећем „Комград“ а.д. Суботица, Дирекција је закључила уговор број 5/96 од 19.10.2010. године на износ од 7.575 хиљада динара након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке у 2010. години. Са компанијом „Војпут“ а.д. Суботица, Дирекција је закључила уговор за радове на санацији, крпљењу, ојачању и одржавању локалних путева и улица на територији града Суботице број 56-14/11 од 19. 04. 2011. године у износу од 28.901 хиљада динара (без ПДВ). Уговор је закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Увидом у примљене ситуације установљено је да је надзорни орган, својим потписом потврдио веродостојност изведених радова, а ситуације су исправно евидентирани у пословним књигама Дирекције.

Поправке електричне и електронске опреме (425212) у износу од 30.037 хиљада динара се односи на одржавање светилки и носећих елемената на територији града Суботице. Дирекција је у 2011. години са предузећем „Расвета“ доо Суботица, закључила уговор број 56-9/11 од 16. 03.2011. године на износ од 23.825 хиљада динара (без ПДВ-а ), након спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Такође, са истим предузећем у 2011. години је закључен уговор број 56-26/11 од 04. 11. 2011. године на износ од 4.540 хиљада динара (без ПДВ-а), након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке. Ревизијом је обухваћен износ од 29.531 хиљаду динара што чини 98% исказаног износа. Са аспекта евиденције у пословним књигама Дирекције, нису констатоване неисправности.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (425281) се односи на одржавање и поправке хаварија семафора на територији града Суботице. За ове услуге одржавања Дирекција је са предузећем „Селма“ доо Суботица у 2011. години закључила два уговора и то: Уговор број 56-13/11 од 01. 04. 2011. године на износ од 13.756 хиљада динара након спроведеног отвореног поступка јавне набавке и Уговор број 56-3/ 11 од 01. 02. 2011. године након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке. Ревизијом је обухваћен износ од 15.796 хиљада динара што чини 84% ових расхода. Са аспекта књижења у пословним књигама Дирекције, нису констатоване неисправности. Исправност спроведеног поступка јавних набавки обрађен је у поглављу Јавне набавке нацрта извештаја.

Текуће поправке и одржавање производне моторне и немоторне опреме (425291) су обухваћени у износу од 3.182 хиљаде динара, што чини 42,72% износа. Дирекција је са предузећем „Аqua Arts-Аквармарин“ доо Београд закључила уговор број 40-20/11 од 23. 05. 2011. године за редовно сервисно одржавање мултимедијалне инсталације на платоу др. Зоран Ђинђић у износу од 1.888 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Такође, са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, Дирекција је закључила уговор број 58-30/11 за радове на одржавању спортских терена у Суботици и насељу Палић. Методом узорка обухваћена је вредност радова за месец новембар 2011. године у износу од 1.294 хиљаде динаре. Ревизијом нису констатоване неисправности.

#### 7.2.1.2.6. Материјал - 426000

Материјал у износу од 4.379 хиљада динара чини:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
426111	Канцеларијски материјал	1.833	1.555
426131	Цвеће и зеленило	41	343
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	704	304
426411	Издаци за гориво и бензин	1.096	1.472
426491	Остали материјал за превозна средства	320	396
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	385	426
<b>Укупно:</b>		<b>4.379</b>	<b>4.496</b>

Ревизијом је обухваћена набавка канцеларијског материјала у целокупном износу. За набавку канцеларијског материјала, Дирекција је закључила уговор број 40-12/11 од 04. 03. 2011. године са предузећем „Папир комерц“ доо Суботица у износу 1.765 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Такође, овом ревизијом је обухваћен поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива у износу од 1.096 хиљада динара. За ову набавку Дирекција је закључила уговор са „Еуропетрол“ Суботица у износу од 1.200 хиљада динара.

Ревизијом је обухваћено 65,33 % набављеног материјала, и нису констатоване неисправности.

#### 7.2.1.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања - 440000

Отплата камата и пратећи трошкови задуживања у целости се односе на камате путем лизинга (441911) у износу од 332 хиљада динара, плаћене на име куповине возила на лизинг у периоду од 2008. до 2011. године.

#### 7.2.1.4. Субвенције - 450000

Расходи на рачуну субвенције у целости се односе на капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказани на рачуну ( 451291) у износу од 978 хиљада динара. Уговором о заједничком финансирању изградње ЕЕО на територији града Суботице закљученим између “Електровојводина,, д.о.о. Нови Сад „Електродистрибуција Суботица“ Суботица и ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“, Суботица, уговорене стране су се споразумеле да изграде електроенергетски објекат „нова СТС уместо постојеће СТС-3 у Бикову“. Укупна вредност радова износи 2.090 хиљада динара, од чега „Електродистрибуција“ учествује у финансирању 50% процењене вредности радова у износу од 1.045 хиљада динара. По окончаној ситуацији „Електродистрибуција“ испоставља коначан рачун број 7680 од 20.12.2010 године који је у 2011. години платила Дирекција ( извод 48/2011 од 14.04.2011 године).

Књижењем расхода на име изградње нове СТС у Бикову и пројектно-техничке документације и надзора у износу од 978 хиљада динара, на субаналитичком конту 451291-Капиталне субвенције осталим јавним, нефинансијским корисницима, уместо на

конту 511292-Комуникациони и електрични водови, Предузеће је поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Расходи евидентирани на конту 451200-Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказане за износ од 978 хиљада динара, а издаци на конту 511200-Изградња зграде и објеката су мање исказани за исти износ.**

Издаци за изградњу електроенергетског објекта у износу од 978 хиљада динара, нису евидентирана на конту 015115-Други објекти у припреми и конту 311151-Нефинансијска имовина у припреми, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања Предузећа.

#### **7.2.1.5. Донације, дотације и трансфери – 460000**

Донације, дотације и трансфери у целости се односе на текуће трансфере на нивоу општина (463141) у износу од 5.365 хиљада динара, и то месним заједницама Александрово и Ново Село, а на основу Решења о распоређивању средстава на име суфинансирања програма самодоприноса месних заједница Града Суботице у 2011 години.

У поступку ревизије, утврђено је да су више исказани расходи на субаналитичком конту 463141-Текући трансфери на нивоу општина, а мање исказани издаци на конту 511200-Изградња зграда и објеката за исти износ. Такође је утврђено да није извршено евидентирање на контима активе и пасиве у билансу стања, тако да је актива мање исказана за износ од 5.365 хиљада динара, и капитал у пасиви за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **7.2.1.6. Остали расходи-480000**

Остали расходи у износу од 48.064 хиљада динара чине:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
481000	Дотације невладиним организацијама	116	125
482000	Порези, обавезне казне, таксе и пенали	23.110	22.310
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	-	636
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других прир.узрока	4.197	24.993
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.000	-
<b>Укупно:</b>		<b>31.423</b>	<b>48.064</b>

#### 7.2.1.6.1. Дотације невладиним организацијама-481000

Дотације невладиним организацијама у целости се односе на донације осталим непрофитним институцијама (конто 481991) у износу од 125 хиљада динара, по основу Уговора о донаторским динарским средствима датим КПД „Јединство-Egyseg“ Бајмок, КК „Прозивка“ Суботица, МЗ „Прозивка“ Суботица, ФК „Виноградар“ Хајдуково, Куглашки клуб „Матица-Спартак“ Суботица.

У поступку ревизије је утврђено да су средства удружењима на име донација додељена из сопствених извора, што се може видети у извештају о обавезама Предузећа на дан 31.12.2011. године, где је у колони 3 (три) - остали извори финансирања исказан трошак за ову намену.

#### 7.2.1.6.2. Порези, обавезне казне, таксе и пенали – 482000

Порези, обавезне казне и таксе у износу од 22.310 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
482111   Стални порез на имовину	3.020	4.614
482131   Регистрација возила	78	127
482191   Остали порези	16.852	14.435
482211   Републичка такса	153	74
482231   Градске таксе	51	1
482251   Судска такса	2.956	3.059
<b>Укупно:</b>	<b>23.110</b>	<b>22.310</b>

За обрачун сталног пореза на имовину у износу од 4.614 хиљада динара (конто 482111). Предузеће је Пореској управи поднело Пореску пријаву за утврђивање пореза на имовину (ППИ-1) за 2011 годину у којој се као врста непокретности наводи пословни простор Града Суботице површине 5 хектара 41 ари и 30 метара квадратних, укупне књиговодствене вредности од 1.153.621 хиљада динара. Пореска управа је издала решење пореза на имовину за 2011. годину у износу од 4.614 хиљада динара који је плаћен у 2011 години. Пословни простор Града Суботице се води у помоћним књигама Предузећа, али није билансна позиција – није исказан у билансу стања.

**Како Предузеће није, према одредбама члана 2. Закона о порезу на имовину, носилац права на непокретности, самим тим није ни обвезник плаћања обавеза пореза на имовину из члана 4. истог Закона. На тај начин, Предузеће је поступио супротно члану 5б. став. 3. Закона о буџетском систему.**

Остали порези у износу од 14.435 хиљада динара (конто 482191), се састоје од обрачунатих и плаћених месечних обавеза за ПДВ, као и доприноса Коморама које се плаћају приликом исплата зарада радника.

Предузеће је на субаналитичком конто 482251-Судске таксе евидентирало износ од 3.059 хиљада динара. У поступку ревизије, је утврђено да су на овом рачуну књижене таксе за

добиање сагласности, таксе за технички преглед изведених радова и остале таксе које не спадају у групу судских такси.

На тај начин, је Предузеће за износ од 1.930 хиљада динара више исказало расхода на конту 482251-Судске таксе, а мање исказало издатке за исти износ на конту 511451-Пројектна документација.

**Такође је утврђено да није извршено евидентирање на контима активе и пасиве у билансу стања, тако да је актива мање исказана за износ од 1.930 хиљада динара, и капитал у пасиви за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **7.2.1.6.3. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000**

Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 636 хиљада динара (483111) у целости се односе на исплату материјалне штете и законске затезне камате тужитељу „СИ&СИ Промет“ у стечају из Суботице, а по пресуди Основног суда у Суботици.

#### **7.2.1.6.4. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – 484000**

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода на дан 31.12.2011. године износи 24.993 хиљада динара (конто 484111). Предузеће је на овом рачуну књижило расходе у износу од 17.913 хиљада динара извршене на основу Записника о усменој расправи, поравнања и уговора, које је град Суботица закључио са физичким лицима на име накнаде за експропријацију грађевинског земљишта, над којим је Решењем Владе 05 број 465-513/2010 утврђен јавни интерес ради изградње прилазних путева и кружног тока саобраћаја.

Књижењем издатака на име накнаде за експропријацију грађевинског земљишта на конту 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 17.913 хиљада, уместо на конту 541110-Набавка земљишта, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Расходи евидентирани на конту 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, су више исказани за износ од 17.913 хиљада динара, а издаци на конту 541110- Набавка земљишта су мање исказани за исти износ.**

Издаци за набавку земљишта (експропријација грађевинског земљишта ради изградње прилазних путева и кружног тока) у износу од 17.913 хиљада динара нису евидентирани на конту 014110-Земљиште и конту 311141-Природна богатства.

Књижењем расхода на име грађевинских радова као што је рушење објекта, равнање терена, одвођење шута, измештање ограде и слично у износу од 6.643 хиљада динара, на конту 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на конту 485110-Накнада штете за повреде или

штету нанету од стране државних органа, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Расходи евидентирани на конту 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, су више исказани за износ од 6.643 хиљада динара, а расходи на конту 485110- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су мање исказани за исти износ.**

## 7.2.2. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ – 500000

Издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 139.341 хиљада динара у целости се односе на издатке за основна средства и то:

-у хиљадама динара-

Назив:	2010. година	2011. година
511000 Зграде и грађевински објекти	134.022	130.271
512000 Машине и опрема	4.317	6.849
514000 Култивисана имовина	74	194
515000 Нематеријална имовина	1.807	2.027
<b>Укупно:</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>

### 7.2.2.1. Зграде и грађевински објекти-511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 130.271 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
511200 Изградња зграда и објеката	92.558	89.208
511300 Капитално одржавање зграда и објеката	30.538	22.320
511400 Пројектно планирање	10.926	18.743
<b>Укупно:</b>	<b>134.022</b>	<b>130.271</b>

#### 7.2.2.1.1. Изградња зграда и објеката – 511200

Издаци за изградњу зграда и објеката у укупном износу од 89.208 хиљада динара, односе се на издатке за:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година
511226 Склоништа, силоси, гараже и слично	1.639	
511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели	36.123	25.597
511241 Водоводи	1.441	631
511292 Комуникациони и електрични водови	49.753	57.401
511293 Отворени спортски и рекреациони објекти	3.602	5.579
<b>Укупно:</b>	<b>92.558</b>	<b>89.208</b>

**а) Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231** у укупном износу од 25.597 хиљада динара односе се углавном на издатке за изградњу, реконструкцију и санацију коловоза и саобраћајних површина на територији Града Суботица. Радови су извршени по две привремене ситуације од стране „Војпут“ ад, Суботица у износу од 19.029 хиљада динара и обухватају: изградњу коловоза у улици Аксентија Мародића у износу од 4.109 хиљаде динара, коловоза и паркинга у Колубарској улици у износу од 1.315 хиљаде динара, коловоз у улици др. Луке Мардашића на Палићу у износу од 3.831 хиљаде динара и пешачке променаде у делу улице Првомајска у Суботици у износу од 9.774 хиљада динара.

У току 2011. године извршени су радови на изградњи бицикличке стазе у Мајшанској улици у износу од 2.478 хиљаде динара, по две привремене ситуације које су издате од стране „Комград“ ад, Суботица. Такође, извршени су радови на изградњи саобраћајног прикључка за комплекс „Метро“ у Суботици у износу од 3.850 хиљада динара по основу две привремене ситуације о извршеним радовима од стране „Војпут“ ад, Суботица.

Спроведним ревизорским процедурама издаци за изградњу аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, тестирани су у износу од 25.357 хиљада динара. односно 99,06% и у тестираном узорку нису утврђене неправилности у евидентирању.

**б) Водоводи – 511241** у укупном износу од 631 хиљада динара односе се на издатке за радове на рушењу и поновној изградњи канализације на делу испод коловозне површине у улици Павла Штоса у износу од 401 хиљаду динара. Радови су обрачунати по фактури број 62-12/2010 од 09.12.2010. године од стране „Masuga со“ доо, Биково и плаћени 17.02.2011. године.

Остатак издатака у износу од 230 хиљада динара се односи на издатке по коначном рачуну број 798 од 13.12.2010. године а који је плаћен 03.03.2011. године. Рачун је издат од стране ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица, а основ за издавање рачуна је уговор о измени и допуни понуде за израду пројектно техничке документације бунара на Бикову са повезивањем на изграђену водоводну мрежу који је закључен на износ од 1.550 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама издаци за изградњу водовода тестирани су у износу од 631 хиљада динара односно 100,00% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

**в) Комуникациони и електрични водови – 511292** у укупном износу од 57.401 хиљада динара, углавном се односе на издатке за извођење радова на реконструкцији мреже јавног осветљења у Суботици који су у 2011. години евидентирани у износу од 49.929 хиљада динара. За ове радове са Привредним друштвом за одржавање мреже јавног осветљења „ЕДБ Јавно осветљење“ доо, Београд закључен је уговор број 2-3244 од 14.11.2007. године на износ од 3.537.022,80 ЕУР. По плану отплате који је саставни део овог уговора, плаћање ће се извршити кроз 90 месечних рата од који свака износи 39.300,25 ЕУР и које се плаћају у периоду од 01.05.2008. године до 01.10.2015. године.

Анексом број 2-3244/2 који је закључен 16.05.2008. године са истим предузећем специфицирани су додатни радови на реконструкцији мреже јавног осветљења у износу од

125.883,72 ЕУР, који се измирују кроз 88 рата, свака рата у износу од 1.430,50 ЕУР и који се плаћају у периоду од 01.07.2008. до 01.10.2015. године.

У току 2011. године евидентирани су издаци у износу од 1.249 хиљада динара који се односе на извођење радова на осветљењу објекта Градска библиотека Суботица по рачуну број 122/2011 од 16.12.2011. године који је издат од стране “Расвета“ доо, Суботица. Основ за издавање рачуна је закључен Уговор о извођењу радова на осветљењу објекта Градска библиотека Суботица број 40-39/11 од 09.11.2011. године.

Такође, у 2011. години евидентирани су издаци за набавку и монтажу расвете на пешачкој променади на Прозивци у Првوماјској улици у Суботици у износу од 1.005 хиљада динара по основу уговора број 40-41/11 који је закључен 10.11.2011. године са “Расвета“ доо, Суботица.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су издаци у износу од 52.183 хиљада динара, односно 90,91% и нису утврђене неправилности у евидентирању.

**г) Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293** у укупном износу од 5.579 хиљада динара, односе се на издатке за извођење радова на поправци и изради разних делова дечијих игралишта на територији Града Суботица.

Радови су фактурисани по Првој привременој ситуацији број 1/2010 од 08.12.2010. године и окончаној ситуацији број 01-27/2011 у укупном износу од 2.431 хиљада динара. Основ за извођење ових радова је Уговор број 40/37-10 од 02.12.2010. године који је закључен са „Пејком“ доо, Београд. Предмет уговора су поправке и реконструкције дечјих игралишта у центру код Макси, продајног објекта, у улици Јована Микића и у улици Браће Југовић.

У 2011. години извршени су издаци за постављање нових дечјих игралишта на локацији Љутово и у Дудовој шуми 1, по рачуну број 87/2 од 16.07.2011. године у износу од 1.188 хиљада динара. По фактури број 95/2 од 31.07.2011. године извршени су радови на изградњи дечјих игралишта у Дудовој шуми 2 и на локацији Прозивка у износу од 775 хиљада динара. По фактури број 138/2 од 07.11.2011. године извршени су радови на изградњи дечјих игралишта на локацији Кертварош и Келебија у износу од 327 хиљада динара. Основ за фактуре је Уговор број 40-25/11 од 11.07.2011. године закључен са ДП „Комвал“, Чантавир.

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су издаци у износу од 4.721 хиљада динара односно 84,62% и у тестираном узорку утврђено је да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

#### **7.2.2.1.2. Капитално одржавање зграда и објеката – 511300**

Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 22.320 хиљада динара се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив		2010. година	2011. година
511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора	30.538	22.320
<b>Укупно:</b>		<b>30.538</b>	<b>22.320</b>



Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у највећој мери се односе на реконструкцију културно-туристичког објекта „Велика тераса“ на Палићу. Радови су фактурисани по основу Уговора о извођењу радова број 56-5/10 од 28.04.2010. године, а на основу испостављених привремених и окончане ситуације за изведене радове у износу од 3.309 хиљада динара, Уговора о извођењу додатних радова број 56-6/11 од 07.02.2011. године, у износу од 8.185 хиљада динара по испостављеним ситуацијама за додатне грађевинске и електро радове у IV фази рестаурације, реконструкције и адаптације „Велике терасе“ на Палићу, као и по основу Уговора број 56-16/11 од 14.06.2011. године у износу од 5.773 хиљада динара за извршене грађевинске и машинске радове на истом објекту.

Спроведеним ревизорским процедурама, издаци за капитално одржавање зграда и објеката, тестирани су у износу од 21.113 хиљада динара, односно 94,60% и утврђено је да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

### 7.2.2.1.3. Пројектно планирање -511400

Издаци за пројектно планирање у укупном износу од 18.743 хиљада динара, односе се на издатке за:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
511411	Планирање и праћење пројеката	10.926	14.953
511451	Пројектна документација		3.790
<b>Укупно:</b>		<b>10.926</b>	<b>18.743</b>

**а) Издаци за пројектно планирање-511411** у износу од 14.953 хиљаде динара односе се на издатке за планирање и праћење пројеката за изградњу путева и улица на територији Града Суботице, пројеката за уређење слободних површина, и слично.

**б) Пројектна документација-511451** у износу од 3.790 хиљада динара односе се на издатке за пројектну документацију за идејни пројекат за подземну гаражу на Тргу цара Јована Ненада у Суботици, као и издатак за пројекат локалне телекомуникационе мреже Града Суботице.

Спроведеним ревизорским процедурама, издаци за пројектно планирање, тестирани су у износу од 6.930 хиљада динара односно 36,97% и утврђено да су правилно евидентирани и исказани у пословним књигама.

### 7.2.2.2. Машине и опрема -512000

Издаци за машине и опрему у укупном износу од 6.849 хиљада динара, односе се на издатке за:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
512100	Опрема за саобраћај	1.526	2.675
512200	Административна опрема	2.792	1.694
512800	Опрема за јавну безбедност		2.480

<b>Укупно:</b>	<b>4.317</b>	<b>6.849</b>
----------------	--------------	--------------

**а) Опрема за саобраћај -512141** у износу од 2.675 хиљада динара односи се на издатке за плаћене лизинг рате по Уговорима о лизингу за набавку службених аутомобила, а који су набављени у периоду од 2008. године до 2011. године.

**б) Административна опрема – 512211-512233** у износу од 1.694 хиљада динара, односи се на издатке за набавку намештаја у износу од 298 хиљада динара, набавку клима уређаја у износу од 161 хиљада динара, набавку рачунарске опреме у износу од 1.152 хиљаде динара и мобилних телефона у износу од 82 хиљаде динара.

Спроведеним ревизорским процедурама издаци за административну опрему тестирани су у износу од 777 хиљада динара, односно 45,87% и нису утврђене неправилности у исказивању у пословним књигама.

**в) Опрема за јавну безбедност - 512800** односи се на издатке у износу од 2.480 хиљада динара по основу окончане ситуације број 0228/2011 од 02.11.2011. године, за извршене радове семафоризације пешачког прелаза код Медицинске школе на београдском путу у Суботици, а по основу Уговора број 40-23/11 након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Спроведеним ревизорским процедурама, издаци за опрему за јавну безбедност тестирани су у износу од 2.475 хиљада динара, односно 99,79% и нису утврђене неправилности у евидентирању у пословним књигама.

### 7.2.2.3. Култивисана имовина - 514000

Издаци за култивисану имовину у укупном износу од 194 хиљада динара, односе се на издатке за:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
514121	Вишегодишњи засади	74	194
<b>Укупно:</b>		<b>74</b>	<b>194</b>

Издаци за култивисану имовину у укупном износу од 194 хиљада динара односе се на издатке за извршене радове на изградњи тротоара и зеленог појаса у парку код Гимназије „Светозар Марковић“ у Суботици по окончаној ситуацији број 10/11 од 24.01.2011. године.

Спроведеним ревизорским процедурама, издаци за опрему за јавну безбедност тестирани су у износу од 194 хиљада динара, односно 100% и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

#### 7.2.2.4. Нематеријална имовина -515000

Издаци за нематеријалну имовину у укупном износу од 2.027 хиљада динара, односе се на издатке за:

		-у хиљадама динара-	
Назив		2010. година	2011. година
515111	Компјутерски софтвер	1.807	2.027
<b>Укупно:</b>		<b>1.807</b>	<b>2.027</b>

Спроведеним ревизорским процедурама, тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 836 хиљада динара, односно 41,24% и утврђене су неправилности у евидентирању и то:

- да су на конту-515511- Компјутерски софтвер више (погрешно) евидентирани издаци у износу од 350 хиљада динара, а да су за исти износ мање евидентирани расходи на конту 423212– Услуге за одржавање софтвера .

#### Препорука 11:

**Препоручује се Предузећу да планирање, извршавање и евидентирање издатака за компјутерски софтвер, у будућем периоду врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.**

### 7.3. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Предузеће је у извештајном периоду исказало вишак прихода и примања-буџетски суфицит у износу од 72 хиљада динара, као позитивну разлику између укупног износа текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

			-у хиљадама динара-
Р. бр.	Назив		2011. година
1.	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		742.843
2.	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		762.555
3.	<b>Вишак прихода и примања – буџетски дефицит (р.бр. 1 – р.бр.2)</b>		<b>(19.712)</b>
4.	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>		<b>20.250</b>
5.	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>		<b>466</b>
6.	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА-СУФИЦИТ (3+4-5)</b>		<b>72</b>

### 8. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

Предузеће је у извештајном периоду исказало мањак примања у укупном износу од 139 хиљада динара, која се састоје од издатака за нефинансијску имовину.

-у хиљадама динара-			
Р.бр.	Назив	2010. године	2011. година
1.	Примања	-	-
2.	Издаци	140.220	139.341
<b>3</b>	<b>Мањак примања (р.бр. 2 – р.бр. 1)</b>	<b>140.220</b>	<b>139.341</b>

### 8.1. Примања

Предузеће у 2011 години није имало примања од продаје нефинансијске имовине.

### 8.2. Издаци

Издатке у укупном износу од 139.341 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Издаци за нефинансијску имовину	139.341
<b>Укупно:</b>	<b>139.341</b>

#### 8.2.1. Издаци за нефинансијску имовину

Издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 139.341 хиљада динара чине: издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 130.271 хиљада динара, издаци за машине и опрему у износу од 6.849 хиљада динара, култивисана имовина у износу од 194 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 2.027.

Издатке за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 130.271 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Изградња зграда и објеката (напомена 7.2.2.1.1)	89.208
Капитално одржавање зграда и објеката (напомена 7.2.2.1.2.)	22.320
Пројектно планирање (напомена 7.2.2.1.3.)	18.743
<b>Укупно:</b>	<b>130.271</b>

Издаци за машине и опрему у укупном износу од 6.849 хиљада динара, односе се на издатке за:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Опрема за саобраћај (напомена 7.2.2.2.)	2.675
Административна опрема (напомена 7.2.2.2.)	1.694
Опрема за јавну безбедност (напомена 7.2.2.2.)	2.480
<b>Укупно:</b>	<b>6.849</b>

Издаци за култивисану имовину у укупном износу од 194 хиљада динара, односе се на издатке за:

Назив	2011. година
Вишегодишњи засади (напомена 7.2.2.3.)	194
<b>Укупно:</b>	<b>194</b>

Издаци за нематеријалну имовину у укупном износу од 2.027 хиљада динара, односе се на издатке за:

Назив	2011. година
Компјутерски софтвер (напомена 7.2.2.4.)	2.027
<b>Укупно:</b>	<b>2.027</b>

## 9. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

У току поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о новчаним токовима за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006) и чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08-исправка), чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности финансирања и инвестирања и о стању новчаних прилива на крају извештајног периода.

## 10. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

У извештају о извршењу буџета ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ Суботица за 2011. годину (Образац 5) исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 742.843 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у укупном износу од 762.555 хиљада динара.

Приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 742.843 хиљада динара, чине:

Назив	2011. година
Остварени приходи и примања из буџета Града	730.796
Остварени приходи и примања из осталих извора (сопствени приходи)	12.047
<b>Укупно:</b>	<b>742.843</b>

Остварени приходи из буџета Града у износу од 730.796 хиљада динара, односе се на примљена средства за извршење текућих расхода и издатака у 2011. години, а у складу са Одлуком о буџету Града Суботица за 2011. годину („Службени лист града Суботице“ број 44/2010).

Остали приходи (сопствени приходи) у износу од 12.047 хиљада динара односе се на приходе остварене од пружања услуга скупштинама станара са којима је закључен уговор о одржавању зграда и обављању осталих стручних услуга.

Структура текућих прихода, као и однос планираних и остварених текућих прихода приказан је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Ек.к	Изворни приходи	Планирано	Остварено
	<b>I. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ</b>		
741	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	357.913	246.638
742	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	368.000	91.053
742	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	27.717	10.848
742	Приходи од закупнине пословног простора	110.000	85.454
921	Приходи од извршене продаје капитала у поступку приватизације- за ревитализацију саобраћајница	6.000	1.369
743	Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	20.000	7.096
	<b>Свега I :</b>	<b>889.630</b>	<b>442.458</b>
	<b>II. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		
791	Остали приходи из буџета	183.589	285.338
	<b>Свега II:</b>	<b>183.589</b>	<b>285.338</b>
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ:</b>	<b>1.073.219</b>	<b>727.796</b>

У табеларном прегледу нису приказана средства у износу од 3.000 хиљада динара која су планирана у буџету Града Суботице и Финансијском плану функције 560 – Фонд за заштиту животне средине, а дозначена су Предузећу на основу Уговора број II-401-266/2011 закљученог између Града Суботице и ЈП „Дирекције за изградњу Града Суботице“ Суботица дана 18.04.2011. Дирекција је наменским средствима добијеним по основу овог Уговора суфинансирала одржавање комуналија у Бајмоку ( шифре 4.1. и 4.2 у Програму коришћења комуналних добара – функција 620) закључивањем Уговора број 58-20/11 од 10.05.2011 године са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица.

Текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 762.555 хиљада динара, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Расходи и издаци на терет буџета Републике	19.701
Расходи и издаци на терет буџета Града	730.796
Извршени расходи и издаци из осталих извора (сопствени приходи)	12.058
<b>Укупно:</b>	<b>762.555</b>

Извршење плана расхода и издатака за нефинансијску имовину, а у складу са Одлуком о буџету града Суботица за 2011. годину („Службени лист Општине Суботице“ број 44/2010), приказано је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Функ-ција	Ек.кл.	Опис	Планирано	Остварено
<b>131</b>	<b>410-515</b>	<b>Трошкови функционисања дирекције</b>	<b>128.060</b>	<b>117.903</b>
		<b>Одржавање и изградња комуналних објеката</b>		
620	421-511	I. Одржавање комуналних објеката	462.536	318.591
		<b>Свега:</b>	<b>462.536</b>	<b>318.591</b>
		<b>Припрема и уређење грађевинског земљишта</b>		
620	424-511	I. Припрема и уређење грађевинског земљишта	182.643	110.814
		<b>Свега:</b>	<b>182.643</b>	<b>110.814</b>
		<b>Изградња комуналне инфраструктуре и путева</b>		
620	425-511	Одржавање и изградња локалних путева, улица и остале саобраћајне инфраструктуре	1.109.764	150.875
		<b>Свега:</b>	<b>1.109.764</b>	<b>150.875</b>
		<b>Одржавање и коришћење пословног простора и капиталних инвестиција</b>		
620	421-511	Одржавање и коришћење пословног простора и капиталних инвестиција	211.286	61.372
		<b>Свега:</b>	<b>211.286</b>	<b>61.372</b>
		<b>Суфинансирање одржавања комуналија у Бајмоку</b>		
620	424	Суфинансирање одржавања комуналија у Бајмоку	-	3.000
		<b>Свега:</b>	<b>-</b>	<b>3.000</b>
		<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>2.094.289</b>	<b>762.555</b>

## 11. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је списак предлога за извршење на основу веродостојних исправа-тужби поднетих због неплаћене закупнине за пословни простор, из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Укупна вредност спорова на дан 31.12.2011. године износи 10.836 хиљада динара.

## 12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“, Суботица, за 2011. годину, достављен је Предузећу дана 24.10.2012. године.

2. Предузеће је доставило примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“, Суботица, за 2011. годину, дана 07.11.2012. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“, Суботица, за 2011. годину, одржана је 20.11.2012. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“, Суботица за 2011. годину, достављен је Предузећу и одговорном лицу ревидираног субјекта из времена на које се односи ревизија, дана 23.11.2012. године.
5. Предузеће није доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“, Суботица, за 2011. годину.

### **13. ПРЕПОРУКЕ**

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:
  - Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
  - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
  - Усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 2) у циљу свођења ризика у поступку јавне набавке на прихватљив ниво, дефинише писане процедуре са јасним активностима, критичним тачкама и одговорностима запослених за извршење сваке активности.
- 3) у годишњем плану јавних набавки ближе одреди предмет јавне набавке, да јасно дефинише поступке, као и да промене у финансијском плану које се односе на јавне набавке доследно спроведе и у плану јавних набавки.
- 4) јавне набавке планира водећи рачуна о услугама, радовима и добрима који су природно повезани, а у складу са одредбама члана 6. став 5. Закона о јавним



набавкама који дефинише да се уговором о јавној набавци услуга сматра и уговор о јавној набавци чији је предмет:

1. услуге и добра ако процењена вредност услуга прелази процењену вредност добара обухваћеним тим уговором,
  2. услуге и радови из Анекса II који су неопходни за пружање услуге која је предмет уговора, као и одредбама члана 36. Закона о јавним набавкама који предвиђа да предмет јавне набавке може да се обликује у више посебних истоврсних целина (партија) тако да се свака целина може уговорати засебно.
- 5) евидентирање расхода основних средстава, капитала и исправке вредности спроведе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 6) сачини процедуре са дефинисаним критеријумима за одређивање момента активирања инвестиција, и да у складу са усвојеним процедурама изврши попис нефинансијске имовине у припреми.
- 7) надлежном органу достави НЕП и ОСН образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима у складу са наведеном Уредбом.
- 8) устроји аналитичку евиденцију некретнина и опреме тако да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- 9) утврди реалну вредност исказаних потраживања, као и могућност наплате истих и да у својим пословним књигама спроведе одговарајућа књижења.
- 10) неизмирене обавезе по основу куповине возила на лизинг евидентира у складу са Правилником о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 11) планирање, извршавање и евидентирање издатака за компјутерски софтвер, у будућем периоду врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.