



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА СУБОТИЦЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања.....7**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ГРАДА СУБОТИЦЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС
СТАЊА ГРАДА СУБОТИЦЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД СУБОТИЦА СУБОТИЦА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Суботице за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2015. године и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом града Суботице⁸.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

⁸ „Службени лист општине Суботица“, број 26/08, 27/08 и „Службени лист града Суботице“, број 46/11 и 15/13.

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

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Суботице, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 239.396 хиљаде динара и мање за 550.339 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 132.405 хиљада динара и мање за 443.348 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања града Суботица за 2015. годину.

У консолидованом финансијским извештајима града Суботице утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, неправилно је повећана вредност зграда и грађевинских објеката - спортских и рекреационих објеката за износ од 211.970 хиљада динара, за исти износ умањена је вредност других објеката у припреми; неправилно су искњижена и мање исказана два стамбена простора садашње вредности 3.450 хиљада динара; зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу од 85.909 хиљада динара; нису евидентирани па су мање исказани пласмани у износу од 215.000 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања мање су исказана у износу од 47.355 хиљада динара; учешће у капиталу исказано је за укупно 579.801 хиљаду динара више у односу на учешће евидентирано у Агенцији за привредне регистре; неправилно су увећане обавезе за 97.490 хиљаде динара на групи 254000-Остале обавезе, у исто време је увећана и група 131000-Активна временска разграничења за исти износ; ЈП Дирекција за изградњу града Суботице је неправилно евидентирала покриће губитка ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ у износу од 7.745 хиљада динара и самим тим увећала вредности на контима 254211-Остале обавезе буџета и 321312-Дефицит из ранијих година за наведени износ; нефинансијска имовина у сталним средствима у активи је исказана у већем износу за 4.405 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и дугорочна финансијска имовина у активи исказана је у већем износу за 798.834 хиљаде динара од финансијске имовине у пасиви; (б) у консолидованом Билансу прихода и расхода, ревизијом је утврђено да је Град исказао вишак прихода и примања – суфицит у већем износу за 47.364 хиљада динара; (в) у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима, нису исказана Примања од иностраног задуживања у износу од 223.238 хиљада динара и Набавка домаће финансијске имовине у износу од 310.943 хиљаде динара; (г) у консолидованом Извештају о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета, нису исказана Примања од иностраног задуживања у износу од 223.238 хиљада динара и Набавка домаће финансијске имовине у износу од 310.943 хиљаде динара, а корисници

средстава буџета града Суботице су најмање износ од 18.976 хиљада динара неправилно исказали у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима на ОП 4441-Корекција новчаних одлива.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Суботице за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања града Суботице за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Суботице за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Суботице за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци града Суботице извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљења са резервом о правилности пословања

Као што је у наведеном резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Суботица је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 490.218 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 123.454 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 105.236 хиљада динара;

обавезе веће у односу на одобрене апропријације 55.027 хиљада динара; исплате из осталих извора изнад одобрене апропријације 14.796 хиљаде динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 130.850 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 15.228 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 31.715 хиљада динара; није обрачунао и наплатио уговорену казну за кашњење извођача радова у износу најмање од 8.865 хиљада динара и мање наплатио приходе по основу затезне камате на приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 5.047 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Суботица није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града Суботица и Фонд за развој пољопривреде града Суботице су у 2015. години обавили платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама у износу од 64.759 хиљада динара; Град није отворио девизни рачун за повлачење средстава од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), а преузео је обавезе по основу дугорочног кредита од ЕБРД у износу од 223.238 хиљада динара, на тај начин што је ЕБРД извршио директно плаћање извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад; ЈП Дирекција за изградњу града Суботица је на дан 31.12.2015. године извршила отпис потраживања (која застаревају за три године од доспелости сваког појединачног давања) по основу јавних прихода у износу од 23.469 хиљада динара, а да Градско правобранилаштво није имало непосредног сазнања о предузетим радњама ради наплате пре наступања застарелости и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Суботице за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботица за 2015. годину, наведено је да су остварени приходи чија је намена утврђена посебним законима (Законом о безбедности саобраћаја на путевима, Законом о пољопривредном земљишту и Законом о заштити животне средине). Међутим, Закон о буџетском систему не дефинише као наменске, приходе од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, приходе остварене од давања у закуп пољопривредног земљишта и приходе од накнаде за заштиту и унапређење животне средине. На основу наведеног можемо закључити да су наменски приходи дефинисани Законом о буџетском систему на један начин а посебним законима на други начин, односно да су различито дефинисани. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

21. новембар 2016. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Број: 400-900/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 15 |
| 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја | 18 |
| 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања | 20 |
| 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 32 |
| 5) Мере предузете у поступку ревизије | 34 |
| 6) Захтев за достављање одазивног извештаја | 37 |

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину (тачка 5.1., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима града Суботице утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду откљоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁹

1. Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 165.405 хиљада динара и (2) у мањем износу за 476.348 хиљаде динара и
 - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 550.339 хиљада динара и (2) у већем износу за 239.396 хиљада динара (тачке 5.1.1; 5.1.3.3; 5.1.3.4; 5.1.3.5; 5.1.3.6; 5.1.3.8; 5.1.3.9; 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.12; 5.1.3.13; 5.1.3.17; 5.1.3.24; 5.1.3.26; 5.1.4.1; 5.1.4.2 и 5.1.4.3).
2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 91.637 хиљада динара, и то: (1) 196 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Скупштине града, уместо Градске управе, за трансферисана средстава Општој болници (тачка 5.1.3.18); (2) 1.172 хиљаде динара евидентирано на апропријацијама Градоначелника, уместо Градске управе за средства која су трансферисана Општој болници, Економској средњој школи „Боса Милићевић“ и Средњој медицинској школи (тачка 5.1.3.18); (3) 4.524 хиљаде динара евидентирано на апропријацијама Градоначелника уместо Градске управе за чланарине и дотације удружењима грађана, верским заједницама, Црвеном крсту (тачка 5.1.3.18); (4) 3.865 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градског већа уместо Градске управе за дотације верским заједницама (тачка 5.1.3.22); (5) 30.762 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градоначелника, уместо Градске управе за плаћања по судским пресудама (тачка 5.1.3.26); (6) 2.406 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градског правобранилаштва, уместо Градске управе за плаћања по вансудским поравнањима за накнаду штете за ујезде паса (тачка 5.1.3.26); (7) 5.120 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градске управе уместо Дирекције за радове на санацији макадамских путева (тачка 5.1.4.1); (8) 6.695 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Месне заједнице уместо Дирекције за радове на изградњи путева по месним заједницама (тачка 5.1.4.1); (9) 6.458 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Месне заједнице уместо Дирекције за радове на санацији и адаптацији спортског игралишта (тачка 5.1.4.1); (10) 126 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Градског већа уместо Градске управе по основу исплате дневница за службени пут у иностранство (тачка 5.1.3.9); (11) 274 хиљаде

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни ризик* од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

динара евидентирано на апропријацијама Градоначелника уместо код надлежног индиректног корисника буџетских средстава по основу брендирања сајамског штанда за Туристичку организацију Суботица за сајам туризма и услуге обезбеђења и физичке заштите дрвених кућица на тргу (тачка 5.1.3.10); (12) 500 хиљада динара на позицијама Градоначелника уместо код надлежног директног корисника буџетских средстава по основу спонзорства манифестације „Војвођански галоп“ (тачка 5.1.3.10); (13) 1.009 хиљада динара евидентирано на позицијама Градоначелника уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава по основу услуга одржавања концерта, рекламе и ангажовања бендова и по основу услуге обезбеђења поводом прослављања Дана града (тачка 5.1.3.10); (14) 3.131 хиљаду динара на позицијама Градске управе уместо на позицијама Месних заједница (тачка 5.1.3.8); (15) 1.673 хиљаде динара на позицијама Градске управе уместо на позицијама надлежних индиректних корисника буџетских средстава по основу закупа простора за штанд на Сајму туризма у Београду и по основу услуге информисања (тачка 5.1.3.10); (16) 189 хиљада динара на позицијама Градске управе уместо на позицијама директних корисника буџетских средстава Градоначелник, Градско веће и Скупштина града по основу исплата путних трошкова члановима Градског већа, заменика председника и секретара Скупштине града (тачка 5.1.3.11); (17) 3.402 хиљаде динара на позицијама Градске управе уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава по основу плаћања накнаде члановима Изборне комисије (тачка 5.1.3.10); (18) 1.395 хиљада динара на позицијама Градског већа уместо на позицијама Градске управе за привремено умањење плате (тачка 5.1.3.20); (19) 12.573 хиљаде динара на позицијама Градског већа уместо на позицијама Градске управе (тачке 5.1.3.1 и 5.1.3.2.); (20) 4.124 хиљаде динара на позицијама Градског већа уместо на позицијама Дирекције по основу ангажовања на одбрани од унутрашњих вода, уређењу пута и одводњавању површинских вода (тачка 5.1.3.11); (21) 101 хиљаду динара на позицијама Градског већа уместо на позицијама Градске управе по основу исплате дневница за службени пут у иностранство (тачка 5.1.3.9); (22) 841 хиљаду динара на позицијама Градског већа уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава по основу извођења ватромета, изнајмљивања озвучења и расвете и услуге обезбеђења (тачка 5.1.3.10); (23) 444 хиљаде динара на позицијама Градског већа уместо на позицијама надлежних индиректних корисника буџетских средстава по основу услуге рекламе и ангажовање бендова, израде Елабората пописа парцела за промену намене земљишта и брендирања сајамског штанда за Туристичку организацију Суботица (тачка 5.1.3.10) и (24) 657 хиљада динара на позицијама ЈП Дирекција за изградњу града Суботице уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава по основу припреме и израде дела конкурсне документације и по основу измене редоследа истицања натписа имена на згради Народного позоришта у Суботици (тачка 5.1.3.10).

3. Неправилно је повећана вредност зграда и грађевинских објеката - спортских и рекреационих објеката- (конто 011193) базен у СРЦ Дудова шума у Суботици за износ од 211.970 хиљада динара, за исти износ умањена је вредност других објеката у припреми (конто 015115), јер је реч о незавршеном објекту (тачка 5.3.2).
4. У Билансу стања, зграде и грађевински објекти исказани су у већем износу од 85.909 хиљада динара, због неправилног евидентирања код ЈП Дирекције за изградњу града Суботице (тачка 5.3.2).

5. Утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу града Суботице неправилно евидентирала покриће губитка ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ у износу од 7.745 хиљада динара, и самим тим увећала вредности на контима 254211-Остале обавезе буџета и 321312-Дефицит из ранијих година за наведени износ (тачка 5.3.3);
6. На дан 31.12.2015. године из књига Града неправилно су искњижена два стамбена простора садашње вредности 3.450 хиљада динара (тачка 5.3.2).
7. Није извршено усаглашавање потраживања на дан 31.12.2015. године по основу датих кредита Фонда за развој пољопривреде града Суботице у главној књизи са потраживањем које је доставила пословна банка НЛБ Банка А. Д. за износ од 1.328 хиљада динара (тачка 5.3.2).
8. Утврђено је да Град није на групи 123000-Краткорочни пласмани евидентирао пласмане (210 и 213) на дан 31.12.2015. године у износу од 215.000 хиљада динара (тачка 5.3.2).
9. Потраживања по основу продаје и друга потраживања конто 122100, су мање исказана на дан 31.12.2015. године у износу од 47.355 хиљада динара, и то: (1) 31.740 хиљада динара потраживања за закуп стана и (2) 15.615 потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци и гараже) (тачка 5.3.2).
10. Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града исказано је за укупно 579.801 хиљада динара више у односу на Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре (тачка 5.3.2).
11. Сви индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године у укупном износу од 772 хиљада динара, и то: Дечје позориште ПО Суботица 654 хиљаде динара; Позориште Костолањи Деже пет хиљада динара; Савремена галерија 11 хиљада динара; МЗ Маркова седмица једна хиљада динара и Градски музеј 101 хиљада динара (тачка 5.3.2).
12. Утврђено је да је Град у завршном рачуну неправилно увећао обавезе за 97.490 хиљаде динара на групи 254000- Остале обавезе, у исто време је увећао и групу 131000-Активна временска разграничења за исти износ (тачка 5.3.3).
13. Утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 4.405 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (тачка 5.3.3).
14. Утврђено је да је дугорочна финансијска имовина у активи исказана у већем износу за 798.834 хиљаде динара од финансијске имовине у пасиви (тачка 5.3.3).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)¹⁰

15. Град Суботица је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказао вишак прихода и примања – суфицит у већем износу за 47.364 хиљада динара, у односу на налаз ревизије (тачка 5.2.3).

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

16. Град је у обрасцима консолидованог завршног рачуна, и то: 3- Извештај о капиталним издацима и примањима, 4- Извештај о новчаним токовима и 5- Извештај о извршењу буџета мање исказао износе на групи 912000- Примања од иностраног задуживања – 223.238 хиљада динара и на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине-310.943 хиљаде динара (тачке 5.1, 5.5 и 5.5.).
17. Корисници средстава буџета Града Суботице су најмање износ од 18.976 хиљада динара неправилно исказали у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима на ОП 4441-Корекција новчаних одлива (тачка 5.5.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)¹¹

18. Евиденције о имовини Града које води Секретаријат за имовинско-правне послове у интерној евиденцији овог Секретаријата (НЕП) се не подударају са подацима из евиденција Републичког геодетског завода (тачка 5.3.2.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима града Суботице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1.- Препорука број 10, 13 и 14; Напомене 5.1.3.3.- Препорука број 19; Напомене 5.1.3.4.- Препорука број 20.2; Напомене 5.1.3.5.- Препорука број 21.2; Напомене 5.1.3.6.- Препорука број 22.2; Напомене 5.1.3.8.- Препорука број 23.1; Напомене 5.1.3.9.- Препорука број 24.2; Напомене 5.1.3.10.- Препорука број 25.5; Напомене 5.1.3.11.- Препорука број 26.5; Напомене 5.1.3.12.- Препорука број 27.4; Напомене 5.1.3.13.- Препорука број 28.2; Напомене 5.1.3.17.- Препорука број 29.3; Напомене 5.1.3.24.- Препорука број 34; Напомене 5.1.3.26.- Препорука број 36.2; Напомене 5.1.4.1.- Препорука број 38.1; Напомене 5.1.4.2.- Препорука број 39.1; Напомене 5.1.4.3.- Препорука број 40 и Напомене 5.2.- Препорука број 43).
2. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.18- Препорука број 30.2; Напомене 5.1.3.22- Препорука број 33.4; Напомене 5.1.3.26- Препорука број 36.1; Напомене 5.1.4.1- Препорука број 38.2; Напомене 5.1.3.9- Препорука број 24.3; Напомене 5.1.3.10- Препорука број 25.6; Напомене 5.1.3.11- Препорука број 26.6; Напомене 5.1.3.20- Препорука број 31; Напомене 5.1.3.1- Препорука број 17.2; Напомене 5.1.3.2- Препорука број 18; Напомене 5.1.3.13 – Препорука број 28.3; Напомене 5.1.3.20- Препорука број 31.3).

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Предузета мера везана за евиденцију базена у СРЦ Дудова шума у Суботици, (Напомене 5.3.2. и Резиме предузетих мера).
4. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да зграде и грађевинске објекте исказују у тачном износу, тј. да се вредност не увећава за плаћену камату и да се сви одливи који имају карактер издатака за набавку нефинансијске имовине евидентирају на класи 500000 (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.1).
5. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да правилно евидентирају покриће губитка ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ на одговарајућим контима (Напомене 5.3.3.– Препорука број 47.1).
6. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да два стамбена простора садашње вредности 3.450 хиљада динара која су неосновано искњижена врате у пословне књиге Града (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.2).
7. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да врше усаглашавање свих потраживања, а посебно потраживања Фонда за развој пољопривреде Града Суботице (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.3).
8. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да изврше свеобухватно евидентирање краткорочних пласмана (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.4).
9. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у пословним књигама евидентирају сва потраживања Града, а посебно потраживања за закуп стана, потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци и гараже) (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.5).
10. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да предузму све активности са циљем евидентирања тачног стања учешћа у капиталу исказаног у пословним књигама Града и евидентираног у Агенцији за привредне регистре (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.6).
11. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета у складу са актом о буџету индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.7).
12. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у консолидованом завршном рачуну не дуплирају обавезе, тј. исправно исказу вредност обавеза у пасиви (Напомене 5.3.3. – Препорука број 47.2).
13. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да ускладе вредност нефинансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви (Напомене 5.3.3. – Препорука број 47.3).
14. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да ускладе вредност дугорочне финансијске имовине у активи са вредношћу дугорочне финансијске имовине у пасиви (Напомене 5.3.3. – Препорука број 47.4).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

15. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказују вишак прихода и примања – суфицит у тачном износу (Напомене 5.2.3. – Препорука број 44).

16. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у обрасцима консолидованог завршног рачуна, и то: 3- Извештај о капиталним издацима и примањима, 4- Извештај о новчаним токовима и 5- Извештај о извршењу буџета исказују примања од иностраног задуживања и набавку домаће финансијске имовине у тачним износима (Напомене 5.1. – Препорука број 7; Напомене 5.4. – Препорука број 48 и Напомене 5.5. – Препорука број 49.1).
17. Препоручује се одговорним лицима корисника средстава буџета града Суботице да корекције новчаних одлива-ОП 4441 у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу (Напомене 5.5. – Препорука број 49.2).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

18. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да интезивирају активности у делу усклађивања стања које води Секретаријат за имовинско-правне послове у интерној евиденцији овог Секретаријата (НЕП) са евиденцијом Републичког геодетског завода (Напомене 5.3.2. – Препорука број 46.8).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину, град Суботица је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 490.218 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 123.454 хиљада динара:

- *Скупштина града* 1.257 хиљада динара, и то: (1) 689 хиљаде динара по основу плате заменика председника Скупштине града иако законским прописима није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине буде на сталном раду и (2) 568 хиљада динара по основу плате председника Скупштине града коме је неправилно увећан коефицијент за 35% (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Градско веће* 7.447 хиљада динара, и то: (1) 6.861 хиљаду динара по основу плате градоначелника, заменика градоначелника и чланова Градског већа којима су неправилно увећани коефицијенти у распону од 25% до 40% и (2) 586 хиљада динара по основу плате начелнице Градске управе којој је неправилно увећан коефицијент за 10% (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Градска управа* 99.919 хиљада динара по основу плата запосленима у Градској управи којима су неправилно увећани коефицијенти, и то: за 33 запослених за 10%; за четворо у распону од 10% до 30% и за сва запослена лица, тј. 327 запослених за 35% (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).

- *Буџетска инспекција* 891 хиљаду динара по основу плате шефа службе буџетске инспекције коме је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица.
- *Градско правобранилаштво* 1.840 хиљада динара по основу плате за два заменика градског правобраниоца којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних и за три запослена којима су неправилно увећани за 10% и додатних још 35% (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Заштитник грађана* 2.206 хиљада динара по основу плате за два запослена у стручној служби Заштитника грађана којима су неправилно увећани коефицијенти за 35% (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Канцеларија за младе* 214 хиљада динара по основу плате за координатора Канцеларије за младе коме је неправилно утврђен виши основни коефицијент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Зоолошки врт Палић* 7.078 хиљада динара по основу плате за директора и све запослене којима је примењивана нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износу од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара и за шест запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Предшколска установа „Наша радост“ Суботица* 1.201 хиљаду динара по основу плате за директора и девет запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Дечје позориште* 578 хиљада динара по основу плате за 20 запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Градска библиотека* 212 хиљада динара по основу плате за пет запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).
- *Градски музеј* 611 хиљада динара по основу плате за девет запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних (5.1.3.1. 5.1.3.2. и 5.1.3.20.).

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 105.236 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:

- *Скупштина града* 196 хиљада динара Општој болници „Суботица“ за набавку керамичких плочица за завршетак адаптације просторија на Одељењу педијатрије (5.1.3.18.);
- *Градоначелник* 3.453 хиљаде динара: (1) 200 хиљада динара Општој болници „Суботица“ за суфинансирање Другог регионалног симпозијума интензивне медицине – 2 SOS Team Days (5.1.3.18.); (2) 942 хиљаде динара за набавку материјала за отклањање последица пожара на стамбеним и помоћним објектима физичког лица које су настале када се пожар проширио са суседне парцеле (5.1.3.25.) и (3) 2.311 хиљада динара на име накнаде за рад члановима Савета за пружање стручне помоћи у питањима из надлежности градоначелника и Радне групе за израду програма и плана (5.1.3.10.);
- *Градска управа* 45.622 хиљада динара: (1) 9.659 хиљаде динара за субвенције привредном друштву „Пословни инкубатор“ ДОО без донетог годишњег програма пословања (5.1.3.17.); (2) 2.500 хиљада динара Општој болници „Суботица“ за

- израду пројектне документација за објекат Одељења за плућне болести и за радове на објекту поликлинике и лабораторијске дијагностике (5.1.3.18.); (3) 2.584 хиљаде динара за спортске стипендије без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе стипендија (5.1.3.21.); (4) 1.694 хиљаде динара за стипендије ученицима и студентима без утврђених критеријума за доделу стипендија од стране Скупштине града (5.1.3.21.); (5) 6.976 хиљада динара за дотације установама културе чији је оснивач Град (5.1.3.22.); (6) 489 хиљада динара месним заједницама за организовање манифестација из области пољопривреде (5.1.3.22.); (7) 20.429 хиљаде динара за јавне радове послодавцима (удружењима и привредним друштвима) који нису изабрани путем јавног конкурса од стране Националне службе за запошљавање (5.1.3.17.); (8) 32 хиљаде динара за службено путовање у земљи - исплатила је 100% дневнице иако је на службеном путу била обезбеђена исхрана (5.1.3.9.); (9) 434 хиљаде динара по основу стручних лиценци за 10 запослених, годишње чланарине за три запослена и за похађање курса Енглеског језика за 10 запослених (5.1.3.10.) и (10) 825 хиљаде динара Синдикалној организацији Градске управе Суботица за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених (5.1.3.4.);
- *ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“* 341 хиљада динара за пружање адвокатских услуга и друге стручне помоћи у области правног саветовања (5.1.3.10.);
 - *Предшколска установа „Наша радост“* 1.521 хиљаду динара: (1) 746 хиљада динара за девет запослених по основу јубиларних награда који су право на јубиларну награду стекли у 2014. години (5.1.3.6.); (2) 64 хиљаде динара за трошкове заступања пред судом (5.1.3.10.) и (3) 711 хиљада динара на име разлике накнада за долазак и одлазак са рада за септембар, октобар, новембар и децембар 2011. године и јануар, фебруар, март и април 2012. године, а на основу Споразума о начину исплате разлике накнаде између исплаћених и неисплаћених накнада за долазак и одлазак са рада запослених у области образовања и васпитања на територији Града Суботице (5.1.3.5.);
 - *Зоолошки врт Палић* 552 хиљаде динара за пружање адвокатских услуга (5.1.3.10.);
 - *Дечје позориште Суботица* 154 хиљаде динара за пружање правних услуга (5.1.3.10.);
 - *Туристичка организација града Суботице* 110 хиљада динара за пружање правних услуга (5.1.3.10.);
 - *Стамбено кредитно проналатитетни фонд града Суботица* 10.441 хиљаду динара за кредите физичким лицима (5.1.5.3.);
 - *Фонд за развој пољопривреде града Суботице* 42.846 хиљада динара за кредите физичким лицима и без прибављене сагласности Министарства пољопривреде на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике (5.1.5.3.).

3. преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 69.823 хиљаде динара:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 31.534 хиљаде динара по основу испостављених рачуна и то:
 - *Градска управа Града Суботица* 26.721 хиљаду динара, и то: (1) програмска активност 0001-Социјалне помоћи, економска класификација група конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ 6.393 хиљада динара; (2) програмска активност 0001-Социјалне помоћи, економска класификација 424000- Специјализоване услуге износ 799 хиљада динара; (3) програмска активност 0001- Функционисање установа примарне здравствене заштите, економска

класификација 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износ 1.856 хиљада динара; (4) програмска активност 0001-Функционисање средњих школа, економска класификација група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ 240 хиљада динара; (5) програмска активност 0004-Одржавање економске инфраструктуре, економска класификација 424000- Специјализоване услуге износ 256 хиљада динара; (6) програмска активност 0001- Водоснабдевање, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износ 8.265 хиљада динара; (7) програмска активност 0004- Саветодавно терапијске и социјално едукативне услуге, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ 303 хиљада динара; (8) пројекат Р1-Набавка санитетског возила Дом здравља, - економска класификација 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износ 944 хиљада динара; (9) програмска активност 0001- Функционисање основних школа, економска класификација 463000- Трансфери осталим нивоима власти износ 732 хиљада динара; (10) програмска активност 0001-Управљање заштитом животне средине и природних вредности, економска класификација 424000-Специјализоване услуге износ 6.933 хиљада динара (5.3.3.).

- *ПУ Наша радост Суботица* 4.813 хиљада динара, и то програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа: (1) економска класификација 413000- Накнаде у природи износ 212 хиљада динара и (2) економска класификација 421000-Стални трошкови износ 4.601 хиљада динара (5.3.3.).

➤ из осталих извора у износу од 38.289 хиљада динара:

- *Градска управа Града Суботица* 6.887 хиљаде динара, и то: (1) програмска активност 0003-Управљање јавним дугом, економска класификација 621000- Набавка домаће финансијске имовине износ 3.605 хиљада динара и (2) пројекат Р21-Израда канализационе мреже у улицама Серво Михаља од улице Јосипа Колумба, Врањска, Дубровачка од Церске до Јасеновачке улице, Врњачка и Јасеновачка на територији МЗ Палић, економска класификација 511-Зграде и грађевински објекти износ 3.282 хиљаде динара (5.3.3.).
- *ПУ Наша радост Суботица* 7.979 хиљада динара, и то програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа: (1) економска класификација 413000- Накнаде у природи износ 395 хиљада динара; (2) економска класификација 414000- Социјална давања запосленима износ 763 хиљада динара и (3) економска класификација 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи износ 6.821 хиљада динара (5.3.3.).
- *Дечје позориште града Суботице* 1.550 хиљада динара, и то програмска активност 0001- Функционисање локалних установа културе: (1) економска класификација 422000- Трошкови путовања износ 606 хиљада динара и (2) економска класификација 424000-Специјализоване услуге износ 944 хиљаде динара (5.3.3.).
- *Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић* 3.504 хиљада динара, и то програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа: (1) економска класификација 421000-Стални трошкови износ 481 хиљада динара; (2) економска класификација 424000-Специјализоване услуге износ 432 хиљаде динара; (3) економска класификација 465000- Остале дотације и трансфери износ 1.815 хиљаде динара; (4) економска класификација 481000- Дотације невладиним организацијама износ 354 хиљаде динара и (5) економска класификација 512000- Машине и опрема износ 422 хиљаде динара (5.3.3.).

- *Туристичка организација града Суботице* 1.253 хиљада динара, и то за програмску активност 0001- Управљање развојем туризма, економска класификација 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали (5.3.3.).
 - *Градска библиотека града Суботице* 1.846 хиљада динара и то програмска активност 0001- Функционисање локалних установа културе: (1) економска класификација 414000- Социјална давања запосленима износ 817 хиљада динара и (2) економска класификација 423000- Услуге по уговору износ 1.029 хиљада динара (5.3.3.).
 - *Градски музеј града Суботице* 474 хиљада динара, и то за програмску активност 0001- Функционисање локалних установа културе, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање (5.3.3.).
 - *Фонд за развој пољопривреде* 14.796 хиљаде динара и то на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине (5.1.5.3.)
4. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 130.850 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 10.781 хиљаду динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања
 - *Градско веће* 4.124 хиљаде динара по основу ангажовања на одбрани од унутрашњих вода, уређењу пута и одводњавању површинских вода (5.1.3.11.).
 - *Градска управа* 6.657 хиљада динара и то: (1) 587 хиљада динара за услугу одржавања клима уређаја (5.1.3.12.); (2) 1.637 хиљада динара по основу ангажовања помоћних радника за потребе Градске управе (5.1.3.11.); (3) 494 хиљаде динара по основу смештаја и исхране поводом Дана града и припадајућих манифестација за партнере на пројекту „ВЕТопЕУ“ (5.1.3.10.) и (4) 3.939 хиљаде динара по основу услуга заштите пољопривредног земљишта (5.1.3.10.).
 - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 120.069 хиљада динара и то:
 - *Градска управа* 11.347 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.3.13.).
 - *Градоначелник* 7.428 хиљада динара за набавку услуга сузбијања комараца на територији града Суботице (5.1.3.11.).
 - *ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“* 98.715 хиљада динара и то: (1) 3.412 хиљаде динара за набавку услуга-одржавање спортских терена (5.1.3.12.); (2) 26.953 хиљаде динара за набавку радова-изградња саобраћајница и платоа (тачка 6.); (3) 27.550 хиљада динара за набавку радова-текуће поправке и одржавање саобраћајне инфраструктуре (тачка 6.) и (4) 40.800 хиљада динара за набавку добара-електричне енергије за јавно осветљење на територији града Суботице (тачка 6.).
 - *ПУ „Наша радост“* 2.579 хиљада динара за радове на инсталацији централног грејања у објектима „Веверица“ и „Мак Ћерђ“ (тачка 6.).
 - *Зоолошки врт Палић* (1) 6.890 хиљада динара за зидарске радове - од чега је износ од 6.890 хиљада динара укључен у тачки 6(тачка 6.)

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 15.228 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса:

- *Скупштина града* 330 хиљаде динара по основу пројеката у области јавног информисања (5.1.3.10.);
- *Градоначелник* 1.077 хиљада динара: (1) 500 хиљада динара Војвођанској Фондацији за развој „Хало“ Суботица по основу спонзорства манифестације „Војвођански галоп“ (5.1.3.10.); (2) 351 хиљаду динара за услуге видео снимања и израде филмског записа о раду локалне самоуправе (5.1.3.10.) и (3) 226 хиљада динара удружењима грађана (5.1.3.22.);
- *Градска управа* 13.091 хиљаду динара: (1) 9.237 хиљаде динара спортским клубовима и спортским савезима по основу појединачних захтева (5.1.3.22.); (2) 540 хиљада динара удружењима грађана из области пољопривреде (5.1.3.10.); (3) 80 хиљаде динара Друштву наставника техничког и информатичког образовања „Михаило Пупин“ Суботица (5.1.3.21.); (4) 1.499 хиљаде динара за превоз спортских клубова и спортских организација чији је превоз одобравао члан Градског већа (5.1.3.9.) и (5) 1.735 хиљаде динара за реализацију Пројекта утврђивања садржаја минералног азота у земљишту ради спровођења правилне прехране озимних усева са циљем повећања производње и заштите животне средине и Пројекта едукације пољопривредних произвођача (5.1.3.11.).
- *Зоолошки врт Палић* 264 хиљаде динара за услуге информисања јавности (5.1.3.10.).
- *ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“* 466 хиљада динара за услуге јавног информисања о раду Дирекције (5.1.3.10.).

6. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 31.715 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени:

- *Градоначелник* 457 хиљада динара: (1) 942 хиљада динара за набавку материјала за отклањање последица пожара - од чега је износ од 942 хиљада динара укључен у тачки 2 (5.1.3.25.); (2) 154 хиљаде динара за услуге обезбеђења и физичке заштите дрвених кућица на тргу поводом прославе Дана града (5.1.3.10.); (3) 93 хиљаде динара за услуге обезбеђења поводом прославе Дана града (5.1.3.10.) и (4) 210 хиљада динара за услуге рекламе и ангажовања бендова поводом прославе Дана града (5.1.3.10.).
- *Градско веће* 888 хиљада динара: (1) 342 хиљаде динара за извођење ватромета поводом дочека Нове године (5.1.3.10.); (2) 320 хиљада динара за изнајмљивање озвучења и расвете поводом дочека Нове године (5.1.3.10.); (3) 179 хиљада динара за услуге обезбеђења поводом дочека Нове године (5.1.3.10.) и (4) 47 хиљада динара за услуге рекламе и ангажовања бендова поводом прославе Дана града (5.1.3.10.).
- *Градска управа* 10.435 хиљаде динара: (1) 4.134 хиљаде динара за финансирање удружења грађана и организација (5.1.3.22.); (2) 4.264 хиљаде динара за финансирање и суфинансирање пројеката из области културе (5.1.3.22.); (3) 1.013 хиљаде динара за набавку делова за рачунаре (5.1.3.13.); (4) 380 хиљада динара за набавку делова за службена возила (5.1.3.13.); (5) 264 хиљаде динара за набавку материјала за браварску, водоводарску и електричарску радионицу (5.1.3.13.); (6) 380 хиљада динара за набавку службене одеће за комуналну полицију (5.1.3.13.) и (7) 3.939 хиљада динара по рачунима за услуге заштите пољопривредног земљишта - од чега је износ од 3.939 хиљада динара укључен у тачки 5 (5.1.3.10.).

- *Зоолошки врт Палић* 18.236 хиљада динара и то: (1) 6.891 хиљаду динара за зидарске радове (5.1.3.12.) и (2) 11.345 хиљада динара за набавку хране за животиње (5.1.3.13.).
- *Предшколска установа „Наша радост“* 1.593 хиљаде динара и то: (1) 172 хиљаде динара за набавку водоводног материјала (5.1.3.13.) (2) 334 хиљаде динара за набавку креветнине-навлаке за ћебе и душек (5.1.3.13.) и (3) 1.087 хиљаде динара за набавку материјала за ликовно (5.1.3.13.).
- *Туристичка организација града Суботице* 106 хиљада динара по основу дневница за службени пут у иностранство (Москва, Русија) на основу налога у којима није уписано време повратка са службеног пута, нити је сачињен извештај о реализацији службеног пута (5.1.3.9.).
- *Дечје позориште Суботица* 154 хиљаде динара за пружање правних услуга - при чему је укупан износ укључен у тачку 2 (5.1.3.10.).

7. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да при том није наплаћена предвиђена уговорна казна од 0,5 промила за сваки дан закашњења а највише до 10% вредности уговора и то приликом извођења радова у износу од 8.865 хиљада динара:

- *Градска управа* 8.865 хиљада динара за радове на уређењу атарских путева јер је прекорачен уговорени рок за извођење радова од 40 дана од дана увођења у посао (5.1.3.12.).

8. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- *Градска управа* 5.047 хиљада динара мање наплатила приходе јер није зарачунавала затезну камату на приходе од давања у закуп пословног простора (5.1.1.).
- за потраживања по основу пореза на имовину у износу од 711.717 хиљада динара предузете мере нису дале одговарајуће ефекте за наплату пореза и то: 47.616 хиљада динара за порез на земљиште; 389.785 хиљада динара за порез на имовину физичких лица и 274.316 хиљаде динара за порез на имовину правних лица. (5.1.1.).
- за потраживања за локалне комуналне таксе укупно износе 111.047 хиљада динара предузете мере нису дале одговарајуће ефекте за наплату такси и то: 92.298 хиљада динара за комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору; 100 хиљада динара за комуналне таксе за коришћење рекламних паноа; 13.691 хиљада динара за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе; 683 хиљаде динара за комуналне таксе за држање средстава за игру; 127 хиљада динара за комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и 4.148 хиљада динара за комуналне таксе за држање уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима (5.1.1.).
- у току 2015. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Града Суботице (5.1.1.).

9. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Суботица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Годишњи програми пословања јавних предузећа и привредних друштава нису достављени оснивачу до 1. децембра 2014. године а утврђено је да су усвојени у

марту 2015. године (ЈКП "Суботичке пијаце", ЈП „Суботица транс“, ЈКП „Стадион“, ЈКП „Чистоћа и зеленило“, ЈКП „Водовод и канализација“, ЈП „Палић-Лудаш“, ЈКП „Погребне услуге“, Регионална депонија доо, Парк Палић доо) (5.1.3.17.).

- Јавна предузећа, јавна комунална предузећа, установе и предузећа основана од стране града Суботице нису донела Посебан програм коришћења помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности, а наведеним правним лицима је одобрено и извршен пренос по основу субвенција (ЈКП "Суботичке пијаце", ЈП „Суботица транс“, ЈКП „Стадион“, ЈКП „Чистоћа и зеленило“, ЈКП „Водовод и канализација“, ЈП „Палић-Лудаш“, ЈКП „Погребне услуге“, Регионална депонија доо, Парк Палић доо и „Пословни инкубатор“ доо) (5.1.3.17.).
- Вршен је пренос средстава а да нису одређени критеријуми за пренос средстава другом нивоу власти основним и средњим школама (Градска управа) (5.1.3.18.).
- Годишњи програм пословања ЈП Дирекција за изградњу града Суботица не садржи све потребне елементе, односно за радове које ће се изводити са групе 425000-текуће поправке и одржавање нису у тренутку израде програма биле познате тачне локације нити подаци о јединицама мере и количинама (5.1.3.12.).
- Програм одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице у 2015. години (5.1.3.11.); Програм одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу у 2015. години и Програм одржавања хигијене и зелених површина у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Старом и Новом Жеднику у 2015. години нису донети у прописаним роковима (ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“) (5.1.3.11.).
- Фондације основане од стране града (Др Рехак Ласло, Ехресто, Данило Киш и фондација за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине) добијале су средства без прописаног начина финансирања (5.1.3.22.).
- Град није покренуо поступак раскида уговора са закупцима пословног простора који су каснили са плаћањем закупа за најмање два месеца, што је регулисано постојећим уговорима (5.1.1.).
- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице и ЈП „Привредно-технолошки паркови Суботица“ извршили су отуђење грађевинског земљишта за 88.446 хиљада динара, без мишљења Градског правобранилаштва (5.1.2.).
- Нису донели акта о употреби службених возила којима би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (Градска управа, ЈП „Дирекција за изградњу“, ПУ „Наша радост“) (5.1.3.13.).
- Зоолошки врт Палић није донео акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начин вођења евиденција о примени норматива којим би се регулисала потрошња хране према врстама животиња (5.1.3.13.).
- ПУ „Наша радост“ Суботица није донела интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења мобилних телефона (5.1.3.8.).
- Средства од отплате кредита Фонда за развој пољопривреде града Суботице и Стамбено кредитно пронаталитетног фонда корисници кредита су уплаћивали на рачун у пословној банци, уместо на рачун јавних прихода. (5.1.2.)

- Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града Суботица и Фонд за развој пољопривреде града Суботице су у 2015. години обављали платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама, без ближег уређивања начина коришћења средстава, као и извештавање о коришћењу тих средстава од стране управе надлежне за финансије (5.1.5.3.).

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Није вршена контрола да ли су средства по основу трансфера, субвенција и дотација утрошена за намене за које су и пренета; није вршен пренос сразмерног дела средстава политичким странкама сваког месеца за претходни месец и није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Градска управа) (5.1.3.18.).
- Уговори су закључени за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Градска управа) (5.1.3.8.).
- Није извршено фактурисање изведених радова у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству односно радови су према грађевинском дневнику изведени у току 2014. године а фактурисани су у марту 2015. године (Градска управа-радови на уређењу атарских путева) (5.1.3.12.).
- За запослене у Градској управи је обрачуната и исплаћена накнада за прековремени рад у трајању и дужем од 32 сата месечно односно осам сати недељно (5.1.3.1.).
- Заменику председника Скупштине града утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате и примењивана је основица за постављена лица (5.1.3.1.).
- Нису поднети захтеви надлежном Секретаријату градске управе за издавање дозвола и пријава радова/извршена је пријава радова а да се нису стекли услови или су извођени радови са грађевинском дозволом чији је рок важења истекао; грађевинске књиге и дневници не садрже све потребне елементе или се уопште не воде (Градска управа, Дирекција за изградњу града Суботице, Зоолошки врт и Месне заједнице) (5.1.4.1.).
- Уговори су закључени на основу понуда које су дате на бази јединичних цена без количина (Дирекција за изградњу града Суботице; Градска управа; Зоолошки врт Палић).
- До 22.06.2015. године нису донета појединачна решења о утврђивању коефицијената (председнику, заменик председника и секретару Скупштине града градоначелнику, заменику градоначелника, члановима Градског већа, начелнику и заменику начелника Градске управе, Градско правобранилаштво, Буџетска инспекција, Канцеларија за младе, Градски музеј, Зоолошки врт) (5.1.3.1.).
- Директор ПУ „Наша радост“ је закључио Уговор о раду, као и анексе уговора о раду са самим собом (5.1.3.1.).
- Обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу (Градско веће, Градоначелник, Туристичка организација града) (5.1.3.9.).

- У извештајима о обављеном службеном путовању у иностранство није наведено тачно време преласка државне границе приликом изласка и повратка у Републику Србију, као ни државних граница земаља кроз које је путовано до одредишта, како би се могле обрачунати дневнице за све стране државе сразмерно времену које је у њима проведено, већ је обрачун дневница извршен у вредности дневнице државе одредишта за све време службеног пута (Градско веће, Градоначелник, Туристичка организација града) (5.1.3.9.).
- Део налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, превозном средству (Градско веће, Градоначелник, Градска управа, Међуопштински завод за заштиту споменика културе) (5.1.3.9.).
- Закључени су уговори о финансирању послова у реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта по Програму за 2014. годину а активности изведене у 2015. години (5.1.3.11.).
- Закључен је Уговор са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица за услуге обављања послова хватања, збрињавања, ветеринарске неге и смештаја напуштених и изгубљених паса и мачака у прихватилишту за животиње без уговорене вредности (5.1.3.11.).
- Закључени су уговори и извршено је плаћање у паушалним износима (Скупштина града, Градоначелник, Градска управа, ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“, ПУ „Наша радост“ и Туристичка организација града Суботице) (5.1.3.10, 5.1.3.11. и 5.1.3.12.).
- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде није формирао комисију која би изласком на терен извршила увид у наменско коришћење средстава које је одобрио Фонда за развој пољопривреде (5.1.5.3.).
- Није вршена контрола ко користи станове којима располаже град Суботица и по ком основу (5.3.2.).
- У помоћним књигама основних средстава - непокретности које се налазе на територији Републике Хрватске – Биоград на Мору, није наведена тачна јединица мере и количина (5.3.2.).
- Утврђено је да нису предузете мере у циљу исправљања неправилности утврђених записником од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство-Шумарска и ловна инспекција, а везано за ветро-заштитне појасеве (5.3.2.).
- МЗ Бачки Виногради је на конту 015112-Пословне зграде и објекти у припреми исказала и износе за које у току године није било промета на наведеном конту (5.3.2.).
- Дечје позориште на конту 015212-Аванси за пословне зграде исказало је стање на дан 31.12.2015. године једнако почетном стању, тј. у току године није било промета на наведеном конту (5.3.2.).
- Утврђено је да у 2015. години није било трошења средстава на подрачунима Градска управа-Суботица-средства за стамбену изградњу Суботица и Градска управа -Суботица-права и обавезне робне резерве, а износ укупних средстава на наведена два подрачуна на дан 31.12.2015. године био је већи од средстава на рачуну извршења буџета за 184% (5.3.2.).

- Непотпуна пореска евиденција за обвезнике у износу 35.025 хиљада динара јер Служба за утврђивање и наплату локалних јавних прихода није преузела салда са картица обвезника који немају ПИБ и ЈМБГ (5.3.2.).
- Утврђено је да у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава наведених у табели више су евидентирана потраживања, у односу на конфирмацијом потврђена стања за 18% (5.3.2.).
- Обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 6% (5.3.2.).
- ЈП Дирекција за изградњу града Суботица на дан 31.12.2015. године извршила је отпис потраживања (која застаревају за три године од доспелости сваког појединачног давања) по основу јавних прихода, а да Градско правобранилаштво нема непосредног сазнања о предузетим радњама ради наплате пре наступања застарелости (5.3.3.).
- Корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке у већем износу од износа одобрених средстава буџетом за 55.262 хиљаде динара, и то: (1) из средстава буџета 3.643 хиљаде динара и (2) из осталих извора 51.619 хиљада динара (5.6.).
- Град је на позицији нераспоређене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказао износ од 1.869 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 3.300 хиљада динара (5.6.).

(3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- нису успостављене помоћне књиге залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама (Градска управа и Зоолошки врт) (3.1.).
- Зоолошки врт приликом евидентирања расхода врши евидентирање и на групама конта, синтетичким контима и аналитичким контима уместо само на прописаним субаналитичким контима.
- Сви расходи за плате и додатке запосленима евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду, 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада (Зоолошки врт, Дечје позориште) (5.1.3.1.).
- Град није отворио девизни рачун за повлачење средстава од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), а преузео је обавезе по основу дугорочног кредита од ЕБРД у износу од 223.238 хиљада динара, на тај начин што је ЕБРД извршио директно плаћање извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад (3.1.).
- Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града Суботица и Фонд за развој пољопривреде града Суботице су у 2015. години обављали платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама (3.1.).
- Фонд за развој пољопривреде града Суботице није поднео Скупштини града на разматрање годишњи извештај о раду за 2015. годину (5.1.5.3.).

10. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Директни корисници буџетских средстава града Суботице нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије до 1. септембра.
- Индиректни корисници буџетских средстава Града Суботице нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије, већ су средства планирана на бази обима и структуре из претходне године.
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.
- Секретаријат за финансије је 26.11.2014. године доставио Упутство за припрему буџета града Суботице за 2015. годину корисницима средстава буџета града Суботице, а Министарство финансија је 27.11.2014. године доставило Секретаријату за финансије Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2015. годину.
- Погрешно су планирана средства у износу од 67.700 хиљаде динара и то: (1) 200 хиљаде динара код Скупштина града, (2) 58.576 хиљада динара код Градоначелник и (3) 8.924 хиљаде динара код Градско веће, уместо код Градска управа.
- Расходи за Фондације у износу од 12.104 хиљада динара планирани су на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, иако Фондације немају статус невладиних организација (основане су од стране Града).
- Град Суботица је средства за кредите физичким лицима Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда у износу од 17.128 хиљада динара планирао из извора (04) – сопствени приходи буџетских корисника, а средства су Пронаталитетном фонду уплаћена из буџета у износу од 133.867 хиљада динара у периоду од 2007. до 2011. године.
- Град Суботица је средства за издатке за кредите физичким лицима Фонда за развој пољопривреде града Суботице у износу од 28.050 хиљада динара планирао из извора (04) – сопствени приходи буџетских корисника (а извршио у износу од 42.846 хиљада динара), а средства су Фонду за развој пољопривреде уплаћена из буџета у износу од 91.311 хиљада динара у периоду од 2004. до 2013. године.
- текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени су 81,95% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 1.017.440 хиљаде динара;
- база података главне књиге трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена (тачка 4).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

11. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- Комисија за попис није у пописним листама констатовала да нису предузете радње у складу са Закључком Скупштине града о даљем току изградње комплекса затворених базена број I-00-454-3/2011 од 27.10.2011. године у циљу заштите постојеће конструкције и изведених радова на објекту комплекса затворених базена у СРЦ „Дудова шума“ од штетног дејства атмосферских прилика, подземних вода и сл. (5.3.1.).
- Комисија за попис стамбених зграда и станова града Суботица је саставила предлог за искњижење стамбених простора који нису у власништву града Суботице, а да претходно није имала све доказе, а на захтев ревизије Градски правобранилац је дао одговор да нису испуњени услови за брисање две некретнине из пословних књига и то: (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м²(5.3.1.).
- утврђено је да комисија за попис није извршила попис реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама књиговодствене вредности 3.900 хиљада динара (5.3.1.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Суботице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1 –Препорука број 17.1; Напомене 5.1.3.2- Препорука број 18 и Напомене 5.1.3.20- Препорука број 31.1).
2. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.18 –Препорука број 30.1; Напомене 5.1.3.25- Препорука број 35.1; Напомене 5.1.3.10- Препорука број 25.4; Напомене 5.1.3.17- Препорука број 29.2; Напомене 5.1.3.21 – Препорука број 32.3; Напомене 5.1.3.22 – Препорука број 33.3; Напомене 5.1.3.4- Препорука број 20.1; Напомене 5.1.3.6- Препорука број 22.1; Напомене 5.1.3.5- Препорука број 21.1; Напомене 5.1.5.3 – Препорука број 42.1).
3. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 23.2; Напомене 5.1.3.8 – Препорука број 26.4; Напомене 5.1.3.20- Препорука број

- 31.2; Напомене 5.1.5.3 – Препорука број 42.4; Напомене 5.3.3. – Препорука број 47).
4. Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, и то посебно: да конкурсну документацију (образац понуде и образац Структуре цене) сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију, да Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама, да Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор потписује одговорно лице наручиоца и да се затраже одговарајућа средства финансијског обезбеђења (Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 25.1; Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 26.1; Напомене 5.1.3.12 – Препорука број 27.3; Напомене тачка 6.- Препорука број 51).
 5. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.10 – Препорука број 25.3; Напомене 5.1.3.22 – Препорука број 33.2; Напомене 5.1.3.21 – Препорука број 32.2; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 24.1; Напомене 5.1.3.11 – Препорука број 26.2).
 6. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.10- Препорука број 25.2; Напомене 5.1.3.12- Препорука број 27.2; Напомене 5.1.3.13- Препорука број 28.1; Напомене 5.1.3.25- Препорука број 35.2 и Напомене 5.1.4.1- Препорука број 38.3).
 7. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да се приликом прекорачења уговорених рокова кривицом извођача наплаћују предвиђене уговорне казне (Напомена 5.1.4.1 –Препорука број 38.4).
 8. Препоручујемо одговорним лицима Града да обезбеде обрачун и наплату затезне камате у складу са законским прописима; да предузму мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину и локалних комуналних такси; да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе (Напомена 5.1.1 – Препорука број од 8, 9, 11 и 12.).
 9. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1 тачка 1 – Препорука број 1; Напомена 3.1 тачка 2 – Препорука број 2; Напомена 3.1 тачка 3 – Препорука број 3; Напомена 3.1 тачка 4 – Препорука број 4; Напомена 3.2– Препорука број 5; Напомена 5.1.2.- Препорука број 15; Напомена 5.1.2.- Препорука број 16; Напомене 5.1.3.9 – Препорука број 24.4; Напомене 5.1.3.11- Препорука број 26.3; Напомене 5.1.3.12.- Препорука број 27.1; Напомене 5.1.3.13 – Препорука број 28.1; Напомене 5.1.3.17- Препорука број 29.1; Напомене 5.1.3.18- Препорука број 30.3; Напомене 5.1.3.21 – Препорука број 32.1; Напомене 5.1.3.22 – Препорука број 33.1; Напомене 5.1.3.27. – Препорука број 37; Напомене 5.1.4.1 – Препорука број 38.5; Напомене 5.1.4.2 – Препорука

број 39.2; Напомене 5.1.4.4.- Препорука број 41 Напомене 5.1.5.3 – Препорука број 42.2 и 42.3 и Напомене 5.6.- Препорука број 50).

10. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да обезбеде да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже расходе и издатке за трогодишњи период; да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се расходи планирају на одговарајућим економским класификацијама, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава, да издатке за кредите физичким лицима планирају у складу са Законом о буџетском систему и да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета (Напомена 4 – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

11. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да приликом пописа ближе описују пописану имовину и да евидентирају оштећену имовину са уоченим примедбама; да предлог за искњижење стамбених простора врше на основу валидне документације и да изврше попис реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама књиговодствене вредности 3.900 хиљада динара (Напомене 5.3.1 – Препорука број 45);

5) Мере предузете у поступку ревизије

5.1. Градска управа

У циљу отклањања наведених неправилности Градска управа је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Скупштина града Суботице је у току 2016. године дала сагласност на посебне програме о коришћењу средстава из буџета Града Суботице ДОО „Парк Палић“ Палић; ДОО „Регионална депонија“ Суботица; ЈП „Палић Лудаш“ Палић; ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица; ЈП „Суботица-транс“ Суботица; ЈКП „Стадион“ Суботица; ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица; ЈКП „Суботичке пијаце“ Суботица и ЈКП „Паркинг“ Суботица.
- (2) Градска управа је закључила Уговор број IV-404-240/2015 од 24.07.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд, за набавку електричне енергије за период који обухвата две буџетске године који садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
- (3) Град Суботица је у пословним књигама укњижио два стамбена простора (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м².
- (4) Секретаријат за имовинско-правне послове- Одсек за пословне просторе је извршио обрачун законске затезне камате на закупнине, почев од 01.01.2016. године.
- (5) Управни одбор Фонда за развој пољопривреде града Суботице је на својој 28. седници одржаној 16.6.2016. донео Одлуку о формирању комисије за утврђивање наменског коришћења средстава које је одобрио Фонд. До 18.08.2016. године

- Комисија је доставила Извештај о утрошку средстава Управном одбору Фонда за 10 корисника.
- (6) Град Суботица је у току ревизије, тј на дан 31.08.2016. године у пословним књигама извршио усаглашавање стања учешћа у капиталу исказаном у главној књизи града Суботице са стањем учешћа у капиталу евидентираном у Агенцији за привредне регистре.
 - (7) Град Суботица је у току ревизије, на дан 31.08.2016. године извршио евидентирање краткорочних пласмана у својим пословним књигама.
 - (8) Градска управа је доставила доказе да у 2016. години, приликом одређивања кадровског капацитета не тражи да лица буду запослена код понуђача, него приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета тражи се да понуђач има запослена лица или ангажована по другом основу у складу са Законом о раду.
 - (9) У већини јавних набавки у 2016. години образац Структуре цене садржи поред јединичних цена и количине, а количина није одређена само код оних набавки када се заиста не може одредити количина.
 - (10) Град је од Министарства спољних послова, Одељења за конзуларне послове, затражио да дипломатским путем од надлежних органа Републике Хрватске исходују документацију о статусу непокретности које се воде у пословним књигама града Суботице, те уколико је дошло до отуђења, документацију на основу које је дошло до промене власништва. Молба за информацију и прилози достављени су 04.08.2016. године под бр. IV-06-464-141/2016, а Министарство спољних послова је примило 08.08.2016. године.
 - (11) Град је образовао Комисију за евидентирање објеката у јавној својини града Суботице и у државној својини са правом коришћења града Суботице, установа, јавних предузећа и друштава капитала чији је оснивач град Суботица са решењем Градоначелника бр. П-00-464-99/2016 од 13.07.2016. године, која ће радити на усклађивању стања које води Секретаријат за имовинско-правне послове у интерној евиденцији (НЕП) са евиденцијом РГЗ-а.
 - (12) Град је доставио доказ да се у 2016. години одборничка накнада планира и извршава на економској класификацији 423000-Услуге по уговору.
 - (13) Град је у току ревизије добио сагласност Министарства финансија – Управе за трезор (Сектор за извршење буџета) број 401-00-1209/2016-06 од 31.3.2016. године за отварање девизног рачуна код пословне банке за обезбеђивање средстава за исплату аконтација и коначних обрачуна за службена путовања у иностранство; достављена је документација са путним налозима као доказ да се у 2016. години обрачун и исплата трошкова путовања у иностранству врши у страном ефективном новцу и да се у извештајима о обављеном путовању тачно наводи време преласка свих државних граница.
 - (14) Град је у току спровођења ревизије исправио неправилност везано за књижење објекта СРЦ Дудова шума у Суботици на износ од 211.970 хиљада динара, тако што је искњижио са конта 011193- Зграда и грађевинских објеката - Спортских и рекреационих објеката (објекат у употреби) и вратио на конто објекат у припреми 015115.
 - (15) Град је отворио наменски девизни рачун за прилив средстава зајма одобреног граду Суботици од стране ЕБРД.
 - (16) Стамбено-кредитни пронаталитетни фонд је извршио евидентирање промена на конту 111612 у року од два дана од настанка пословне промене.

5.2. ЈП Дирекција за изградњу града Суботице

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Извршен је упис јавне својине на земљишту у КО Нови Град (Лист непокретности број 952-02-4-5849/2016-Ц од 20.06.2016. године);
- (2) Донет је Предлог плана физичког обима активности за 2016. годину у коме су предвиђене количине за текуће одржавање;
- (3) Приликом извођења радова на терену извођачу радова почело се са достављањем писаних налога и грађевински дневници садрже све потребне елементе;
- (4) У 2016. години извршена су одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3 и одговарајућа умањења стања на контима класе 0 и 3 (култивисана имовина);
- (5) Приликом објављивања обавештења о закљученом уговору у 2016. години поштују се законски рокови;
- (6) ЈП Дирекција је у току ревизије раскинула уговоре за медијске услуге (24.8.2016. и 1.9.2016. године);
- (7) Извршен је упис јавне својине на земљиштем у КО Нови Град (Лист непокретности број 952-02-4-6722/2016 од 08.08.2016. године);
- (8) Достављен је Предлог измена и допуна Програма пословања за 2016. годину;
- (9) ЈП Дирекција за изградњу је доставило доказе да је у току 2016. године приступила закључивању уговора који обухватају две буџетске године сходно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- (10) Израђен је Нацрт правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива за службена возила ЈП Дирекција за изградњу града Суботице;
- (11) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ је доставила доказе да у 2016. години трошкове парничног поступка евидентира на 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда (доказ: Картице субаналитичког конта 423911-Остале опште услуге и 483111-Новчане казне и пенали по решењу суда) и
- (12) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ је доставила доказе да је у 2016. години извршила евидентирање опреме, и то: једне даске за снег предње за трактор и пет дасака за равнање у оквиру нефинансијске имовине и капитала (доказ: Картице субаналитичког конта 011311-Остале некретнине и опрема, 022121-Ситан инвентар у употреби, 311112-Опрема и 483111-Новчане казне и пенали по решењу суда).

5.2. Установа културе Зоолошки врт Палић

- (1) Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је раскинула Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године за услуге информисања јавности (доказ: Изјава о раскиду Уговора број 679-09/16 од 09.09.2016. године и поштанска повратница као доказ о уручењу изјаве о раскиду уговора).
- (2) Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је донела интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начину вођења евиденција о примени норматива (доказ: Правилник о процедури набавке и евидентирању потрошње хране за животиње у Зоолошком врту Палић број 689-09/16 од 15.09.2016. године).

- (3) Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да су донета појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима (доказ: 28 појединачних решења о утврђивању коефицијената запосленима).

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Суботица мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботица за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА СУБОТИЦЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ

| | |
|---|------------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 5 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања..... | 6 |
| 3. Интерна финансијска контрола | 7 |
| 3.1. Финансијско управљање и контрола..... | 7 |
| 3.2. Интерна ревизија..... | 16 |
| 4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана | 18 |
| 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета | 20 |
| 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 20 |
| 5.1.1. Приходи..... | 22 |
| 5.1.2. Примања | 33 |
| 5.1.3. Текући расходи | 35 |
| 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 | 35 |
| 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000..... | 53 |
| 5.1.3.3. Накнаде у натури, група-413000 | 58 |
| 5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000 | 59 |
| 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000..... | 61 |
| 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000..... | 62 |
| 5.1.3.7. Посланички додатак, група – 417000..... | 64 |
| 5.1.3.8. Стални трошкови, група – 421000..... | 64 |
| 5.1.3.9. Трошкови путовања, група - 422000..... | 69 |
| 5.1.3.10. Услуге по уговору, група – 423000 | 75 |
| 5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000..... | 92 |
| 5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000 | 100 |
| 5.1.3.13. Материјал, група – 426000..... | 106 |
| 5.1.3.14. Отплата домаћих камата, конто – 441000 | 111 |
| 5.1.3.15. Отплата страних камата, група-442000 | 112 |
| 5.1.3.16. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000..... | 112 |
| 5.1.3.17. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000..... | 113 |
| 5.1.3.18. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000 | 118 |
| 5.1.3.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 | 122 |
| 5.1.3.20. Остале дотације и трансфери, група – 465000 | 122 |
| 5.1.3.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000..... | 128 |
| 5.1.3.22. Дотације невладиним организацијама, група – 481000 | 131 |
| 5.1.3.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000 | 137 |
| 5.1.3.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000..... | 137 |
| 5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000 | 138 |
| 5.1.3.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 | 139 |
| 5.1.3.27. Средства резерве, група – 499000 | 142 |
| 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину..... | 142 |
| 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000..... | 142 |
| 5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000 | 156 |
| 5.1.4.3. Култивисана имовина, група – 514000 | 159 |
| 5.1.4.4. Нематеријална имовина, група – 515000..... | 160 |
| 5.1.4.5. Земљиште, група – 541000..... | 162 |

| | |
|---|------------|
| 5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине..... | 164 |
| 5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000 | 164 |
| 5.1.5.2. Отплата главнице страним кредиторима, група – 612000 | 164 |
| 5.1.5.3. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000..... | 165 |
| 5.2. Биланс прихода и расхода | 173 |
| 5.2.1. Приходи и примања | 176 |
| 5.2.2. Расходи и издаци | 176 |
| 5.2.3. Резултат пословања..... | 176 |
| 5.3. Биланс стања | 177 |
| 5.3.1. Попис имовине и обавеза | 177 |
| 5.3.2. Актива | 182 |
| 5.3.3. Пасива..... | 199 |
| 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима | 214 |
| 5.5. Извештај о новчаним токовима..... | 215 |
| 5.6. Остали делови финансијског извештаја | 218 |
| 6. Јавне набавке | 222 |
| 7. Потенцијалне обавезе..... | 238 |

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Подручје Града Суботице заузима површину од 1.007 ха/ км² (уже градско подручје 123 ха/км²) и обухвата 19 насеља. Према попису становништва из 2011. године, на широј територији Суботице живи 141.554 сталних становника.

Град је оснивач:

1) девет јавних комуналних предузећа, и то: (1) ЈКП „Стадион“ Суботица; (2) ЈКП „Погребно“ Суботица; (3) ЈКП „Суботичка топлана“; (4) ЈКП „Димничар“ Суботица; (5) ЈКП „Суботицагас“ Суботица; (6) ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица; (7) ЈКП „Паркинг“ Суботица; (8) ЈКП „Суботичке пијаце“ и (9) ЈКП „Чистоћа и зеленило“.

2) пет јавних предузећа, и то: (1) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“; (2) ЈП „Привредно-технолошки паркови“ Суботица; (3) ЈП Палић-Лудаш, Палић; (4) ЈП „Суботица-транс“ и (5) ЈП Радио Суботица.

3) 11 установа културе, и то: (1) Позориште „Костолањи Деже“; (2) Градска библиотека Суботица; (3) Градски музеј Суботица; (4) Дечје позориште ПО Суботица; (5) Зоолошки врт Палић; (6) Историјски архив Суботица; (7) Савремена Галерија Суботица; (8) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица; (9) Установа културе АРТ биоскоп „Александар Лифка“; (10) Завичајна галерија „Др. Винко Перчић“ и (11) Народно позориште Суботица.

4) Једне установа дечје заштите – Предшколска установа „Наша радост“ Суботица.

5) Једне установе социјалне заштите-Центар за социјални рад Суботица.

б) Две здравствене установе, и то: Дом здравља Суботица и Апотека Суботица.

Суботица има три државна факултета. У Суботици има 22 основне школе и 10 средњих школа. Од 10 средњих школа - шест је стручних школа, две гимназије, једна музичка - уметничка и једна специјална средња школа. Школовањем је обухваћено око 16.824 ученика са којима ради преко 2.504 запослених у преко 52 школска објекта, са око 109.965 м² површине.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине, има 67 одборника који се бирају на локалним изборима, на четири године. Скупштина града састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. У 2015. години Скупштина је одржала 12 седница.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и седам чланова Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник, заменик и чланови Градског већа су на сталном раду у Граду. Градска управа је Статутом Града образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Града и одређене стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. У Градској управи је, за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, крајем 2013. односно почетком 2014. године од стране Градоначелника постављено пет помоћника градоначелника, и то за следеће области: (1) област мале привреде; (2) област комуналне делатности и заштита животне средине; (3) област међународне сарадње и регионалног развоја; (4) област информисања и (5) област културе. Помоћницима Градоначелника је

мандат престао у току јуна 2016. године. Тренутно нема постављених помоћника градоначелника (јули 2016. године).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о шумама
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Пословник Државне ревизорске институције
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

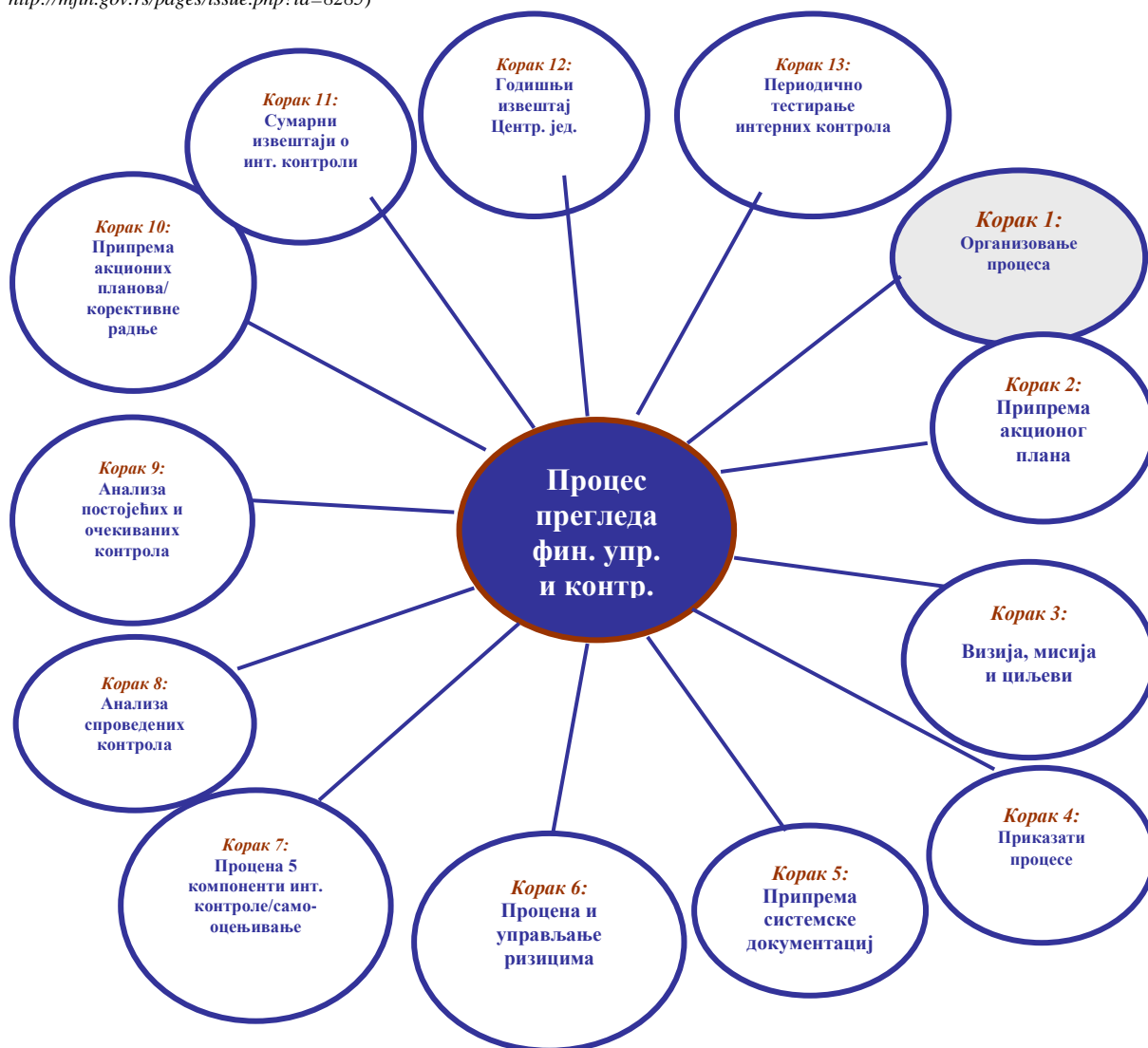
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору².

¹„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

²„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfjn.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*The Commitment of Sponsorship Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Суботице³, Пословника Скупштине Града Суботице⁴, Пословник Градског већа Града Суботице, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија локалног одрживог развоја града Суботице 2013 – 2022. године; Стратегија развоја пољопривреде и руралног развоја града Суботице за период 2014 – 2020. године и др.

Одлуке: Одлуку о Градском већу Града Суботице⁵, Одлуку о градској управи Града Суботице⁶, Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Суботице за 2015. годину⁷, Одлуку о буџету Града Суботице за 2015. годину⁸ и др.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи број: IV-02-1/2015 од 06.02.2015, са изменама и допунама број IV-02-10/2015 од 11.03.2015. године; број: IV-02-18/2015 од 07.05.2015 и број: IV-02-29/2015 од 27.08.2015; Правилник о платама запослених у Градској управи Града Суботица⁹, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна трезора локалне самоуправе Суботица¹⁰; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: IV-01/I-40-1/2011 од 12.01.2011. године и др.

Програми: Програм коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине Града Суботице за 2015. годину¹¹; Програм мера за унапређење услова живота на територији Града Суботице за 2015. годину¹²; Програм трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији Града Суботице за 2015. годину¹³; Програм развоја спорта града Суботице за период од 2015. до 2018. године¹⁴ и др.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом Града Суботица и другим прописима, образована је Градска управа. Градска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије и Аутономне Покрајине Војводине. Градска управа је образована као јединствени орган Града.

³ „Службени лист Општине Суботица“, број 26/08 и 27/08 исправка и „Службени лист Града Суботица“, број 46/11 и 15/13

⁴ „Службени лист Града Суботица“, број 29/08 и 55/11

⁵ „Службени лист Града Суботица“, број 1/10 и 40/12

⁶ „Службени лист Града Суботица“, број 6/10, 8/13, 24/14 и 20/15

⁷ „Службени лист Града Суботица“, број 6/10

⁸ „Службени лист Града Суботица“, број 45/14, 1/15-испр., 25/15 и 42/15

⁹ „Службени лист Града Суботица“, број 20/13-пречишћен текст, 10/14, 16/14 и 20/15

¹⁰ „Службени лист Општине Суботица“, број 26/04

¹¹ „Службени лист Града Суботица“, број 7/15

¹² „Службени лист Града Суботица“, број 11/15 и 38/15

¹³ „Службени лист Града Суботица“, број 5/15, 14/15, 30/15 и 44/15

¹⁴ „Службени лист Града Суботица“, број 45/14

У Градској управи на дан 31.12.2015. године образоване су основне и уже организационе јединице. Основна унутрашња јединица је секретаријат, а уже унутрашње јединице су служба, кабинет, канцеларија и одсек. За обављање одређених послова ван седишта образују се месне канцеларије.

Секретаријати: Секретаријат за финансије; Секретаријат локалне пореске администрације; Секретаријат за општу управу и заједничке послове; Секретаријат за друштвене делатности; Секретаријат за грађевинарство; Секретаријат за имовинско-правне послове; Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам; Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине; Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај и Секретаријат за инспекцијско-надзорне послове.

У Градској управи је организована Служба за интерну ревизију, као посебна функционално независна организациона јединица.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- Надлежни орган Града Суботица није донео акт о критеријумима, начину и поступку доделе спортских стипендија.
- Градска управа, ЈП Дирекција и ПУ „Наша радост“ нису донели акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.
- Зоолошки врт Палић није донео интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начину вођења евиденција о примени норматива којим би се регулисала потрошња хране према врстама животиња.
- ПУ „Наша радост“ Суботица није донела интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења мобилних телефона.
- Резултати екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Суботица 2011. годину Државне ревизорске институције, број: 400-460/2012-01 од 30.11.2012. године, тако да нису отклоњене све могућности заобилажења интерне контроле.
- Контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају.
- Друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Суботица за 2015. годину и у напоменама уз извештаја.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града да донесу акт: о критеријумима, начину и поступку доделе спортских стипендија; о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Препоручујемо одговорним лицима Зоолошког врта Палић да донесу акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начину вођења евиденција о примени норматива којим би се регулисала потрошња хране према врстама животиња.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ Суботица да донесу акт којим би регулисали услове и начин коришћења мобилних телефона.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

До 31.12.2015. године Стратегију управљања ризицима усвојили су: Градска управа Града Суботице; ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице и ПУ Наша радост Суботица.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима да сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵.

Ризик

Недоноше Стратегије управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници који нису донели Стратегију неидентификују, непроцењују и неврше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града и одговорним лицима корисника буџетских средстава да сви корисници усвоје стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Евиденције о имовини Града које води Секретаријат за имовинско-правне послове у интерној евиденцији овог Секретаријата (НЕП), се слажу са пописом имовине на дан 31.12.2015. године и евиденцијама имовине у пословним књигама Града, али се наведене евиденције не подударају са подацима из евиденција Републичког геодетског завода, па стога постоји ризик да сва имовина није пописана и постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама.
- Други недостаци код контролних активности приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Суботица за 2015. годину и у напоменама уз извештај.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка имовине Града; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Града са евиденцијама код Републичког геодетског завода; препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама купаца и да сва потраживања Града исказују у Билансу стања у тачном износу.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Начелник Градске управе је 12.01.2011. године донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник). Наведеним Правилником су за директне кориснике буџетских средстава уређена следећа питања: (1) Вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства и пословне књиге; (2) Интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) Именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; (4) Кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; (5) Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја-рачуноводствене политике; (6) Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, тј. усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза; (7) Закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; (8) Састављање и достављање финансијских извештаја и (9) Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

У 2015. години Град је имао осам директних корисника буџетских средстава и 55 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава града Суботица у 2015. години били су: (1) Скупштина града Суботица; (2) Градоначелник; (3) Градско веће; (4) Градска управа; (5) Градско правобранилаштво; (6) Заштитник грађана; (7) Буџетска инспекција и (8) Канцеларија за младе.

Индиректни корисници буџетских средстава града Суботица у 2015. години били су: (1) 37 месних заједница; (2) Фондација Пут ка знању; (3) Фондација за развој спорта у Суботици; (4) Предшколска установа Наша радост; (5) Позориште Костолањи Деже; (6) Градска библиотека; (7) Градски музеј; (8) Дечје позориште ПО Суботица; (9) Зоолошки врт; (10) Историјски архив; (11) Савремена галерија Суботица; (12) Међуопштински завод за заштиту споменика; (13) Фонд за развој пољопривреде; (14) Дирекција за изградњу града Суботице; (15) Установа културе АРТ Биоскоп Александар Лифка; (16) Завичајна галерија др. Винко Перчић; (17) Стамбено-кредитни пронаталитетни фонд; (18) ЈП Привредно-технолошки паркови и (19) Туристичка организација града Суботице.

У Списку корисника јавних средстава буџета града Суботица као директни корисник буџетских средстава неправилно је наведена Канцеларија за младе, јер иста нема статус органа или службе Града, али као индиректни корисник није наведен Фонд за заштиту животне средине, иако је исти отворен као Буџетски фонд као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора. Градоначелник је 08.12.2015. године потврдио списак корисника јавних средстава буџета града Суботица и исти је доставио Министарству финансија – Управи за трезор.

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 92/02 ... 11/06

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- У Списку корисника јавних средстава буџета града Суботица као директни корисник буџетских средстава неправилно је наведена Канцеларија за младе, јер иста нема статус органа или службе Града и
- У Списку корисника јавних средстава буџета града Суботица као индиректни корисник није наведен Фонд за заштиту животне средине, иако је исти отворен као Буџетски фонд као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора.
- Нису успостављене помоћне књиге залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама (Градска управа и Зоолошки врт).
- Град није отворио девизни рачун за повлачење средстава од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), а преузео је обавезе по основу дугорочног кредита од ЕБРД у износу од 223.238 хиљада динара, на тај начин што је ЕБРД извршио директно плаћање извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад.
- Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града Суботица и Фонд за развој пољопривреде града Суботице су у 2015. години обављали су платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама.

Одговорним лицима препоручујемо да предузму све активности у циљу исправке статуса корисника Канцеларије за младе и Фонда за заштиту животне средине у Списку корисника јавних средстава; и да Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града Суботица и Фонд за развој пољопривреде града Суботице средства воде и депонују на консолидованом рачуну трезора.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је у току ревизије доставио доказ да је отворио наменски девизни рачун за прилив средстава зајма одобреног граду Суботици од стране ЕБРД.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Пријем података је обављен дана 19.05.2016. године у формату SQL резервне копије и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Укупан број трансакција Дневника: 238 575

На терет главне књиге евидентирано је 94.188.548.428,79 динара и у корист главне књиге евидентирано је 94.188.548.426,89 динара.

(1) Главна књига није у равнотежи за 1,90 дин.

(2) Не постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања.

Табела бр. 1 Неслагање главне књиге по изворима финансирања

у динарима

| Извор | На терет | У корист | Салдо |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 59,963,680,768.03 | 64,018,878,705.55 | -4,055,197,937.52 |
| 01 | 33,033,998,368.21 | 29,144,119,362.35 | 3,889,879,005.86 |
| 06 | 76,705,058.58 | 79,796,009.78 | -3,090,951.20 |
| 07 | 815,388,776.15 | 783,148,868.67 | 32,239,907.48 |
| 08 | 1,191,007.20 | 1,023,007.20 | 168,000.00 |
| 09 | 104,794,416.20 | 1,617,760.00 | 103,176,656.20 |
| 12 | 4,920,834.35 | 14,400.00 | 4,906,434.35 |
| 13 | 187,869,200.07 | 159,950,313.34 | 27,918,886.73 |

(3) Не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији.

Табела бр. 2 Неслагање главне књиге по функционалној класификацији

у динарима

| Функционална класификација | На терет | У корист | Салдо |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 85,591,157,255.66 | 86,278,696,140.16 | -687,538,884.50 |
| 070 | 159,326,145.39 | 131,721,383.38 | 27,604,762.01 |
| 090 | 285,802,195.16 | 286,718,752.57 | -916,557.41 |
| 110 | 161,421,648.46 | 66,817,792.69 | 94,603,855.77 |
| 112 | 43,583,230.17 | 41,085,549.78 | 2,497,680.39 |
| 130 | 550,554,086.76 | 158,177,221.79 | 392,376,864.97 |

| Функционална класификација | На терет | У корист | Салдо |
|----------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 131 | 27,820,645.12 | 28,765,494.67 | -944,849.55 |
| 150 | 10,039,323.23 | 1,034,270.56 | 9,005,052.67 |
| 160 | 78,951,511.92 | 79,472,266.74 | -520,754.82 |
| 170 | 426,395,597.70 | 426,395,597.70 | - |
| 330 | 13,197,332.96 | 3,344,175.39 | 9,853,157.57 |
| 360 | 12,159,067.05 | 11,650,700.30 | 508,366.75 |
| 411 | 566,018,957.17 | 435,710,611.18 | 130,308,345.99 |
| 420 | 162,567,718.72 | 158,096,299.13 | 4,471,419.59 |
| 450 | 100,466,218.26 | 100,466,218.26 | - |
| 451 | 377,197,346.09 | 377,208,862.08 | -11,515.99 |
| 470 | 37,524,952.11 | 37,524,952.11 | - |
| 473 | 32,621,426.65 | 32,621,426.65 | - |
| 474 | 20,624,497.39 | 20,624,497.39 | - |
| 510 | 47,768,372.93 | 47,768,372.93 | - |
| 520 | 96,656,529.20 | 78,638,185.30 | 18,018,343.90 |
| 550 | 15,962,391.12 | 15,962,391.12 | - |
| 560 | 208,499,708.58 | 208,979,455.41 | -479,746.83 |
| 610 | 733,537.15 | 570,337.15 | 163,200.00 |
| 620 | 1,140,479,506.72 | 1,142,276,528.69 | -1,797,021.97 |
| 630 | 30,726,025.98 | 26,344,851.82 | 4,381,174.16 |
| 640 | 410,367,231.17 | 410,412,287.13 | -45,055.96 |
| 660 | 45,973,157.54 | 44,993,987.35 | 979,170.19 |
| 760 | 71,906,463.59 | 71,906,463.59 | - |
| 810 | 173,571,705.31 | 173,945,417.31 | -373,712.00 |
| 820 | 802,937,248.59 | 805,987,693.84 | -3,050,445.25 |
| 830 | 108,445,996.32 | 108,445,996.32 | - |
| 840 | 6,770,000.00 | 6,770,000.00 | - |
| 850 | 12,722,607.58 | 10,608,853.72 | 2,113,753.86 |
| 860 | 239,386,961.75 | 239,386,961.75 | - |
| 911 | 877,950,214.64 | 877,972,608.24 | -22,393.60 |
| 912 | 726,653,793.18 | 727,529,001.39 | -875,208.21 |
| 920 | 489,608,821.47 | 489,917,821.30 | -308,999.83 |
| 960 | 23,999,000.00 | 23,999,000.00 | - |

- (4) У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 267 дана од којих 15 налога немају дефинисан датум евидентирања. (5) У Дневнику се евидентирање вршило почев од 01.01.2015. године 19.04.2016. године.
- (5) У главној књизи је евидентиран документ број 9026 са датумом 1.10.2115. година и документ 090574239110001820 са датумом 1.10.2020. године.
- (6) У главној књизи за 2015. годину евидентирани су и 98 ставки из 2016. године где су датуми докумената из августа 2016. године.
- (7) У току ревидираних пословних година евидентирале су се промене на 861 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 10 картица на класама 0, 1, 2, 3 и 7, чиме није утврђено тачно почетно стање за следећу пословну годину.
- (8) Недостаје налог 346 и 685 у промету главне књиге.
- (9) Недостаје 3767 ставки у промету главне књиге.
- (10) Констатујем да евидентираних није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података и
- (11) Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

На основу извршене ревизије утврђено је да:

- Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена и

- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Суботица за 2015. годину и у напоменама уз извештај.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да онемогуће брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге. Обезбеде аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге. Онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога. Обезбеде евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом. Обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење. Обезбеде да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

Одлуком о Градској управи Града Суботице у Градској управи је организована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију као Служба за интерну ревизију Градске управе Града Суботице, која непосредно извештава Градоначелника. Служба за интерну ревизију Градске управе Града Суботице врши послове интерне ревизије и за кориснике буџетских средстава Града који нису успоставили интерну ревизију. Број интерних ревизора у Служби за интерну ревизију Градске управе Града Суботице и посебни услови потребни за вршење послова радних места у Служби за интерну ревизију Градске управе Града Суботице одређују се актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи. У служби су систематизована два радна места и то: шеф Службе за интерну ревизију Градске управе Града Суботице и Интерни ревизор, иста су и попуњена на дан 31.12.2015. године.

У складу са чланом 17, 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Служба за интерну ревизију Градске управе града Суботица је припремила годишњи план рада Службе за интерну ревизију, на који је одобрење дао Градоначелник. Годишњим планом за 2015. годину је планирано обављање 10 интерних ревизија, и то: (1) Ревизија система управљања имовином Града Суботице-Управљање пословним просторима у 2014. Години; (2) Ревизија планирања и припрема буџета Града Суботица; (3) Ревизија система јавних набавки-отворени поступак; (4) Ревизија система финансирања индиректних корисника буџета у области културе Града Суботице-Финансирање и суфинансирање програма Међуопштинског завода за заштиту споменика културе у 2014. години; (5) Ревизија система финансирања индиректних корисника буџета у области културе Града Суботице-Финансирање и суфинансирање програма Историјског архива Града Суботица у 2014. години; (6) Ревизија благајничког

пословања-обрачун и исплата дневница у 2014. години; (7) Ревизија мера социјалне политике-Подршка друштвеним и хуманитарним организацијама за 2014. годину; (8) Ревизија система јавних набавки –преговарачки поступак; (9) Ревизија финансијског пословања ДОО „Регионална депонија“ и (10) Ревизија система наплате локалних јавних прихода-Принудна наплата локалних јавних прихода у 2014. години.

Начелник Градске управе града Суботица је 17.03.2016. године доставила Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину. У Годишњем извештају је наведено да интерни ревизор користи Приручник за интерне ревизоре, који је урађен у оквиру пројекта „ПИФЦ и ИА-фаза 2.-Министарство финансија“.

Градоначелник Града Суботица и шеф Служба за интерну ревизију Градске управе потписали су Повељу интерне ревизије број: П-00-02-27/13 од 22.08.2013. године Стратешки план Служба за интерну ревизију Градске управе за период 2015-2017 одобрио је Градоначелник 18.12.2014. године.

У Годишњем извештају је наведено да је укупан број планираних ревизија према годишњем плану 10, накнадно планираних (по захтеву) није било; укупан број обављених ревизија за које су сачињени коначни ревизорски извештаји је 10. Број датих препорука у ревизорским извештајима је 67; број спроведених препорука 55; број делимично спроведених препорука 0 и број неспроведених препорука 12. У годишњем извештају наведено је да је јединица за интерну ревизију организационо и функционално директно и искључиво одговорна руководиоцу корисника јавних средстава, а начелник Градске управе, као руководилац корисника јавних средстава је доставила Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2015. годину Службе за интерну ревизију Градске управе Града Суботица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената и увидом у извештаје Службе за интерну ревизију утврђено је да је Служба за интерну ревизију Градске управе Града Суботице организована у Градској управи као посебна функционално независна организациона јединица, што је супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷, по моме се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код града.

Одговорним лицима Града препоручујемо да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије као посебне функционално независне организационе јединица код Града, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерна ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу код Града, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину донето је од стране министра финансија дана 25. новембра 2014. године заведено под бројем 401-00-03539/2014-03 и послато је са закашњењем. Секретаријат за финансије је 26.11.2014. године доставио корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета Града Суботице за 2015. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 02.12.2014. године. Секретаријат за финансије је сачинио нацрт Одлуке о буџету који је достављен Градском већу 22.12.2014. године. На седници одржаној дана 23.12.2014. године Градско веће Града Суботице утврдило је предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 30.12.2014. године Скупштина Града Суботице донела је Одлуку о буџету за 2015. годину¹⁸, која је достављена Министарству финансија 20.01.2015. године.

Одлуком о буџету града Суботице за 2015. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 5.126.728 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 4.919.699 хиљада динара и издаци за набавку финансијске имовине 682.478 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 475.449 хиљада динара. За финансирање дефицита користе се примања од продаје финансијске имовине, задуживања и нераспоређен вишак прихода из ранијих година. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 7.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 10.000 хиљада динара.

*Одлуку о првом ребалансу буџета града Суботице за 2015. годину*¹⁹ донела је Скупштина града Суботице 24.07.2015. године. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 5.855.432 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци планирани су у висини од 6.056.472 хиљаде динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања за 929.744 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци за 935.733 хиљаде динара. Фискални дефицит је смањен за 173.331 хиљаде динара.

*Одлуку о другом ребалансу буџета града Суботице за 2015. годину*²⁰ донела је Скупштина града Суботице 10.12.2015. године. Приходи и примања из буџета планирани су у износу од 5.634.113 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у висини од 5.460.901 хиљада динара. Ребалансом буџета смањени су укупни приходи и примања за 422.359 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за 394.531 хиљаду динара. Фискални дефицит је на нивоу од 134.088 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Суботице, код директног корисника Скупштине града планирана су средства у износу од 200 хиљада динара на економској класификацији 463000 – Трансфери другим нивоима власти.

Код директног корисника буџетских средстава – Градоначелник, планирана су средства у износу од 58.576 хиљада динара и то: (1) 96 хиљада динара на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; (2) 1.200 хиљаде динара на групи 463000- Трансфери осталим нивоима власти; (3) 6.600 хиљаде динара на групи 481000- Дотације невладиним организацијама; (4) 65 хиљада динара на групи 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали; (5) 1.359 хиљада динара на групи 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; (6) 46.860 хиљада динара на групи 485000- Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа; (7) 213 хиљаде динара на групи 511000- Зграде и грађевински

¹⁸ „Службени лист града Суботице“, број 45/14

¹⁹ „Службени лист града Суботице“, број 29/14

²⁰ „Службени лист града Суботице“, број 42/14

објекти; (8) 2.183 хиљаде динара за Пројекат 3- Дан Града, иако наведено није у надлежности ДКБС Градоначелника, већ у надлежности ДКБС Градска управа и ИКБС.

Код директног корисника буџетских средстава – Градско веће, планирана су средства у износу од 8.924 хиљаде динара и то: (1) 6.000 хиљаде динара на групи 481000- Дотације невладиним организацијама; (2) 150 хиљада динара на групи 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали; (3) 274 хиљада динара на групи 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; и (4) 2.500 хиљада динара за Пројекат 4- Дочек нове године, иако наведено није у надлежности ДКБС Градско веће, већ у надлежности ДКБС Градска управа и ИКБС.

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени су 81,95% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 1.017.440 хиљаде динара (више писано код 5.1.1. Приходи).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Директни корисници буџетских средстава Града Суботице нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије до 1. септембра, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Индиректни корисници буџетских средстава Града Суботице нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије, већ су средства планирана на бази обима и структуре из претходне године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за финансије је 26.11.2014. године доставио Упутство за припрему буџета града Суботице за 2015. годину корисницима средстава буџета града Суботце, а Министарство финансија је 27.11.2014. године доставило Секретаријату за финансије Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2015. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Погрешно су планирана средства у износу од 67.700 хиљаде динара и то: (1) 200 хиљаде динара код ДКБС Скупштина града, (2) 58.576 хиљада динара код ДКБС Градоначелник и (3) 8.924 хиљаде динара код ДКБС Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Расходи за Фондације у износу од 12.104 хиљада динара планирани су на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, иако Фондације немају статус невладиних организација (основане су од стране Града), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Град Суботица је средства за кредите физичким лицима Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда у износу од 17.128 хиљада динара планирао из извора (04) – сопствени приходи буџетских корисника. Међутим, средства Пронаталитетном фонду су искључиво уплаћена из буџета у износу од 133.867 хиљада динара у периоду од 2007. до 2011. године, тако да је планирање из извора (04) – сопствени приходи буџетских корисника супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему²¹ и члану 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему²² (више писано о неправилности код групе 621000).
- Град Суботица је средства за издатке за кредите физичким лицима Фонда за развој пољопривреде града Суботице у износу од 28.050 хиљада динара планирао из извора

²¹ „Службени гласник РС“ број 92/12, 62/13 и 63/13-исправка

²² „Службени гласник РС“ број 103/15

(04) – сопствени приходи буџетских корисника (а извршио у износу од 42.846 хиљада динара). Међутим, средства Фонду за развој пољопривреде града Суботице су искључиво уплаћена из буџета у износу од 91.311 хиљада динара у периоду од 2004. до 2013. године, тако да је планирање из извора (04) – сопствени приходи буџетских корисника супротно члану 47. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему²³ и члану 15. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (више писано о неправилности код групе 621000).

- Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени су 81,95% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 1.017.440 хиљаде динара.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету представљају ризик да ће у значајној мери доћи до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Одговорним лицима Града препоручујемо да обезбеде да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже расходе и издатке за трогодишњи период; да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се расходи планирају на одговарајућим економским класификацијама, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава, да издатке за кредите физичким лицима планирају у складу са Законом о буџетском систему и да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 21.993 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 4.585.652 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 4.607.645 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

| Број конта | Приходи и примања | Износ планиран их прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|---------------|--|---|------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------|-------|--------------------------------|-------------------------|
| | | | Укупно (од 5 до 9) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донациј а и помоћи | из осталих извора |
| | | | | Републ ике | Ауто номне покрај ине | Општине | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 700000 | Текући приходи | 5,158,542 | 4,432,989 | 18,044 | 1,500 | 4,208,257 | 2,094 | 34,413 | 168,681 |
| 710000 | Порези | 3,601,129 | 3,031,406 | - | - | 3,031,281 | - | - | 125 |
| 730000 | Донације и трансфери | 664,680 | 562,914 | 900 | - | 531,677 | - | 29,571 | 766 |
| 740000 | Други приходи | 875,245 | 811,337 | - | - | 644,044 | - | 3,342 | 163,951 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 8,488 | 5,991 | 950 | - | 1,255 | 2,094 | - | 1,692 |
| 790000 | Приходи из буџета | - | 19,841 | 16,194 | 1,500 | - | - | - | 2,147 |
| 800000 | Примања од продаје непокретности | 236,100 | 97,280 | - | - | 97,169 | - | - | 11 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава у корист општина | 18,100 | 10,556 | - | - | 10,445 | - | - | 111 |

²³ „Службени гласник РС“ број 92/12, 62/13 и 63/13-исправка

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину

| | | | | | | | | | |
|--------|---|-----------|-----------|--------|-------|-----------|-------|--------|---------|
| 820000 | Примања од продаје залиха | | 82 | | | 82 | | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 230,885 | 55,383 | - | - | 7,267 | - | - | 48,116 |
| 910000 | Примања од домаћих задуживања | 223,200 | 1,740 | - | - | - | - | - | 1,740 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 7,685 | 53,643 | - | - | 7,267 | - | - | 46,376 |
| | Укупни приходи и примања | 5,625,527 | 4,585,652 | 18,044 | 1,500 | 4,312,693 | 2,094 | 34,413 | 216,908 |

| Број конта | Расходи и издаци | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених расхода и издатака | | | | | | |
|------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------|-------|----------------------|-------------------|
| | | | Укупно (5 до 9) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | из осталих извора |
| | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 400000 | Текући расходи | 4,274,161 | 3,665,259 | 13,824 | 5,252 | 3,471,617 | 2,179 | 10,357 | 162,030 |
| 410000 | Расходи за запослене | 1,085,648 | 1,052,086 | 7,763 | - | 952,941 | 2,179 | - | 89,203 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 1,431,118 | 1,173,959 | 6,061 | 5,252 | 1,093,178 | - | 10,316 | 59,152 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | - | 195 | - | - | - | - | - | 195 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 42,700 | 41,045 | - | - | 40,659 | - | 40 | 346 |
| 450000 | Субвенције | 438,179 | 331,022 | - | - | 331,002 | - | - | - |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 785,408 | 673,263 | - | - | 664,622 | - | - | 8,641 |
| 470000 | Социјални осигурање и социјална заштита | 161,319 | 128,683 | - | - | 128,683 | - | - | - |
| 480000 | Остали расходи | 329,789 | 265,026 | - | - | 260,532 | - | 1 | 4,493 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 980,578 | 660,112 | 1,000 | - | 657,493 | - | 57 | 1,562 |
| 510000 | Основна средства | 876,551 | 592,290 | 1,000 | - | 589,671 | - | 57 | 1,562 |
| 540000 | Природна имовина | 104,027 | 67,822 | - | - | 67,822 | - | - | - |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 541,200 | 282,274 | - | - | 227,170 | - | - | 55,104 |
| 610000 | Отплата главнице | 178,000 | 172,747 | - | - | 172,670 | - | - | 77 |
| | Укупни расходи и издаци | 5,795,939 | 4,607,645 | 14,824 | 5,252 | 4,356,280 | 2,179 | 10,414 | 218,696 |

| Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Остварени приходи и примања/расходи и издаци | | | | | | |
|------------|---|------------------------------------|--|-----------|---------------------|-----------|-------|----------------------|-------------------|
| | | | Укупно (5 до 8) | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | из осталих извора |
| | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 5,394,642 | 4,530,269 | 18,044 | 1,500 | 4,305,426 | 2,094 | 34,413 | 168,792 |
| | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 5,254,739 | 4,325,371 | 14,824 | 5,252 | 4,129,110 | 2,179 | 10,414 | 163,592 |
| | Буџетски суфицит | 139,903 | 204,898 | 3,220 | - | 176,316 | - | 23,999 | 5,200 |
| | Буџетски дефицит | - | - | - | 3,752 | - | 85 | - | - |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 230,885 | 55,383 | - | - | 7,267 | - | - | 48,116 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 541,200 | 282,274 | - | - | 227,170 | - | - | 55,104 |
| | Мањак примања | 310,315 | 226,891 | - | - | 219,903 | - | - | 6,988 |
| | Вишак новчаних прилива | - | - | 3,220 | - | - | - | 23,999 | - |
| | Мањак новчаних прилива | 170,412 | 21,993 | - | 3,752 | 43,587 | 85 | - | 1,788 |

Утврђено је да је Град у обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета мање исказао Примања од задуживања, група 912000-Примања од иностраног задуживања у износу од 223.238 хиљада динара, као и Набавку домаће финансијске имовине, група 621000 у износу од 310.943 хиљаде динара.

Ризик

Неисказивањем примања од иностраног задуживања и набавке домаће финансијске имовине у целости у Извештају о извршењу буџета, јавља се ризик од потцењивања остварених примања и извршених издатака.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 5 исказују укупна примања и издатке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Суботице за 2015. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 6.047.279 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну града Суботице за 2015. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 5.091.714 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у наредној табели:

Табела бр. 4. Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године Града за 2015. годину

у 000 динара

| ОПИС | Економска кл. | План из Одлуке | Остварење | Укупно остварење из Обрасца 5 | 4 x100 3 |
|---|---------------|----------------|-----------|-------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ | 3 | 182.281 | 181.886 | 195.119 | 99.78 |
| II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 7 | 5.158.542 | 4.208.257 | 4.432.989 | 81.58 |
| Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица | 7111 | 2,226,659 | 1,878,337 | 1,878,337 | 84.36 |
| Порез на фонд зарада | 7121 | - | 33 | 33 | - |
| Појединачни порези на непокретности | 7131 | 923,000 | 789,559 | 789,559 | 85.54 |
| Порези на заоставштину, наслеђе и поклон | 7133 | 25,000 | 11,668 | 11,668 | 46.67 |
| Порези на финансијске и капиталне трансакције | 7134 | 218,000 | 157,624 | 157,624 | 72.30 |
| Други периодични порези на имовину | 7136 | 8,000 | 3,492 | 3,492 | 43.65 |
| Порези на појединачне услуге | 7144 | 10,480 | 3,495 | 3,495 | 33.35 |
| Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља | 7145 | 170,990 | 166,420 | 166,420 | 97.33 |
| Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | 7154 | - | - | 121 | - |
| Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници | 7161 | 28,000 | 20,653 | 20,657 | 73.76 |
| Текуће донације од иностраних држава | 7311 | - | - | 960 | - |
| Текуће донације од међународних организација | 7321 | 128,625 | 32,258 | 60,869 | 72.45 |
| Текући трансфери од других нивоа власти | 7331 | 328,896 | 323,308 | 324,974 | 98.30 |
| Капитални трансфери од других нивоа власти | 7332 | 207,159 | 176,111 | 176,111 | 85.01 |
| Камате | 7411 | 25,900 | 14,061 | 14,364 | 54.29 |
| Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије | 7414 | - | - | 137 | - |
| Закуп непроизводне имовине | 7415 | 245,840 | 223,537 | 223,537 | 90.93 |
| Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 7421 | 175,000 | 127,477 | 255,804 | 72.84 |
| Таксе и накнаде | 7422 | 185,115 | 68,384 | 69,498 | 36.94 |
| Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице | 7423 | 143,366 | 139,689 | 162,068 | 97.44 |
| Приходи од новчаних казни за кривична дела | 7431 | - | - | 280 | - |
| Приходи од новчаних казни и прекршаја | 7433 | 26,400 | 22,242 | 22,242 | 84.25 |
| Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 7439 | 2,600 | 1,446 | 1,446 | 55.62 |
| Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 7441 | 168 | 611 | 4,214 | 363.69 |
| Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 7442 | 1,024 | 1,110 | 1,110 | 108.40 |
| Мешовити и неодређени приходи | 7415 | 69,832 | 45,487 | 56,637 | 65.14 |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 7711 | 7,342 | 109 | 2,322 | 1.48 |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 7721 | 1,146 | 1,146 | 3,669 | 100.00 |
| Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 7811 | - | - | 1,500 | - |

| | | | | | |
|---|----------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Приходи из буџета | 7911 | - | - | 19.841 | - |
| III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 8 | 236.100 | 97.169 | 97.280 | 41.16 |
| Примања од продаје непокретности | 8111 | 18.100 | 10.445 | 10.556 | 57.71 |
| Примања од продаје робних резерви | 8211 | 0 | 82 | 82 | - |
| Примања од продаје земљишта | 8411 | 218.000 | 86.642 | 86.842 | 39.74 |
| IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 9 | 230.885 | 7.267 | 55.383 | 3.15 |
| Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи | 9115 | 0 | 1.740 | 1.740 | - |
| Примања од иностраних задуживања | 9123 | 223.200 | 0 | 0 | - |
| Примања од отплате кредита | 9216 | 4.600 | 4.183 | 50.559 | 90.93 |
| Примања од приватизације предузећа | 9219 | 3.085 | 3.084 | 3.084 | 100.00 |
| СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА | 8+9 | 466.985 | 104.436 | 152.663 | 22,36 |
| УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 7+8+9 | 5.625.527 | 4.312.693 | 4.585.652 | 76,66 |
| УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 3+7+8+9 | 5.807.808 | 4.494.579 | 4.780.771 | 77,39 |

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени са 81,95% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 1.017.440 хиљаде динара (неправилност и ризик писано код - 4.Припрема и доношење буџета).

А) Изворни приходи буџета града

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁴, Одлуке о стопама пореза на имовину у Граду Суботици²⁵ и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину у Граду Суботици²⁶:

Табела бр. 5. Порез на имовину

у 000 динара

| Р.бр. | Ек.кл. | О П И С | Бр. издатих решења 2014.г. | Бр. издатих решења 2015.г. | Приход буџета Града у 2015. | Потраживање од обвезника града | | | |
|-------|--------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------|------------|-----------|
| | | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Прегплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 711147 | Порез на земљиште | 0 | 0 | 2.561 | 26.394 | 21.222 | 47.616 | 1.043 |
| 2 | 713121 | П.на имов.физичких лица | 63.611 | 70.250 | 532.029 | 267.712 | 122.073 | 389.785 | 28.717 |
| 3 | 713122 | П.на имов.од правних лица | 941 | 997 | 257.530 | 178.133 | 96.183 | 274.316 | 14.335 |
| 4 | 713611 | Порез на акције на име и уделе | 0 | 0 | 3.492 | 1.372 | 1.072 | 2.444 | 193 |
| | | УКУПНО (1-3) | 64.552 | 71.247 | 795.612 | 473.611 | 240.550 | 714.161 | 44.288 |

Порез на земљиште, конто 711147

У 2015. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 2.561 хиљаде динара. Током 2015. године послато је 224 опомена и извешено 26 поступака принудне наплате.

Порез на имовину физичких лица, конто 713121

Број решења је у 2015. години износио 70.250 што је у односу на 2014. годину, када је износио 63.611, више за 6.639 решења или 10,44%. Током 2015. године послате су 922 опомене и извршено 204 поступака принудне наплате.

Порез на имовину правних лица, конто 71312

Број решења пореза на имовину правних лица за 2015. годину износио је 997, а за 2014. годину 941, што је више за 56 решења или 5,95%. Током 2015. године послато је 320 опомена и извешено 88 поступака принудне наплате.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 711.717 хиљада динара (што чини 89,85% оствареног прихода у 2015. години), и то: (1) Порез на земљиште 47.616 хиљада динара; (2) Порез на имовину физичких лица 389.785 хиљада динара и (3) Порез на имовину правних лица 274.316 хиљаде динара,

²⁴ „Службени гласник РС“, број 26/06. . . 57/12

²⁵ „Службени лист града Суботице“, број 34/13 и 43/14

²⁶ „Службени лист града Суботице“, бој 34/13

односно да предузете мере од стране града Суботице у циљу наплате пореза на имовину у целости нису дале одговарајуће ефекте.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама²⁷.

Табела бр. 6. Локалне комуналне таксе

у 000 динара

| Тари-фни бр. | Екон. клас. уплатни рачун | О П И С | Бр. издатих решења | Приход буџета града | Потраживање од обвезника града | | | |
|--------------|---------------------------|---|--------------------|---------------------|--------------------------------|--------|------------|-----------|
| | | | | | Дуг | Камата | Укупан дуг | Претплата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 716111 | КТ за истицање фирме на посл. простору | 492 | 20.652 | 59.389 | 32.909 | 92.298 | 8.206 |
| 2 | 714431 | КТ за коришћење рекламних паноа | 50 | 3.312 | 62 | 38 | 100 | 1.358 |
| 3 | 714513 | КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз | - | 66.646 | - | - | - | - |
| 4 | 741531 | КТ за кор.простора на јав.површинама | 516 | 15.698 | 9.155 | 4.536 | 13.691 | 2.271 |
| 5 | 714572 | КТ за држање средстава за игру | 10 | 194 | 480 | 203 | 683 | 84 |
| 6 | 741532 | КТ за кор.простора за парк. друм.мот. воз. и прикљ.воз. на уређеним и обележ. мест. | 7 | 1.208 | 120 | 7 | 127 | 7 |
| 7 | 741535 | КТ за заузеће грађевинским материјалом | 26 | 561 | - | - | - | - |
| / | 714421 | КТ за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима | 0 | 183 | 2.565 | 1.583 | 4.148 | 140 |
| | | УКУПНО | 1.101 | 108.454 | 71.771 | 39.276 | 111.047 | 12.066 |

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111

Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Локална пореска администрација. Током 2015. године донета су 492 Решења и остварен приход од 20.652 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2015. године износе 92.298 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431

Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Локална пореска администрација. Током 2015. године донето је 50 Решења и остварен приход од 3.312 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2015. године износе 100 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513

Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 66.646 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531

Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Локална пореска администрација. Током 2015. године донето је 516 решења и остварен приход од 15.698 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2015. године износе 13.691 хиљаду динара.

Комунална такса за држање средстава за игру, конто 714572

Обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке, а утврђивање таксе врши Секретаријат за финансије – Локална пореска администрација. Током 2015. године донето је 10 решења и

остварен приход од 194 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2015. године износе 683 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532

Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном броју 6. предвиђено је да се плаћа наведена такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Обвезник таксе је правно лице, предузетник и физичко лице које организује и наплаћује коришћење паркинг простора. У току 2015. године остварен је приход 1.208 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачуном каматом по решењима за локалне комуналне таксе укупно износе 111.047 хиљада динара (што чини 102,39 % оствареног прихода у 2015. години), и то потраживања по основу: (1) Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 92.298 хиљада динара; (2) Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа 100 хиљада динара; (3) Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе 13.691 хиљаду динара; (4) Комуналне таксе за држање средстава за игру 683 хиљада динара; (5) Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима 127 хиљада динара и (6) Комуналне таксе за држање уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима 4.148 хиљада динара. Међутим предузете мере од стране града Суботице у циљу наплате ових локалних комуналних такси у целисти нису дале одговарајуће ефекте.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалних комуналних такси.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. У 2015. години Град Суботица није вршио администрацију Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, зато што је наведена накнада укључена у порез на имовину, а у складу са Законом о планирању и изградњи. У 2015. години остварен је приход у износу од 32.900 хиљада динара, по основу потраживања из претходног периода, потраживања на дан 31.12.2015. године износе 162.789 хиљада динара.

(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта²⁸. Накнаду за уређивање грађевинског земљишта плаћа инвеститор на кога гласи правоснажна локацијска дозвола, на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта. ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ врши обрачун накнаде грађевинског земљишта по закљученим уговорима, закључује уговоре са корисницима и врши наплату накнаде. У 2015. години остварен је приход у износу од 64.581 хиљаду динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износе 28.753 хиљаде динара. ЈП Дирекција је у 2015. години закључила 356 уговора са инвеститорима у вредности од 63.025 хиљада динара, од чега два уговора у вредности од 277 хиљада динара имају уговорено плаћање на 24 рате.

(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта, конто 741538. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског

²⁸ "Службени лист града Суботице", број 29/12..15/14

земљишта²⁹. ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ врши обрачун доприноса за грађевинског земљишта почевши од марта 2015. године. У 2015. години остварен је приход у износу од 6.332 хиљаде динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износе 643 хиљаде динара.

(5) Приходи од закупнине грађевинског земљишта, конто 742143. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о прибављању, отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта и претварању права закупа на грађевинском земљишту у право својине³⁰. ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ врши обрачун накнаде за закуп грађевинског земљишта по закљученим уговорима, закључује уговоре са корисницима и врши наплату накнаде. У 2015. години остварен је приход у износу од 1.395 хиљада динара. Дospelа потраживања на дан 31.12.2015. године износе 11.052 хиљада динара. Комисија за давање у закуп грађевинског земљишта доноси предлог решења и доставља га Градоначелнику.

(6) Други изворни локални приходи.

Донације и помоћи од међународних организација, конто 732000.

Град Суботица је 17.12.2013. године са Европском банком за обнову и развој закључио Уговор о донацији у износу од 1.300 хиљаде евра који ће се користити за финансирање Б-1 Пројекта (као што је приказано у Прилогу 1 уговора о зајму) и 740 хиљада евра донација за техничку помоћ (за финансирање консултантских услуга и техничке помоћи током имплементације пројекта). У 2015. години по основу донације извршено је повлачење средстава у износу од 728.927,80 евра, тј. у противвредности 87.705 хиљада динара. У складу са уговором тачка 2.05. плаћање, сем уколико се Банка другчије не сагласи, износ који Банка треба да исплати по овом Уговору биће плаћен на рачун релевантног Извођача који прималац донације назначи на свом налогу за исплату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа по основу директног плаћања ЕБРД Consulenten, Vienna, Austrija; Mott Mac Donald, Beograd и ГП Градитељ Нови Сад, мање исказала у главној књизи трезора приходе на групи 732000-Донације и помоћи од међународних организација у укупном износу од 87.705 хиљада динара (више писано код групе 621000).

Ризик

Ризик је да средства од донација неће бити приказана у главној књизи трезора, тј. да ће приходи бити исказани у мањем износу.

Препорука број 10

Одговорним лицима Града препоручујемо да приходе евидентирају у целости у главној књизи трезора.

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, конто 741141.

Град Суботица је у току 2015. године остварио приход у износу од 14.061 хиљада динара и то: (1) 72 хиљаде динара од Управе за трезор по основу средства на рачуну и (2) 13.989 хиљаде динара по основу депоновања средстава код пословних банака.

Табела бр. 7. Приходи од камата на средства КРТ укључена у депозит банака у 000 динара

| Ред бр | Банка | Врста депозита | Депонована средства | Период орочења | Каматна стопа | Приход |
|--------|------------------------|-----------------|---------------------|----------------|----------------------------------|--------|
| 1 | NLB Banka | Орочени депозит | 100.000.000 | 1.1.-2.4. | 8,55% | 2.596 |
| 2 | Нуро Alphe Adria Banka | Орочени депозит | 100.000.000 | 2.4.-29.9. | 8,45% | 4.225 |
| 3 | Piraeus Banka | Орочени депозит | 100.000.000 | 15.10- 31.12. | 5,60% | 656 |
| 4 | AIK Banka | Ноћни депозит | до 200.000.000 | 1.1.-3.4. | референта ст. НБС | 2.411 |
| 5 | Војвођанска Банка | Ноћни депозит | до 200.000.000 | 3.4.-30.9. | референта ст. НБС + 0,15 % поена | 4.101 |
| Укупно | | | | | | 13.989 |

²⁹ „Службени лист града Суботице“, број 7/15

³⁰ „Службени лист града Суботице“, број 14/15

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији АП, конто 741516

Остварен је приход у износу од 6.856 хиљада динара. Средства остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, користе се на основу посебног програма мера који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе за унапређење услова живота локалне заједнице, а посебно за изградњу инфраструктуралних објеката и других објеката у циљу побољшавања услова живота, на који сагласност даје Министарство, односно надлежни орган аутономне покрајине.

Боравишна такса, конто 714552

Град Суботица је у току 2015. године остварио приход од боравишне таксе у износу од 15.338 хиљада динара. Скупштина града Суботице је донела Одлуку о боравишној такси³¹. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 109 динара. Према изјави одговорног лица, у 2015. години Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији града Суботице.

У поступку ревизије утврђено је да у току 2015. године Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Града Суботице, што је супротно члану 118. став 7. тачка 10. Закона о туризму.

Ризик

Уколико Град, преко својих инспекција не врши контролу обрачуна и наплате боравишне таксе, постоји ризик да ће Град остварити мање прихода по основу Боравишне таксе.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботице да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.

Приход од издавања у закуп пословног простора, конто 742142.

На овом конту евидентирани су приходи у износу од 126.082 хиљаде динара. Град Суботица је у 2015. години, према подацима из пописа имовине, управљао са пословним простором од 816 јединица, укупне површине 87.353,46 м², од чега је на дан 31.12.2015. године:

Табела бр. 8. Број јединица и површина пословног простора у 000 динара

| Ред бр | Опис | Број јединица | Површина (у м ²) |
|--------|---|---------------|------------------------------|
| 1 | Пословни простор дат у закуп | 478 | 33.640,51 |
| 2 | Пословни простор дат на коришћење без накнаде | 201 | 40.679,91 |
| 3 | Неиздат пословни простор | 137 | 13.033,04 |
| Укупно | | 816 | 87.353,46 |

Град Суботица је у току 2015. године закључио 149 уговора о закупу за пословни простор укупне површине 11.532,97 м², и то:

Табела бр. 9. Начин давања у закуп пословног простора у 000 динара

| Ред бр | Начин давања у закуп | Број јединица |
|--------|----------------------|---------------|
| 1 | Јавно надметање | 39 |
| 2 | Непосредна погодба | 37 |
| 3 | Обнова уговора | 73 |
| Укупно | | 149 |

³¹ „Службени лист општине Суботица“, број 39/07 и „Службени лист града Суботице“, број 34/08

Давање у закуп пословног простора, Град Суботица врши на основу Одлуке о давању у закуп пословних простора Града Суботице и Решења о висини закупнине за пословне просторе на којима је носилац права коришћења или права јавне својине Град Суботица. Закупнина је утврђена према групама (I- трговина на мало и трговина на мало прехрамбеним производима; II- Производња, занатство и остале услужне делатности; повлашћени занати; уметнички и стари занати; III- угоститељство и туризам; финансијске, техничке и пословне услуге; IV- образовање, наука, култура и спорт; информисање; V-. Магацин; VI- Здравствена заштита и VII- Удружења грађана која не обављају привредну делатност).

Град Суботица није вршио зарачунавање законске затезне камате, која је прописана чланом 14. Одлуке о давању у закуп пословних простора Града Суботице. Према обрачуна одговорног лица у Градској управи, који је извршен по налогу ревизора, утврђено је да Град Суботица у 2015. години није обрачунао нити наплатио затезну камату у износу од 5.047 хиљада динара. Износ утврђене затезне камате која није обрачуната за период 1.1.-30.6.2016. године је 2.338 хиљада динара.

Раскид уговора о закупу. У члану 22. Одлуке о давању у закуп пословних простора Града Суботице, прописано је да ће закуподавац раскинути уговор о закупу уколико купац не плаћа уредно закупнину и то ако није исплатио у целости две месечне закупнине, односно ако не сноси трошкове текућег одржавања.

На основу узорковане документације за 75 фактура сачињен је следећи преглед дуговања на дан 31.12.2015. године:

Табела бр. 10. Преглед дуговања на дан 31.12.2015. године

у 000 динара

| Ред бр | Закупац | Адреса пословног простора | Висина закупа | Висина дуга | Однос закупа и дуга | Опис |
|--------|-------------------------|---------------------------|---------------|-------------|---------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/4) | 7 |
| 1 | „Bulevar Caffe“ doo | Нушићева 4/а | 100.199 | 300.600 | 3 | Нема поступања |
| 2 | „Авала“ Посластичарница | Димитрија Туцовића 10 | 23.770 | 47.541 | 2 | Нема поступања |
| 3 | „Figaro“ doo | Владимира Назора 3 | 60.134 | 180.404 | 3 | Нема поступања |
| 4 | „Bed & Food“ doo | Обала Ј. Вермеша 13 | 69.417 | 138.835 | 2 | Нема поступања |
| 5 | „Dudi“ CO doo | Штросмајерова 22 | 95.569 | 240.072 | 3 | Нема поступања |
| 6 | „Novi Bulevar“ | Нушићева 5 | 100.200 | 300.600 | 3 | Нема поступања |
| 7 | „Malina- 11“ TP | Парк Рајхл Фиренца бб | 2.030 | 8.121 | 4 | Нема поступања |
| 8 | „REA“ STR | Пијаца Зеленац | 3.446 | 10.356 | 3 | Нема поступања |
| 9 | „Sub-inex“ doo | Трг Слободе 0031 | 86.155 | 172.310 | 2 | Нема поступања |
| 10 | „Fruštuk“ doo | Сегедински пут 21 | 10.362 | 51.810 | 5 | Послата опомена |
| 11 | „Azzuro line“ doo | Матка Вуковића 9 | 80.763 | 183.359 | 2 | Послата опомена |
| 12 | „Europa“ SZR STR | Наде Димић бб | 1.975 | 3.951 | 2 | Послата опомена |
| 13 | „B-Market“ doo | Сегедински пут 19 | 8.113 | 132.176 | 16 | Раскид уговора |

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска управа није вршила обрачун и наплату законске затезне камате у износу од 5.047 хиљада динара закупцима који су каснили са плаћањем закупа за период 1.1.-31.12.2015. године, што је супротно члану 14. Одлуке о давању у закуп пословних простора Града Суботице и члану 2. Закона о затезној камати и
- Градска управа није покренула поступак за раскид уговора о закупу пословног простора, иако 12 купаца није платило најмање две месечне закупнине, што је супротно члану 22. Одлуке о давању у закуп пословних простора Града Суботице.

Мере предузете у поступку ревизије

Секретаријат за имовинско-правне послове- Одсек за пословне просторе је извршио обрачун законске затезне камате на закупнине, почев од 01.01.2016. године.

Ризик

Уколико Град не буде вршио обрачун и наплату затезне камате, постоји ризик да ће негативно утицати на закупце да редовно плаћају закуп и да ће остварити приходе у знатно мањем износу.

Препорука број 12

Одговорним лицима Града препоручујемо да обезбеде обрачун и наплату затезне камате у складу са законским прописима и да покрећу поступак раскида уговора у прописаним условима.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, конто 742341

Приходи које својом делатношћу остварују организационе јединице Градске управе града Суботице остварени су током 2015. године у износу од 139.689 хиљада динара.

Табела бр. 11. Приходи које својом делатношћу остварују организационе јединице Градске управе у 000 динара

| Ред бр | Уплатилац | Опис | Износ |
|--------|-------------------------------|---|---------|
| 1 | ЈКП „Водовод и канализација“ | Уплата главнице по кредиту ЕБРД | 98.969 |
| 2 | Евиденти рачун града Суботица | Пренос салда на дан 31.12.2015. | 13.594 |
| 3 | ЈП Дирекција за изградњу | Остварени приходи | 9.215 |
| 4 | Буџетски корисници | Повраћај средстава за предфинансирање ИПА пројеката | 4.223 |
| 5 | Буџетски корисници | Повраћај неутрошених средстава из претходних година | 1.168 |
| 6 | Купци | Билборди и киосци | 4.319 |
| 7 | Триглав и Миленијум осигурање | Накнада штете – стакло и аутомобили | 493 |
| 8 | Остало | Остало | 7.708 |
| Укупно | | | 131.488 |

ЈКП „Водовод и канализација“. На основу тачке 2.02. (е) Уговора о зајму, оперативни број зајма 26807 између општине Суботица и Европске банке за обнову и развој, тачке 3.04. (а) Уговора о другостепенем зајму и члана 2. Анекса Уговора о другостепенем зајму, ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица се обавезао да ће отплатити зајам у 24 једнаке полугодишње рате. Отплата анuitета зајма се врши полугодишње 17. јуна и 17. децембра. Град Суботица је 12.06.2015. године испоставио авансни рачун ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица на име главнице у висини од 46.000 хиљада динара (што је ЈКП „Водовод и канализација“ уплатио 12.06.2015. године на рачуну 840-742341843-24-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова), а за разлику за исплату висине главнице Град је ЈКП испоставио коначно задужење на износ од 3.098 хиљада динара (Водовод је уплатио 19.06.2015. године на рачун 840-742341843-24). Град Суботица је 11.12.2015. године испоставио авансни рачун Водоводу на име главнице у висини 49.000 хиљада динара (што је ЈКП „Водовод и канализација“ уплатио 11.12.2015. године на рачуну 840-742341843-24-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова), а за разлику за исплату висине главнице град је ЈКП испоставио коначно задужење на износ од 871 хиљада динара (Водовод је уплатио 18.12.2015. године на рачун 840-742341843-24).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Град Суботица је уплату од ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица у износу од 98.970 хиљада динара, на основу Уговора о другостепенем зајму евидентирао на конту 742341-Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, уместо на групи 921000 - Примања од продаје домаће финансијске имовине, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по коме синтетички конто 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи буџета града од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима.
- Град је евидентирао приходе у износу од 13.594 хиљада динара на групи 742000 – Приходи од продаје добара и услуга уместо на групи 741000- Приходи од имовине, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико Град не евидентира приходе на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Приход од новчаних и мандатних казни, конта743341 и 743342

Остварени приход по овом основу током 2015. године износи 1.320 хиљада динара. Овај приход се остварује на основу активности Секретаријата за инспекцијске послове и Комуналне полиције у чијој надлежности је наплата новчаних казни на основу издавања прекршајних налога и подношења захтева за покретање прекршајног поступка код судова за прекршаје.

Донације од међународних организација (732000)

Град Суботица је у току 2015. године остварио приходе по основу донација од међународних организација у износу од 32.258 хиљада динара и то: (1) 30.527 хиљада динара за ИРА пројекат „Рехабилитација пограничног пута Bácsalmás– Бајмок“ и (2) 1.731 хиљаде динара за пројекат „Електронизацијом до тројезичности“ од стране Европске комисије.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Град Суботица је у току 2015. године остварио приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 499.419 хиљада динара и то: (1) ненаменски трансфер 240.431 хиљада динара; (2) 111.730 хиљада динара ненаменски трансфер од АП Војводине; (3) 50.599 хиљада динара наменски трансфер од Министарства просвете за четворочасовни припремни предшколски програм; (4) 35.000 хиљада динара наменски трансфер за реализацију пројекта адаптације, реконструкције и доградње Народног позоришта; (5) 17.760 хиљада динара по основу текућих трансфера од АП Војводине и Републике; (6) 29.381 хиљада динара по основу капиталних наменских трансфера од АП Војводине и Републике (7) 9.015 хиљада динара наменски трансфер од Комесаријата за избеглице и миграције и (8) 5.503 хиљаде динара наменски трансфер од АП Војводине за регресирање превоза ученика средњих школа у међуградском и међумесном саобраћају.

Приход од дела добити јавних предузећа, конто 745143

Остварен је у износу од 39.582 хиљаде динара и то: (1) 35.447 хиљада динара по основу остварене нето добити по завршним рачунима за 2014. годину јавних предузећа чији је оснивач град Суботица и (2) 5.168 хиљада динара по основу добити из 2012 и 2013. године.

Табела бр. 12. Приказ уплаћене добити у 2015. години

у 000 динара

| Редни број | Назив јавног предузећа и другог облика организовања чији је оснивач град Суботица - обезник уплате добити | Остварена добит по завршном рачуну за 2014. годину | Износ добити за уплату у буџет града (50 %) | Уплаћен износ добити до 31.12.2015. године | Датум уплате |
|------------|---|--|---|--|--------------|
| 1. | „Парк Палић“ доо | 196 | 98 | 98 | 24.03.2015 |
| 2. | ЈКП „Суботица гас“ | 35.708 | 17.854 | 17.854 | 31.07.2015 |
| 3. | ЈП „Завод за урбанизам града Суботице“ | 150 | 75 | 75 | 04.09.2015 |
| 4. | ЈП „Суботица-транс“ | 1.084 | 542 | 542 | 05.10.2015 |
| 5. | ЈКП „Паркинг“ | 848 | 424 | 424 | 06.10.2015 |
| 6. | ЈКП „Димничар“ | 64 | 32 | 32 | 06.10.2015 |
| 7. | ЈКП „Суботичка топлана“ | 29.776 | 14.888 | 14.888 | 26.10.2015 |
| 8. | ЈКП „Суботичке пијаве“ | 3.086 | 1.534 | 500 | 05.11.2015 |
| УКУПНО | | 70.912 | 35.449 | 34.415 | |

Приходи од закупа станова у јавној својини, конто742142

ЈП Дирекција је у 2015. години остварила приход од давања у закуп пословног простора у износу од 2.150 хиљада динара, од чега је у току године потрошено 195 хиљада динара за текуће поправке и одржавање станова и јавној својини. Средства су уплаћена на рачун ЈП

Дирекције, уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода (742142). ЈП Дирекција је на дан 11.07.2016. године уплатила на рачун јавних прихода града Суботице 1.955 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су средства од прихода од закупа станова у јавној својини у укупном износу од 2.150 хиљада динара уплаћена на рачун ЈП Дирекција за изградњу, уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 6. и 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција је у току спровођења ревизије дана 11.07.2016. године уплатила на рачун јавних прихода града Суботице 1.955 хиљада динара тј. део остварених прихода у 2015. години по основу давања у закуп станова у јавној својини. Неправилност није на задовољавајући начин отклоњена јер нису достављени адекватни докази да ће уплата по основу прихода од давања у закуп станова у јавној својини убудуће бити вршена директно на рачун јавних прихода.

Ризик

Уколико ЈП Дирекција не уплаћује приходе од закупа станова у јавној својини, постоји ризик да ће јавни приходи бити приказани у мањем износу од стварно оствареног.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Града и ЈП Дирекције да предузму адекватне активности како би се средства од давања станова у закуп упаћивала на рачун јавних прихода.

Приходи чија је намена утврђена посебним законима.

Табела бр. 13. Приходи чија је намена утврђена посебним законима

у 000 динара

| Ред бр | Опис | Приходи | | | Извршење расхода у 2015. години | Средства на дан 31.12.2015 |
|---------|--|-------------------------------|----------------------------------|---------|---------------------------------|----------------------------|
| | | Средства из претходних година | Остварени приходи у 2015. години | Укупно | | |
| 1 | Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине | 49.206 | 83.464 | 132.670 | 58.371 | 74.299 |
| 2 | Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта | 49.405 | 158.926 | 208.331 | 128.199 | 80.132 |
| 3 | Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима | 14.834 | 20.922 | 35.756 | 22.485 | 13.271 |
| Укупно: | | 113.445 | 263.312 | 376.757 | 209.054 | 167.702 |

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562

Обрачунава се на основу Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине³². Током 2015. године издато је 66.837 решења и остварен је приход у износу од 83.464 хиљаде динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2015. године износи 152.501 хиљада динара, што је 182,7 % у односу на остварене приходе у 2015. години. Скупштина града је на седници одржаној 02.03.2015. године донела Програм коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине. На програм је дало сагласност Министарство пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-00277/2015-09 од 11.02.2015. године. Достављен је Извештај о реализацији Програма коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине број IV-08-501-115/2016 од 23.03.2016. године, према коме укупно остварени приходи од накнаде за заштиту животне средине износе 83.464 хиљада динара а пренета средства из претходне године износе 49.206 хиљада динара што укупно износи 132.670 хиљада динара. Приказано је извршење у износу 58.370 хиљада динара, тако да је

³² „Службени лист града Суботице“, број 45/14

износ неутрошених средстава по основу ове накнаде на дан 31.12.2015. године 74.300 хиљада динара. У складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине користе се наменски, за финансирање акционих и санационих планова у складу са Националним програмом, односно за финансирање програма и планова аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе из члана 68. овог закона.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, конто 741522

Укупно остварена средства у 2015. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 158.926 хиљаде динара. Увидом у Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Суботице у 2014. години и извршење финансијског плана функције 420-Пољозаштита за 2014. годину, утврђено је да су планирани расходи у износу од 274.549 хиљаде динара, док је исказано извршење од 62.132 хиљаде динара. Град Суботица, у Одлуци о буџету за 2015. годину, није планирао неутрошена наменска средства у износу од 212.417 хиљада динара. Првим ребалансом буџета за 2015. годину, од неутрошених средста из 2014. године, планирана су 49.405 хиљаде динара, док остатак од 163.012 хиљаде динара није у 2015. години планиран за намену предвиђену законом. У складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини и користе се за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324)

Остварен је приход у износу од 20.922 хиљаде динара. Градско веће је донело Програм трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији града Суботице за 2015. годину број III-344-60/2015 од 30.01.2015. године. Према донетом Програму планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 34.680 хиљада динара од чега су 14.680 хиљада динара - пренета неутрошена средства из претходне године, а извршена средства по програму су 22.484 хиљаде динара, а неутрошена средства од прихода од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима на дан 31.12.2015. године износе 13.271 хиљаду динара. У складу са чланом 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима средства од наплаћене новчане казне за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, користе се за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима.

Табела бр. 14. Коришћење средстава од наплаћене новчане казне за прекршаје према Програму у 000 динара

| Р. бр. | Опис намене средстава | План | Прва измена (18.05.2015.) | Друга измена (20.08.2015.) | Трећа измена (17.12.2015.) |
|--------|---|--------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | Поправљање саобраћајне инфраструктуре | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 2 | Техничко опремање јединице саобраћајне полиције и остала опрема за потребе полиције, видео надзор на раскрсницама | 13.045 | 13.295 | 13.509 | 13.749 |
| 3 | Израда пројеката, студија и елабората из области безбедности саобраћаја | 10.210 | 9.960 | 9.960 | 9.960 |
| 4 | Рад Савета (накнада члановима, учествовање на семинарима) | 910 | 880 | 880 | 665 |
| 5 | Активности у циљу унапређења саобраћајног васпитања и образовања, промотивни спортови и емисије | 515 | 545 | 485 | 460 |
| Укупно | | 34.680 | 34.680 | 34.834 | 34.834 |

Утврђено је да приходи чије су намене утврђене посебним законима у износу од најмање 167.702 хиљаде динара нису утрошени за намене прописане посебним законима у 2015. години, а на рачуну извршења буџета града Суботице на дан 31.12.2015. године налазила су се средства у износу од 45.411 хиљада динара, тј. неутрошена средства од прихода чије су намене утврђене посебним законима нису била на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2015. године најмање у износу од 122.291 хиљаде динара. Међутим, Законом о

буџетском систему дефинисано је да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе, а Општи приходи буџета су приходи којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. На основу горе наведеног можемо закључити да наменски приходи нису на исти начин дефинисани посебним законима и Законом о буџетском систему.

5.1.2. Примања

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2015. годину у износу од 236.100 хиљада динара, а остварена су у износу од 97.087 хиљада динара, и то: (1) 10.395 хиљада динара на име примања од отплате станова; (2) 86.642 хиљаде динара на име примања од продаје земљишта и (3) 50 хиљада динара примања од продаје непокретности у корист нивоа градова.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, конто 811141

На овој економској класификацији евидентирана су примања у износу од 86.642 хиљаде динара и то: (1) 76.524 хиљаде динара по основу продаје земљишта у 2015. години и (2) 10.118 хиљада динара по основу продаје земљишта у 2013. години. У 2013. години два купца „Персео“ доо Суботица и „Г.Ц. 013“ доо Суботица су уплатила на евиденциони рачун града Суботице средства у износу од 10.118 хиљада динара, што представља 30% лицитационе вредности за две парцеле. Према изјави одговорног лица, наведена средства су тек у 2015. години пренета на рачун Извршења буџета, преко уплатног рачуна 811141.

Табела бр. 15. Преглед отуђеног грађевинског земљишта у 2015. години

| Ред бр | Адреса | Површина у м ² | Уговорена вредност | Број уговора | Датум | Начин плаћања | Плаћено у 2015. год. |
|--------|--------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|------------|---------------|----------------------|
| 1 | Првوماјска | 640 | 16.576.326,00 | ОПУ : 821/2014 | 29.12.2014 | на рате | 11.756.861,12 |
| 2 | Еугена Кумичића | 17 | 78.966,02 | П-464-267/2015 | 20.2.2015 | једнократно | 78.967,00 |
| 3 | Храстова | 210 | 374.247,41 | П-00-464-242/2015 | 12.2.2015 | једнократно | 374.247,00 |
| 4 | Браће Радић | 640 | 16.580.000,00 | П-464-413/2015 | 8.7.2015 | на рате | 9.580.000,00 |
| 5 | Аксентија Мародића | 484 | 885.720,00 | П-464-418/2015 | 8.7.2015 | на рате | 782.720,00 |
| 6 | Храстова | 451 | 825.330,00 | П-464-411/2015 | 8.7.2015 | једнократно | 825.330,00 |
| 7 | 51. Дивизије | 510 | 831.969,00 | П-464-412/2015 | 8.7.2015 | једнократно | 831.969,00 |
| 8 | Банијска | 560 | 1.024.800,00 | П-464-577/2015 | 13.10.2015 | једнократно | 1.024.800,00 |
| 9 | Цара Лазара | 498 | 1.698.168,75 | П-00-464-545/2015 | 13.11.2015 | једнократно | 1.698.339,00 |
| 10 | Прибојска | 482 | 876.972,00 | П-464-578/2015 | 13.10.2015 | једнократно | 876.972,00 |
| 11 | К.О. Доњи град | 40.542 | 48.693.374,52 | П-00-464-511/2015 | 7.8.2015 | једнократно | 48.693.374,52 |
| Укупно | | 45.034 | 88.445.873,70 | / | / | / | 76.523.579,64 |

ЈП Дирекција за изградњу града Суботице врши администрирање продаје земљишта за тачке 1-10, док административне послове продаје земљишта под редним бројем 11 врши ЈП „ПТП“ Суботица. Уговори о отуђењу земљишта нису достављени Градском правобранилаштву на давање сагласности.

Одлуком о утврђивању критеријума за отуђење односно давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини³³, која је била на снази до 30.05.2015. године, предвиђено је да се најнижа тржишна вредност земљушта која се отуђује утврђује на основу јасно прописаних критеријума (средње прометне вредности земљушта у истој или сличној урбанистичкој зони у последњих годину дана, намене грађевинског земљушта итд), док је Одлуком о прибављању, отуђењу и давању у закуп грађевинског земљушта и претварању права закупа на грађевинском земљушту у право својине (на снази од 30.5.2015.) прописано да тржишну цену утврђује овлашћени судски вештак.

³³ „Службени лист града Суботице“, број 23/10, 16/12 и 12/15

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Надзорни одбор ЈП Дирекција и ЈП „Привредно-технолошки паркови Суботица“ није донео програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта за 2015. годину, што је супротно члану 13. Одлуке о прибављању, отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта и претварању права закупа на грађевинском земљишту у право својине и члану 99. став 5. Закона о планирању и изградњи.
- ЈП Дирекција није доставила Градском правобранилаштву града Суботице уговоре о отуђењу грађевинског земљишта, односно извешено је отуђење грађевинског земљишта укупне вредности 39.753 хиљаде динара без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва, што је супротно члану 37. и 39. Закона о јавној својини.
- ЈП „Привредно-технолошки паркови Суботица“ није доставило Градском правобранилаштву града Суботице уговор о отуђењу грађевинског земљишта, односно извешено је отуђење грађевинског земљишта укупне вредности 48.693 хиљаде динара без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва, што је супротно члану 37. и 39. Закона о јавној својини.
- Цену грађевинског земљишта утврдили су овлашћени судски вештаци, а не порески, односно други надлежни орган, што је супротно члану 29. Закона о јавној својини.

Ризик

Ризик је да ће грађевинско земљиште у јавној својини бити продато по ценама које су знатно ниже од тржишних и без обезбеђивања услова конкурентности међу заинтересованим купцима.

Препорука број 15

Одговорним лицима ЈП Дирекције и ЈП ПТП препоручујемо да отуђење грађевинског земљишта врше у складу са законским прописима.

Б) Примања од продаје финансијске имовине и задуживања (900000), планирана су Одлуком о изменама и допунама Одлуке буџету за 2015. годину у износу од 230.885 хиљада динара, а остварена су у износу од 55.383 хиљаде динара (износ исказан у обрасцу 5. Извештај о извршењу буџета), и то: (1) 1.336 хиљада динара на име примања по основу отплате стамбених кредита, (2) 2.847 хиљада динара на име примања од отплате кредита датих из Фонда за развој привреде, (3) 3.084 хиљаде динара на име примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова и (4) примања из осталих извора 48.116 хиљада динара.

Примања од задуживања од мултилатералних институција, конто 912300.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке буџету за 2015. годину планирана су у износу од 223.200 хиљада динара, али у пословним књигама није исказано остварење примања.

Утврђено је да је Град по основу директног плаћања од стране ЕБРД извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад у противвредност 223.238 хиљада динара, мање исказао у главној књизи трезора примања на групи 912000- Примања од иностраног задуживања (о овој неправилности више писано у оквиру групе 621000).

Примања из осталих извора. Одлуком о изменама и допунама Одлуке буџету за 2015. годину нису планирана средства, а остварена су у износу од 48.116 хиљада динара, и то: (1) Стамбено кредитни пронаталитетни фонд 6.130 хиљада динара; (2) Фонд за развој пољопривреде града Суботице 40.246 хиљада динара и (3) Позориште „Костољани Деже“ 1.740 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Средства од отплате кредита Стамбено кредитно пронаталитетног фонда у износу од 6.130 хиљада динара корисници кредита уплаћивали су на рачун у пословној банци (а Фонд је уплату евидентирао на конту 921641- Примања од отплате кредита датих

домаћинствима у земљи у корист нивоа градова), уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна (више писано код групе 621000);

- Средства од отплате кредита Фонда за развој пољопривреде града Суботице у износу од 40.246 хиљада динара корисници кредита уплаћивали су на рачун у пословној банци (а Фонд је уплату евидентирао на конту 921641- Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова), уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик

Уколико се средства од отплате кредита не уплаћују на одговарајућем рачуну јавних прихода, постоји ризик да ће јавни приходи бити приказани у мањем износу од стварно остварених.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града да обезбеде да се средства од отплате кредита уплаћују на одговарајући рачун јавних прихода.

5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,³⁴ Закону о платама у државним органима и јавним службама,³⁵ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи Града Суботице број IV-02-1/2015 од 06.02.2015. године (са последњом изменом од 07.05.2015. године) на који је сагласност дало Градско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Секретаријат за финансије – Одсек за рачуноводство.

Према подацима одговорног лица у Граду Суботица је на дан 31.12.2015. године код директних корисника буџетских средстава Града било 376 запослених, и то код: Скупштине града – два лица (једно изабрано лице и једно постављено лице), Градског већа – седам изабраних лица, Градске управе – 354 лица (седам постављених лица, 327 лица запослених на неодређено радно време и 20 лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима), Буџетске инспекције – једно постављено лице, Заштитника грађана – пет лица (три постављена лица и два лица запослених на неодређено радно време), Градског правобранилаштва – шест лица (три постављена лица и три лица запослених на неодређено радно време) и Канцеларије за младе – једно постављено лице. У граду је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских

³⁴ „Службени гласник РС“, број 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/13 - одлука УС ,

³⁵ „Службени гласник РС“, број 34/01... 99/14

³⁶ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/14

средстава, на дан 31.12.2015. године било укупно 1.279 запослених лица, и то: осам изабраних лица, 16 постављених лица, 14 именованих лица, 1.101 лице запослено на неодређено време, 115 лица запослених на одређено време и 25 лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима. У 2015. години за плате и додатке запосленима планирано је 923.113 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 822.322 хиљаде динара.

Табела бр. 16. Плате, додаци и накнаде запослених

| | | у 000 динара | | | | | |
|-----------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| Р. Бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 5.595 | 5.595 | 3.167 | 3.167 | 57 | 100 |
| 2 | Градско веће | 23.365 | 23.394 | 21.540 | 21.540 | 92 | 100 |
| 3 | Градска управа | 295.264 | 294.439 | 264.506 | 264.506 | 90 | 100 |
| 4 | Градско правобранилаштво | 6.665 | 6.665 | 5.313 | 5.313 | 80 | 100 |
| 5 | Заштитник грађана | 7.602 | 7.602 | 6.757 | 6.757 | 89 | 100 |
| 6 | Канцеларија за младе | 889 | 889 | 791 | 791 | 89 | 100 |
| 7 | Буџетска инспекција | 2.976 | 2.976 | 1.618 | 1.618 | 54 | 100 |
| 8 | Градски музеј | 20.041 | 20.041 | 18.927 | 18.927 | 94 | 100 |
| 9 | Градска библиотека | 27.201 | 27.201 | 27.163 | 27.163 | 100 | 100 |
| 10 | Дечје позориште | 25.686 | 25.686 | 23.795 | 23.795 | 93 | 100 |
| 11 | ЗОО врг Палић | 23.245 | 23.245 | 19.817 | 19.817 | 85 | 100 |
| 12 | Предшколска установа | 294.190 | 294.190 | 288.827 | 288.827 | 98 | 100 |
| 13 | Дирекција за изградњу | 104.547 | 104.547 | 61.908 | 61.908 | 59 | 100 |
| 14 | Укупно организационе јединице (13) | 837.266 | 836.470 | 744.129 | 744.129 | 89 | 100 |
| 15 | Укупно Град | 918.343 | 917.518 | 822.322 | 822.322 | 90 | 100 |

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица и запослене вршени су на основу: (1) Одлуке о платама изабраних и постављених лица у органима Града Суботице³⁷, (2) Решења о утврђивању укупног коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Града Суботице број III-121-21/2013 од 24.04.2013. године, са применом до 31.05.2015. године, (3) Решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица у органима Града Суботице³⁸, са применом од 01.06.2015. године, (4) Решења о одређивању увећања коефицијента за обрачун и исплату плате за изабрана лица у органима Града Суботице број III-121-7/2015 од 19.06.2015. године са применом од 01.06.2015. године, (5) Правилника о платама запослених у Градској управи Града Суботице³⁹ и (6) Решења о измени укупног коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Суботице број III-121-20/2013 од 21.04.2013. године са применом од 01.06.2013. године.

Управни инспектор Управног инспектората Министарства државне управе и локалне самоуправе спровео је редовни инспекцијски надзор у Градској управи града Суботице дана 16. и 17.04.2015. године. Управни инспектор је указао Градском већу града Суботице да је Решењем о утврђивању укупног коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима града Суботице број III-121-21/2013 од 24.04.2013. године, утврђено увећање коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима града Суботице и то за: градоначелника 25%, заменика градоначелника 40%, председника Скупштине града 35%, заменика председника Скупштине града 35% и чланове већа 40%, супротно одредбама члана 5. став 2. тачка 2) алинеја 1. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Управни инспектор је дао предлог председнику Градског већа да у року од 30 дана предузме мере да Градско веће града Суботице донесе Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима града Суботице сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и

³⁷ „Службени лист града Суботице“, број 33/08, 2/09 и 40/12

³⁸ „Службени лист града Суботице“, број 18/15

³⁹ „Службени лист града Суботице“, број 20/13, 10/14, 16/14 и 20/15

запослених у државним органима. Да по доношењу Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица донесе посебна решења о висини коефицијената за свако изабрано и постављено лице у органима Града и да по извршењу предложене мере обавести управног инспектора.

Градско веће је по предлогу управног инспектора 11.06.2015. године донело Решење о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица у органима Града Суботице које је у сагласности са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Међутим, дана 19.06.2015. године, Градско веће је донело Решења о одређивању увећања коефицијента за обрачун и исплату плате за изабрана лица у органима Града Суботице број III-121-7/2015, којим су враћена увећања у истим процентуалним износима као у оспореном Решењу.

Исплаћена зарада у току 2015. године односи се на период од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године.

1) Скупштина града. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.167 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 2.758 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 89 хиљаде динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 320 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате председника Скупштине града, заменика председника Скупштине града и секретара Скупштине града.

Коефицијенти за изабрана и постављена лица у органима Града Суботице одређени су Одлуком о платама изабраних и постављених лица у органима Града Суботице, Решењем о утврђивању укупног коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Града Суботице број III-121-21/2013 од 24.04.2013. године која је примењивана до 31.05.2015. године, Решењем о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица у органима Града Суботице, као и Решењем о одређивању увећања коефицијента за обрачун и исплату плате за изабрана лица у органима Града Суботице број III-121-7/2015 од 19.06.2015. године која су примењивана од 01.06.2015. године, док су појединачним Решењима утврђени коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна и исплате плата за наведена лица.

Председнику Скупштине Града Суботице решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 7,90, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Увидом у обрачунске листе за председника Скупштине Града у узоркованим периодима године, утврђено је да се наведени коефицијент примењивао приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата председника неправилно је увећана за додатних 35% на основу Решења о утврђивању укупног коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Града Суботице број III-121-21/2013 од 24.04.2013. године и Решења о одређивању увећања коефицијента за обрачун и исплату плате за изабрана лица у органима Града Суботице, која је донело Градско веће. Законом о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се коефицијент за обрачун и исплату плата за изабрана лица у градовима утврђује највише до коефицијента за обрачун и исплату плате председника сталног радног тела Народне скупштине, односно у висини од 9,40 а додатно увећање није прописано законским прописима.

Табела бр. 17. Преглед увећања коефицијената код Скупштине града

| Ред Бр | Звање и занимање | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|----------------------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | Председник Скупштине града | 7,90 +35% | 7,90 | -2,77 |

Заменику председника Скупштине Града Суботице који је до 15.05.2015. године био на сталном раду, Решењем је био утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 16,50 који је увећан по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 10,50, тако да је укупно износио 27,00, а овако утврђен коефицијент је увећан за додатних 30%, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за постављена лица. Заменику председника Скупштине града је на име плате у току 2015. године, за период од коначног обрачуна за децембар 2014. године до 15.05.2015. године, исплаћено укупно 528 хиљада динара. Законом о локалној самоуправи није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине града буде на сталном раду. Такође заменику председника Скупштине града утврђен је коефицијент и примењивана основица приликом обрачуна и исплате плате за постављена лица иако је у складу са Законом о локалној самоуправи заменик председника Скупштине града изабрано лице. Од 15.05.2015. године заменик председника Скупштине града по налогу Министарства државне управе и локалне самоуправе - Одсека управне инспекције, није више на сталном раду.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Председнику Скупштине града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, правилно је утврђен коефицијент а исти је неправилно увећан у распону за 35%, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од укупно 435 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Заменику председника Скупштине града Суботице је на име плате у току 2015. године, за период од коначног обрачуна за децембар 2014. године до 15.05.2015. године, исплаћено укупно 528 хиљада динара, иако законским прописима није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине буде на сталном раду, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Заменику председника Скупштине града утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате и примењивана основица за постављена лица иако је у складу са Законом о локалној самоуправи заменик председника Скупштине града изабрано лице, што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи и члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Председнику, заменику председника и секретару Скупштине града Суботице до 22.06.2015. године нису донета појединачна решења о утврђивању коефицијената, што је супротно члану 2. Закона о радним односима у државним органима.

Дана 15.05.2015. године донето је решење којим заменик председника Скупштине Града Суботице није више на сталном раду, већ за обављање функције заменика председника Скупштине града исплаћује му се накнада.

Дана 22.06.2015. године донета су појединачна решења о утврђивању коефицијената за председника, заменика председника и секретара Скупштине града Суботице.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата изабраних лица утврђују у складу са законским прописима.

2) Градско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 21.540 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 18.831 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 437

хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 18 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 2.254 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате градоначелника, заменика градоначелника, пет члана Градског већа, пет помоћника градоначелника, начелнице Градске управе и заменика начелнице Градске управе.

Градоначелнику Града Суботице решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 9,40, заменику градоначелника у висини од 6,90, а члановима Градског већа у висини од 6,30, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за изабрана лица. Увидом у обрачунске листе за градоначелника, заменика градоначелника и чланова Градског већа у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата градоначелника неправилно је увећана за додатних 25%, заменика градоначелника за додатних 40% и чланова Градског већа за додатних 40% а на основу Решења о утврђивању укупног коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима Града Суботице број III-121-21/2013 од 24.04.2013. године и Решења о одређивању увећања коефицијента за обрачун и исплату плате за изабрана лица у органима Града Суботице, која је донело Градско веће. Законом о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се коефицијент за обрачун и исплату плата за изабрана лица у градовима утврђује највише до коефицијента за обрачун и исплату плате председника сталног радног тела Народне скупштине, односно у висини од 9,40 без додатних увећања.

Помоћницима градоначелника решењем су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате у висини од 19,40 који је увећан по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 12,00, тако да је укупно износио 31,40, а овако утврђен коефицијент је увећан за додатних 30%, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе за помоћнике градоначелника у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

Начелници Градске управе решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 21,50 који је увећан по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 13,50, тако да је коефицијент укупно износио 35,00, а овако утврђен коефицијент је увећан за додатних 30%, док је као основица коришћена прописана основица за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе за начелницу Градске управе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата начелници Градске управе неправилно је увећана за додатних 10% а на основу Решења о утврђивању увећања укупног коефицијента за обрачун и исплату плата број II-121-31/2013-1/08 које је донело градоначелник Града Суботице 12.08.2013. године. Међутим, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописано је да се коефицијент за обрачун и исплату плата за постављена лица у градовима утврђује највише до коефицијента за обрачун и исплату плате секретара министарства, односно у висини од 21,50 који се увећава по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 13,50 као и за додатних 30%.

Заменику начелнице Градске управе решењем је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 19,40 који је увећан по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 13,50, тако да је укупно износио 32,90, а овако утврђен коефицијент је увећан за додатних 30%, док је као основица коришћена прописана основица

за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе за помоћнике градоначелника у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

Табела бр. 18. Преглед увећања коефицијената код Градског већа

| Ред Бр | Звање и занимање | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|--------------------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | Градоначелник | 9,40 +25% | 9,40 | -2,35 |
| 2 | Заменик градоначелника | 6,90 +40% | 6,90 | -2,76 |
| 3 | Чланови Градског већа | 6,30 +40% | 6,30 | -2,52 |
| 4 | Начелница Градске управе | 35,00 +30%+10% | 35,00 +30% | -4,55 |

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Градоначелнику, заменику градоначелника и члановима Градског већа града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, правилно су утврђени коефицијенти а исти су неправилно увећани у распону од 25% до 40%, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 4.910 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Начелници Градске управе града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, правилно је утврђен коефицијент а исти је неправилно увећан за 10%, због чега је обрачуната и исплаћена плата у вишем износу од укупно 449 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 10.664 хиљада динара по основу исплата плата начелници Градске управе, заменику начелника Градске управе и помоћницима градоначелника погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа града Суботица уместо на позицијама Градске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Градоначелнику, заменику градоначелника, члановима Градског већа, начелнику и заменику начелника Градске управе града Суботице до 22.06.2015. године нису донета појединачна решења о утврђивању коефицијената, што је супротно члану 2. Закона о радним односима у државним органима.

Дана 22.06.2015. године донета су појединачна решења о утврђивању коефицијената за градоначелника, заменика градоначелника, чланове Градског већа и заменика начелника Градске управе града Суботице, док је за начелника Градске управе града Суботице решење донето 16.07.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица утврђују у складу са законским прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Градска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 264.506 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 206.016 хиљаде динара, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 1.923 хиљада динара, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника 1.132 хиљаде динара, 411114 – Додатак за рад ноћу 3.762 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време

provedeno na radu (minuli rad) 14.028 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 2.416 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 35.229 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате запослених у Градској управи Града Суботице, и то за 327 запослених лица на неодређено време.

Коефицијенти за запослене у Градској управи града Суботице одређени су Правилником о платама запослених у Градској управи града Суботице и Решењем о измени укупног коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Суботице број III-121-20/2013 од 21.04.2013. године, док су појединачним Решењима утврђени коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна и исплате плата за запослена лица.

У члану 7. Правилником о платама запослених у Градској управи града Суботице су одређени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима, а чланом 8. Правилника додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова, који су у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Међутим, чланом 8. став 2. тачка 1. одређено је да се коефицијенти из члана 7. и члана 8. став 1. Правилника увећавају за 10% запосленом који координира најсложеније активности без ограничења да број запослених који могу имати овакво увећање не може прећи 2% од укупног броја запослених, а истим чланом став 2. тачка 3. Правилника да се коефицијенти из члана 7. и члана 8. став 1. Правилника увећавају за 10% и извршиоцима у Секретаријату локалне пореске администрације као и извршиоцима на пословима јавних набавки, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да су за 33 запослених лица коефицијенти за обрачун и исплату плате увећани за додатних 10% у складу са Правилником о платама запослених у Градској управи града Суботице а супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и то за запослене на пословима: II/1/2 порески инспектор канцеларијске контроле I (пет запослених); II/1/2/a порезник у канцеларијској контроли (два запослена); II/1/3 порески инспектор канцеларијске контроле II; II/1/4 порески контролор (два запослена); II/1/5 порески инспектор теренске контроле; II/1/6 послови пореске евиденције (два запослена); II/2 извршилац за административно-техничке послове; II/2/2 инспектор наплате (два запослена); II/2/3 порески извршитељ (два запослена); II/3 ИТ администратор; III/2/3 извршилац за послове кабинета градоначелника и градског већа; III/3/3 извршилац за рад и радне односе II; III/3/9 извршилац за послове јавне набавке – економиста (три запослена); III/5/1 извршилац за канцеларијско пословање; IV/3/1 руководилац одсека за борачко-инвалидску заштиту, друштвену бригу о деци и избегла и расељена лица; IV/4/1 извршилац за здравствену заштиту на примарном нивоу, социјалну заштиту, хуманитарне организације и социјалне пројекте; IX/5 извршилац за енергетику I; IX/7 извршилац за правне послове из области саобраћаја; VI/1/1 извршилац за имовинско правне послове; VI/1/4 извршилац за инвестиционе послове; VII/2/4 извршилац послова локалног економског развоја- пројект менаџер; X/1/2 извршилац за канцеларијске послове.

Табела бр. 19. Преглед увећања коефицијената запослених у Градској управи на основу Правилника

| Ред Бр | Звање и занимање | Број запослених | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|---|-----------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | II/1/2 порески инспектор канцеларијске контроле I | 1 | 18,35+10% | 18,35 | -10% |
| 2 | II/1/2 порески инспектор канцеларијске контроле I | 4 | 15,67+10% | 15,67 | -10% |

| | | | | | |
|-----------|--|-----------|-----------|-------|------|
| 3 | II/1/2/a порезник у канцеларијској контроли | 2 | 14,95+10% | 14,95 | -10% |
| 4 | II/1/3 порески инспектор канцеларијске контроле II | 1 | 13,81+10% | 13,81 | -10% |
| 5 | II/1/4 порески контролор | 2 | 10,45+10% | 10,45 | -10% |
| 6 | II/1/5 порески инспектор теренске контроле | 1 | 18,35+10% | 18,35 | -10% |
| 7 | II/1/6 послови пореске евиденције | 2 | 10,45+10% | 10,45 | -10% |
| 8 | II/2 извршилац за административно-техничке послове | 1 | 14,95+10% | 14,95 | -10% |
| 9 | II/2/2 инспектор наплате | 2 | 18,35+10% | 18,35 | -10% |
| 10 | II/2/3 порески извршитељ | 2 | 10,85+10% | 10,85 | -10% |
| 11 | II/3 ИТ администратор | 1 | 18,35+10% | 18,35 | -10% |
| 12 | III/2/3 извршилац за послове кабинета градоначелника и градског већа | 1 | 15,67+10% | 15,67 | -10% |
| 13 | III/3/3 извршилац за рад и радне односе II | 1 | 13,81+10% | 13,81 | -10% |
| 14 | III/3/9 извршилац за послове јавне набавке – економиста | 3 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 15 | III/5/1 извршилац за канцеларијско пословање | 1 | 14,95+10% | 14,95 | -10% |
| 16 | IV/3/1 руководиоца одсека за борачко-инвалидску заштиту, друштвену бригу о деци и избегла и расељена лица | 1 | 20,35+10% | 20,35 | -10% |
| 17 | IV/4/1 извршилац за здравствену заштиту на примарном нивоу, социјалну заштиту, хуманитарне организације и социјалне пројекте | 1 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 18 | IX/5 извршилац за енергетику I | 1 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 19 | IX/7 извршилац за правне послове из области саобраћаја | 1 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 20 | VI/1/1 извршилац за имовинско правне послове | 1 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 21 | VI/1/4 извршилац за инвестиционе послове | 1 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 22 | VII/2/4 извршилац послова локалног економског развоја- пројект менаџер | 1 | 17,55+10% | 17,55 | -10% |
| 23 | X/1/2 извршилац за канцеларијске послове | 1 | 14,95+10% | 14,95 | -10% |
| 24 | Укупно: | 33 | | | |

Такође, увидом у обрачунске листе за запослене у Градској управи у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата свим запосленим у Градској управи неправилно је увећана за додатних 35% а на основу Решења о измени укупног коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Суботице број III-121-20/2013 које је донело Градско веће града Суботице 24.04.2013. године, као и додатно неправилно увећана запосленима на пословима: (1) VI/1/4 извршилац за инвестиционе послове, од 01.04.2015. године, за 25% на основу Решења о утврђивању увећања укупног коефицијента за обрачун и исплату плата број II-120-8/2015 које је донео градоначелник града Суботице 20.04.2015. године; (2) III/2/3 извршилац за послове кабинета градоначелника и градског већа, од 01.04.2015. године, за 15% на основу Решења о утврђивању увећања укупног коефицијента за обрачун и исплату плата број II-120-9/2015 које је донео градоначелник града Суботице 20.04.2015. године; (3) IX/1A заменик секретара за комуналне послове, енергетику и саобраћај, за месец април, мај и јун, за 30% на основу Решења о утврђивању увећања укупног коефицијента за обрачун и исплату плата број II-120-10/2015 које је донео градоначелник града Суботице 28.04.2015. године и (4) III/5/54 руководиоца одсека за превоз и одржавање путничких возила, током целе 2015. године, за 10% на основу Решења о утврђивању увећања укупног коефицијента за обрачун и исплату плата број II-120-10/2015 које је донео градоначелник града Суботице 28.04.2015. године. Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису предвиђена оваква додатна увећања плата.

Табела бр. 20. Преглед увећања коефицијената запослених у Градској управи на основу Решења

| Ред Бр | Звање и занимање | Период увећања | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|--|-------------------------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | VI/1/4 извршилац за инвестиционе послове | од 01.04.2015. године | 17,55+25% | 17,55 | -25% |
| 2 | III/2/3 извршилац за послове кабинета градоначелника и градског већа | од 01.04.2015. године | 15,67+15% | 15,67 | -15% |
| 3 | IX/1А заменик секретара за комуналне послове, енергетику и саобраћај | април, мај и јун 2015. године | 23,36+30% | 23,36 | -30% |
| 4 | III/5/54 руководиоца одсека за превоз и одржавање путничких возила | од 01.01.2015. године | 9,90+10% | 9,90 | -10% |

Градска управа је на име прековременог рада у 2015. години исплатила 1.923 хиљаде динара за 5.871 сат прековременог рада. Просечни прековремени рад месечно је износио 489,25 сати. На основу података добијених од одговорних лица и увидом у појединачне евиденције часова по данима за запослене утврђено је да је за 14 запослених обрачуната и исплаћена накнада за прековремени рад у трајању дужем од 32 сата месечно односно осам сати недељно, што је по радним местима и месецима дато у доњој табели.

Табела бр. 21. Преглед сати прековременог рада у трајању дужем од 32 сата месечно

| Ред бр | Радно место | Број сати прековременог рада у месецу-исказано у сатима | | | | | |
|--------|---|---|---------|------|--------|-----------|----------|
| | | јануар | фебруар | март | август | септембар | новембар |
| 1 | III/5/56 возач путничког возила | | | | 40 | 40 | |
| 2 | III/5/57 возач за превоз тешких инвалида | | 36 | 34 | | 40 | 40 |
| 3 | II/1/4 порески контролор | | | | 33 | 36 | |
| 4 | II/2/3 порески извршитељ | | | | | 40 | |
| 5 | III/5/56 возач путничког возила | | | | 40 | 40 | |
| 6 | III/5/58 возач аутобуса - теретног возила | | | | 40 | | 39 |
| 7 | II/1/2 порески инспектор канцеларијске контроле I | | | | 40 | 40 | |
| 8 | IV/2/1 руководиоца одсека за културу, информисање, верске и остале друштвене организације | 34 | | | | | |
| 9 | II/2 извршилац за административно-техничке послове | | | | 34 | 40 | |
| 10 | I/1/5 извршилац за извршење буџета индиректних корисника | 40 | 36 | 39 | | | |
| 11 | I/2/4 извршилац за основна средства и евидентирање рачуна индиректних корисника | 40 | | | | | |
| 12 | III/5/56 возач путничког возила | | | | 36 | 40 | 40 |
| 13 | III/5/56 возач путничког возила | | | | | 35 | 40 |
| 14 | II/1/2/а порезник у канцеларијској контроли | | | | | 35 | |

По основу рада на државни празник у 2015. години исплаћено је 1.132 хиљада динара за 1.814 сати рада на државни празник. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате. У 2015. години је на име ноћног рада исплаћено 3.762 хиљаде динара за 14.784 сати ноћног рада, што у просеку износи 1.232 сата месечно. Градска управа је на име минулог рада у 2015. години исплатила 14.028 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада код послодавца.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и података, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, запосленима у Градској управи правилно су утврђени коефицијенти али исти су неправилно увећани, и то: за 33 запослених за 10% на основу Правилника о платама; за четворо запослених од 10% до 30% на основу решења која је доносио градоначелник и за сва запослена лица, тј. 327 запослених за 35% на основу Решења градоначелника, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 72.245 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- током јануара, фебруара, марта, августа, септембра и новембра месеца за укупно 14 запослених у Градској управи је обрачуната и исплаћена накнада за прековремени рад у трајању дужем од 32 сата месечно односно осам сати недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују и обрачун плата врше у складу са законским прописима и да прековремени рад одобравају а накнаду за прековремени рад исплаћују у складу са Законом о раду.

4) Градско правобранилаштво. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 5.313 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 4.284 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 357 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 45 хиљаде динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 627 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за три постављена (градски правобранилац и два заменика градског правобраниоца) и три запослена лица у Градском правобранилаштву.

Чланом 27. Одлуке о Градском правобранилаштву⁴⁰ одређено је да се за обрачун и исплату плате градског правобраниоца примењује коефицијент утврђен за начелника Градске управе, а за обрачун и исплату плате заменика градског правобраниоца примењује коефицијент за заменика секретара Секретаријата Градске управе. Градском правобраниоцу је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 21,50 који је увећан по основу сложености и одговорности послова за додатни коефицијент од 13,50, тако да је укупно износио 35,00, а овако утврђен коефицијент је увећан за додатних 30%. Заменицима градског правобраниоца решењима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате у висини од 21,50 који су увећани по основу сложености и одговорности послова за додатне коефицијенте од 11,00, тако да су укупно износили 32,50, а овако утврђени коефицијенти су увећани за додатних 30%, што је супротно Одлуци о Градском правобранилаштву имајући у виду да је Правилником о платама у Градској управи Града Суботице коефицијент за заменика секретара Секретаријата одређен у износу од 12,05 који се увећава за додатни коефицијент од 11,00. Приликом обрачуна плата примењивана је прописана основица за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе за градског правобраниоца и заменике градског правобраниоца у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

Чланом 28. Одлуке о Градском правобранилаштву одређено је да се плате и друга примања по основу рада осталих запослених у Градском правобранилаштву утврђују актом Градског правобраниоца, сходном применом аката о платама запослених у Градској управи. Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да су за три запослена лица у Градском правобранилаштву коефицијенти за обрачун и исплату плате увећани за додатних 10% супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и то за запослене на пословима: извршилац за канцеларијско пословање; извршилац за послове извршења и извршилац за административно техничке послове-оператер. Такође, увидом у обрачунске листе за запослене у Градском правобранилаштву у узоркованим периодима године, утврђено је да

⁴⁰ „Службени лист града Суботице“, број 34/14

су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата, с тим да је приликом обрачуна, плата за сва три запослена у Градском правобранилаштву неправилно увећана за додатних 35% а на основу Решења о измени укупног коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Суботице број III-121-20/2013 које је донело Градско веће Града Суботице 24.04.2013. године. Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису предвиђено овакво увећање плата.

Табела бр. 22. Преглед увећања коефицијената код Градског правобранилаштва

| Ред Бр | Звање и занимање | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Одлуци о Градском правобранилаштву и Уредби | Разлика |
|--------|--|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | Заменици Градског правобраниоца | 42,25 | 29,97 | -12,28 |
| 2 | извршилац за канцеларијско пословање | 10,45+10% | 10,45 | -10% |
| 3 | извршилац за послове извршења | 10,85+10% | 10,85 | -10% |
| 4 | извршилац за административно техничке послове-оператер | 10,04+10% | 10,04 | -10% |

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за два заменика градског правобраниоца неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, док су за три запослена правилно утврђени коефицијенти али су исти неправилно увећани за 10% и додатних још 35%, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 1.304 хиљада динара, што је супротно члану 27. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 4 и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- градском правобраниоцу није донето појединачно решење о утврђивању коефицијената, што је супротно члану 2. Закона о радним односима у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених утврђују и обрачун плата врше у складу са законским прописима и да коефицијенте утврђују на основу појединачних решења.

5) Заштитник грађана. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 6.757 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 5.677 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 372 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 708 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за три постављена (заштитник грађана и два заменика заштитника грађана) и два запослена лица у Канцеларији Заштитника грађана.

Чланом 46. Одлуке о заштитнику грађана⁴¹ одређено је да заштитник грађана и запослени у стручној служби имају право на плату, друга права по основу рада у складу са прописима о радним односима и платама у органима локалне самоуправе. Ставом два истог члана одређено је да се за обрачун и исплату плате заштитника грађана и заменика заштитника грађана примењује коефицијент утврђен за начелника Градске управе. Заштитнику грађана и заменицима заштитника грађана решењем су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате у висини од 21,50 који су увећани по основу сложености и одговорности послова за додатне коефицијенте од 13,50, тако да су укупно износили 35,00,

⁴¹ „Службени лист града Суботице“, број 7/14

а овако утврђени коефицијенти су увећани за додатних 30%. Приликом обрачуна плата примењивана је прописана основица за обрачун плате за постављена лица. Увидом у обрачунске листе за заштитника грађана и заменике заштитника грађана у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да су коефицијенти за два запослена лица у стручној служби Заштитника грађана утврђени у складу са прописима и да су се исти примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна, плата за оба запослена у стручној служби неправилно је увећана за додатних 35% а на основу Решења о измени укупног коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Суботице број III-121-20/2013 које је донело Градско веће Града Суботице 24.04.2013. године. Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису предвиђено овакво увећање плата.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за два запослена у стручној служби Заштитника грађана приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, правилно утврђени коефицијенти а исти су неправилно увећани за 35%, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 1.582 хиљаде динара, што је супротно члану 4 и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

б) Канцеларија за младе. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 791 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 722 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) пет хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 64 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за координатора Канцеларије за младе.

Чланом 6. Одлуке о оснивању канцеларије за младе Града Суботице⁴² одређено је да Канцеларијом за младе руководи Координатор Канцеларије, а да координатора Канцеларије поставља и разрешава Градоначелник на основу спроведеног конкурса иако координатор Канцеларије за младе не може бити постављено већ запослено лице. Координатору Канцеларије за младе утврђен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 16,50 иако је самосталног стручног сарадника Уредбом предвиђен коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 6,00. Увидом у обрачунске листе за координатора Канцеларије за младе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се наведени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата а да је као основица примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица.

Табела бр. 23. Преглед увећања коефицијената код Канцеларије за младе

| Ред Бр | Звање и занимање | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Одлуци и Уредби | Разлика |
|--------|----------------------------------|--|--------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | Координатор Канцеларије за младе | 16,50+6 | 12,05+6 | -4,45 |

⁴² „Службени лист града Суботице“, број 8/13 и 19/13

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- за координатора Канцеларије за младе приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно је утврђен виши основни коефицијент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 153 хиљада динара, што је супротно члану 32, 46 и 58. Закона о локалној самоуправи, члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- координатору Канцеларије за младе није донето појединачно решење о утврђивању коефицијената, што је супротно члану 2. Закона о радним односима у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима и да коефицијенте утврђују на основу појединачних решења.

7) Буџетска инспекција. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.618 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 1.479 хиљада динара, 411115 - Допатак за време проведено на раду (минули рад) девет хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 130 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за шефа службе буџетске инспекције града Суботице.

Чланом 8. Одлуке о буџетској инспекцији Града Суботице⁴³ одређено је да радом службе за Буџетску инспекцију руководи шеф службе, а да шефа службе поставља и разрешава Градоначелник, иако шеф службе буџетске инспекције не може бити постављено већ запослено лице. Шефу службе буџетске инспекције утврђен је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 21,50 и додатни коефицијент од 13,50 тако да укупан коефицијент износи 35,00, а овако утврђен коефицијент је увећан за додатних 30%. Међутим, Уредбом је за самосталног стручног сарадника одређен коефицијент од 12,05 док је додатни коефицијент за самосталног стручног сарадника одређен у висини од 12,60, односно укупно 24,65 који се може додатно увећати за 10%. Увидом у обрачунске листе за шефа службе буџетске инспекције у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти примењивали приликом обрачуна плата а да је као основица примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица.

Табела бр. 24. Преглед увећања коефицијената код Службе буџетске инспекције

| Ред Бр | Звање и занимање | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Одлуци и Уредби | Разлика |
|--------|--------------------------------|--|--------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | Шеф службе буџетске инспекције | 21,50+13,50+30% | 12,05+12,60+10% | -18,39 |

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- за шефа службе буџетске инспекције приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 657 хиљада динара, што је супротно члану 32, 46 и 58. Закона о локалној самоуправи, члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и

⁴³ „Службени лист града Суботице“, број 23/13

постављених лица, Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- шефу службе за буџетску инспекцију није донето појединачно решење о утврђивању коефицијената, што је супротно члану 2. Закона о радним односима у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима и да коефицијенте утврђују на основу појединачних решења.

8) Градски музеј. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 18.927 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 18.872 хиљаде динара и 411131 – Плате привремено запослених 31 хиљаду динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 30 запослена лица у Градском музеју Суботица.

Обрачун и исплата плата за једно именовано лице и запослене у Градском музеју у току 2015. године вршена је на основу Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градском музеју Суботица број III-120-43/2014 које је донело Градско веће 23.12.2014. године.

Чланом 1. Решења одређени су основни и додатни коефицијенти за свако радно место у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градском музеју Суботица. Међутим, овим Решењем за четири радна места на којима је запослено осам извршиоца, одређени су виши основни коефицијенти у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁴, и то за радна места: фотограф са средњом стручном спремом одређен је коефицијент у висини од 9,60 уместо 8,20; спремачица (три извршиоца) у износу од 7,00 уместо 6,60; манипулативни радник-чувар са средњом стручном спремом (три извршиоца) од 9,60 уместо 7,60 и књиговођа-билансиста са средњом стручном спремом од 11,10 уместо 9,60. Такође за два радна места одређени су додатни коефицијенти иако Уредбом нису предвиђени додатни коефицијенти, и то за радна места: књиговођа-билансиста у висини од 0,80 и организатор општинских послова у висини од 0,80. Градски музеј није доносио појединачна решења о утврђивању коефицијената за сваког запосленог.

Табела бр. 25. Преглед увећања коефицијената по радним местима код Градског музеја

| Ред Бр | Звање и занимање | Број запослених | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|--|-----------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | фотограф са средњом стручном спремом | 1 | 9,60 | 8,20 | -1,40 |
| 2 | спремачица | 3 | 7,00 | 6,60 | -0,40 |
| 3 | манипулативни радник-чувар са средњом стручном спремом | 3 | 9,60 | 7,60 | -2,00 |
| 4 | књиговођа-билансиста | 1 | 11,10+0,80 | 9,60 | -2,30 |
| 5 | организатор општинских послова | 1 | 12,30+0,80 | 12,30 | -0,80 |

Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да су коефицијенти утврђени Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градском музеју Суботица примењивали приликом обрачуна плата.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- за девет запослених у Градском музеју приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су утврђени виши коефицијенти од

⁴⁴„Службени гласник РС“, број 44 /01, 15 /02 (др. уредба), 30/02, 32/02 (исправка), 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20 /11, 65/11, 100/11, 11/12.

прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 359 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- сви расходи за плате и додатке запосленима евидентирани су на субаналитичком конту 41111-Плате по основу цене рада, уместо на субаналитичким контима: 41111-Плате по основу цене рада, 41115 - Додатак за време проведено на раду, 41117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 41118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градски музеј није доносио појединачна решења о утврђивању коефицијената за сваког запосленог.

Препоручујемо одговорним лицима Градског музеја да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују у складу са прописима, да обезбеде адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да коефицијенте запосленима утврђују на основу појединачних решења.

9) Градска библиотека. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 27.163 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 41111 - Плате по основу цене рада 21.776 хиљада динара, 41112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена 58 хиљада динара, 41113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника осам хиљада динара, 41115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад) 1.217 хиљада динара, 41117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 96 хиљада динара и 41118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 4.008 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 45 запослена лица у Градској библиотеци Суботица.

Обрачун и исплата плата за именована лица и запослене у Градском библиотеци у току 2015. године вршена је на основу Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској библиотеци Суботица број III-120-38/2014 које је донело Градско веће 20.11.2014. године.

Чланом 1. Решења одређени су основни и додатни коефицијенти за свако радно место у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Суботица. Међутим, овим Решењем за четири радна места на којима је запослено пет извршиоца, одређени су виши основни коефицијенти у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то за радна места: спремачица (два извршиоца) у износу од 7,00 уместо 6,60; информатичар са вишом стручном спремом од 13,20 уместо 11,90 и организатор материјално финансијских послова са средњом стручном спремом од 11,10 уместо 9,60. Такође за радно место секретар установе одређен је додатни коефицијент у висини од 1,00 иако Уредбом није предвиђен додатни коефицијент.

Табела бр. 26. Преглед увећања коефицијената по радним местима код Градске библиотеке

| Ред Бр | Звање и занимање | Број запослених | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|--|-----------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | спремачица | 2 | 7,00 | 6,60 | -0,40 |
| 2 | информатичар са вишом стручном спремом | 1 | 13,20 | 11,90 | -1,30 |
| 3 | организатор материјално финансијских послова са средњом стручном спремом | 1 | 11,10 | 9,60 | -1,50 |
| 4 | секретар установе | 1 | 15,00+1,00 | 15,00 | -1,00 |

Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да су се коефицијенти утврђени Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској библиотеци Суботица примењивали приликом обрачуна плата.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за пет запослених у Градској библиотеци приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 140 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених лица утврђују у складу са прописима.

10) Дечје позориште. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 23.975 хиљада динара на економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 36 запослена лица у Дечјем позоришту Суботица.

Обрачун и исплата плата за именовано лице и запослене у Дечјем позоришту у току 2015. године вршена је на основу Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Дечјем позоришту Суботица број III-120-40/2009 које је донело Градско веће 30.10.2009. године и број III-120-18/2015 које је донело Градско веће 15.09.2015. године.

Чланом 1. Решења одређени су основни и додатни коефицијенти за свако радно место у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дечјем позоришту Суботица. Међутим, овим Решењем за пет радних места на којима је запослено десет извршиоца, одређени су виши основни коефицијенти у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то за радна места: глумац III (пет извршиоца) и глумац луткар III (један извршилац) одређен је коефицијент у висини од 20,90 уместо 17,80; спремачица (два извршиоца) у износу од 7,00 уместо 6,60; гардеробер-спремачица од 7,00 уместо 6,60 и мајстор кројач од 7,00 уместо 6,60. Међутим, увидом у појединачна решења запослених о коефицијентима као и у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да се коефицијенти утврђени Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Дечјем позоришту Суботица нису у потпуности примењивали приликом обрачуна плата. Наиме, за радна места: глумац III (пет извршиоца) и глумац луткар III (један извршилац) примењиван је коефицијент 18,82 док је Уредбом одређен коефицијент од 17,80 (Решењем Градског већа одређен у висини од 20,90), глумац луткар II (четири извршиоца) примењиван је коефицијент 21,00 док је Уредбом одређен коефицијент од 20,90 (Решењем Градског већа одређен у висини од 20,90), глумац I (пет извршиоца) и глумац луткар I (један извршилац) примењиван је коефицијент 22,53 док је Уредбом одређен коефицијент од 22,20 (Решењем Градског већа одређен у висини од 20,90), док су коефицијенти за радна места спремачица (два извршиоца), гардеробер-спремачица и мајстор кројач који су Решењем Градског већа утврђени у већем износу у односу на Уредбу заиста и примењивали.

Табела бр. 27. Преглед увећања коефицијената по радним местима код Дечјег позоришта

| Ред Бр | Звање и занимање | Број запослених | Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде | Коефицијент по Уредби | Разлика |
|--------|-----------------------|-----------------|--|-----------------------|---------|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 1 | глумац III | 5 | 18,82 | 17,80 | -1,02 |
| 2 | глумац луткар III | 1 | 18,82 | 17,80 | -1,02 |
| 3 | глумац луткар II | 4 | 21,00 | 20,90 | -0,10 |
| 4 | глумац I | 5 | 22,53 | 22,20 | -0,33 |
| 5 | глумац луткар I | 1 | 22,53 | 22,20 | -0,33 |
| 6 | спремачица | 2 | 7,00 | 6,60 | -0,40 |
| 7 | гардеробер-спремачица | 1 | 7,00 | 6,60 | -0,40 |
| 8 | мајстор кројач | 1 | 7,00 | 6,60 | -0,40 |

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- за 20 запослених у Дечјем позоришту приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 449 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- сви расходи за плате и додатке запосленима евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду, 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дечјег позоришта да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују у складу са прописима и да обезбеде адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11) Зоолошки врт Палић. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 19.817 хиљада динара, и то на економским класификацијама: групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 14.305 хиљаде динара за трошкове нето зарада; синтетичком конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених 5.504 хиљада динара за доприносе и порез на терет запослених и аналитичком конту 411130 – Плате привремено запослених осам хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 32 запослена лица у Зоолошком врту Палић.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плата у установи Зоолошки врт Палић током 2015. године, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за директора и све запослене примењивана је нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износима од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара а за шест запослених неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 4.836 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 19.809 хиљада динара евидентирани су на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за трошкове нето зарада и синтетичком конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених за доприносе и порез на терет запослених уместо на субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду, 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и

члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Зоолошки врт Палић није доносио појединачна решења о утврђивању коефицијената за сваког запосленог.

Мере предузете у поступку ревизије

Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да су донета појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима (доказ: 28 појединачних решења о утврђивању коефицијената запосленима).

Препоручујемо одговорним лицима Зоолошког врта Палић да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима, да обезбеде адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да коефицијенте запосленима утврђују на основу појединачних решења.

12) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 288.827 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 259.445 хиљада динара, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника 7.086 хиљада динара, 411114 – Додатак за рад ноћу 1.361 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 13.227 хиљада динара и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 7.708 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 519 запослених лица у Предшколској установи „Наша радост“.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- за директора и девет запослених у Предшколској установи „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 896 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Предшколске установе „Наша радост“ је закључио Уговор о раду, као и анексе уговора о раду са самим собом, што је супротно члану 30. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима и да примењују одредбе Закона о раду.

13) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 61.908 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 43.801 хиљаду динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 2.146 хиљада динара и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 1.718 хиљада динара, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 10.825 хиљада динара и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима 3.418 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор предузећа) и 57 запослених лица у ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена, именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 17

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше применом прописаних основица и на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и 2) да расходе за зараде планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 28. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 1.014 | 1.014 | 567 | 567 | 56 | 100 |
| 2 | Градско веће | 4.325 | 4.325 | 3.856 | 3.856 | 89 | 100 |
| 3 | Градска управа | 52.834 | 52.834 | 47.336 | 47.336 | 90 | 100 |
| 4 | Градско правобранилаштво | 1.142 | 1.142 | 951 | 951 | 83 | 100 |
| 5 | Заштитник грађана | 1.359 | 1.359 | 1.209 | 1.209 | 89 | 100 |
| 6 | Канцеларија за младе | 156 | 156 | 142 | 142 | 91 | 100 |
| 7 | Буџетска инспекција | 518 | 518 | 290 | 290 | 56 | 100 |
| 8 | Градски музеј | 3.610 | 3.610 | 3.383 | 3.383 | 94 | 100 |
| 9 | Градска библиотека | 4.900 | 4.900 | 4.853 | 4.853 | 99 | 100 |
| 10 | Дечје позориште | 4.592 | 4.592 | 4.261 | 4.261 | 93 | 100 |
| 11 | ЗОО врт Палић | 4.161 | 4.161 | 3.547 | 3.547 | 85 | 100 |
| 12 | Предшколска установа | 53.119 | 53.119 | 51.943 | 51.943 | 98 | 100 |
| 13 | Дирекција за изградњу | 18.715 | 18.715 | 11.081 | 11.081 | 59 | 100 |
| 14 | Укупно организационе јединице (13) | 150.445 | 150.445 | 133.419 | 133.419 | 89 | 100 |
| 15 | Укупно Град | 166.042 | 166.042 | 147.488 | 147.488 | 89 | 100 |

1) Скупштина града. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 567 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 380 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 163 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 24 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је следеће:

- Председнику Скупштине Града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 78 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Заменику председника Скупштине Града Суботице је на име социјалних доприноса у току 2015. године, за период од коначног обрачуна за децембар 2014. године до

15.05.2015. године, исплаћено укупно 94 хиљада динара, иако законским прописима није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине буде на сталном раду, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дана 15.05.2015. године донето је решење којим заменик председника Скупштине Града Суботице није више на сталном раду, већ за обављање функције заменика председника Скупштине града исплаћује му се накнада.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата изабраних лица утврђују у складу са законским прописима.

2) Градско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.856 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.585 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.109 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 162 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Градоначелнику, заменику градоначелника и члановима Градског већа Града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 1.310 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Начелници Градске управе Града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 80 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.909 хиљада динара по основу исплата социјалних доприноса начелници Градске управе, заменику начелника Градске управе и помоћницима градоначелника погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа Града Суботица уместо на позицијама Градске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица утврђују у складу са законским прописима.

3) Градска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 47.336 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 31.734 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 13.619 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 1.983 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, запосленима у Градској управи правилно су утврђени коефицијенти али исти су неправилно увећани, и то: за 33 запослених за 10% на основу Правилника о платама; за четворо запослених од 10% до 30% на основу решења која је доносио градоначелник и за сва запослена лица, тј. 327 запослених за 35% на основу Решења градоначелника, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 18.212 хиљада динара, што је супротно

члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују и обрачун плата врше у складу са законским прописима.

4) Градско правобранилаштво. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 951 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 638 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 273 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за два заменика градског правобраниоца неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, док су за три запослена правилно утврђени коефицијенти али су исти неправилно увећани за 10% и додатних још 35%, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 340 хиљада динара, што је супротно члану 27. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 4 и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених утврђују и обрачун плата врше у складу са законским прописима.

5) Заштитник грађана. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.209 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 811 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 348 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 51 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да за два запослена у стручној служби Заштитника грађана приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су увећане плате за 35% на основу решења Градског већа, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 419 хиљада динара, што је супротно члану 4 и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

6) Канцеларија за младе. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 142 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 95 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 41 хиљаду динара и 412311 - Допринос за незапосленост шест хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је за координатора Канцеларије за младе приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђен виши основни коефицијент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 43 хиљаде динара, што је супротно члану 32, 46 и 58. Закона о локалној самоуправи, члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

7) Буџетска инспекција. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 290 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 194 хиљаде динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 84 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је за шефа службе буџетске инспекције приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 150 хиљада динара, што је супротно члану 32, 46 и 58. Закона о локалној самоуправи, члану 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица, Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

8) Градски музеј. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.383 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.268 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 973 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 142 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за девет запослених у Градском музеју приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 64 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градског музеја да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују у складу са прописима.

9) Градска библиотека. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.853 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 3.249 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.400 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 204 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за пет запослених у Градској библиотеци приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 25 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених лица утврђују у складу са прописима.

10) Дечје позориште. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 4.262 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.853 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.224 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за 20 запослених у Дечјем позоришту приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години,

и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 80 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дечјег позоришта да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују у складу са прописима.

11) Зоолошки врт Палић. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.547 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.378 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.021 хиљаду динара и 412311 - Допринос за незапосленост 148 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата у установи Зоолошки врт Палић током 2015. године, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за директора и све запослене примењивана нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износивама од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара а за шест запослених неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 869 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Зоолошког врта Палић да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима.

12) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 51.943 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 34.822 хиљаде динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 14.945 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 2.176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за директора и девет запослених у Предшколској установи „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 160 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима.

13) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 11.081 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 7.429 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 3.188 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 464 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена, именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик

да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 18

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице да изабралим, постављеним, именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше применом прописаних основица и на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група-413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела бр. 29. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 2.520 | 2.520 | 2.448 | 2.497 | 99 | 102 |
| 2 | Предшколска установа | 4.145 | 4.145 | 3.833 | 3.833 | 92 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (2) | 6.665 | 6.665 | 6.280 | 6.280 | 94 | 100 |
| 4 | Укупно Град | 21.653 | 22.438 | 10.126 | 10.175 | 45 | 100 |

1) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.520 хиљада динара а извршени у износу од 2.448 хиљада динара на економској класификацији 413151-Превоз на посао и са посла (маркица), по основу плаћања месечних карата за превоз запослених. Приликом плаћања месечних карата обрачунати порез на опорезиви део накнаде евидентиран је на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Суботица расходе по основу пореза на опорезиви део месечних карата за превоз запослених у износу од 49 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи конта 413000-Накнаде у природи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе по основу пореза на опорезиви део месечних карата за превоз запослених планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

2) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.145 хиљада динара а извршени у износу од 3.833 хиљаде динара на економској класификацији 413151-Превоз на посао и са посла (маркица), по основу плаћања месечних карата за превоз запослених.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 19

Препоручујемо руководству директних корисника буџетских средстава града Суботице да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 30. Социјална давања запосленима

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 8.869 | 9.694 | 3.838 | 3.013 | 31 | 79 |
| 2 | Предшколска установа | 1.800 | 1.800 | 2.467 | 2.467 | 137 | 100 |
| 3 | Дирекција за изградњу | 1.850 | 1.850 | 1.293 | 1.293 | 70 | 100 |
| 4 | Укупно организационе јединице (3) | 12.519 | 13.344 | 7.598 | 6.773 | 51 | 89 |
| 5 | Укупно Град | 21.653 | 22.438 | 11.588 | 10.763 | 48 | 93 |

1) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.694 хиљада динара а извршени у износу од 3.838 хиљаду динара на економским класификацијама: 414111-Породиљско боловање 562 хиљаде динара; 414121-Боловање преко 30 дана 481 хиљаду динара; 414131-Инвалидност рада другог степена 10 хиљада динара; 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију 578 хиљаде динара; 414312-Отпремнина у случају отпуштања с посла 393 хиљаде динара; 414314-Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 640 хиљаде динара и 414411-Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 1.174 хиљаде динара.

Породиљско боловање-414111

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 562 хиљаде динара по основу исплате накнаде зараде за време породилског одсуства.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице -414411

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.174 хиљаде динара по основу исплате помоћи у медицинском лечењу запослених. Синдикална организација Градске управе Суботица је дана 07.12.2015. године поднела молбу Начелници градске управе града Суботица-Молба за доделу новчаних средстава за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од најмање 0,30% на масу средстава плаћених на име плате у складу са чланом 69. Анекса Посебног Колективног уговора за државне органе. Начелник Градске управе је донела Решење број IV-401-1561/2015 од 16.12.2015. године којим се одобрава исплата у износу од 825.000,00 динара (за 330 запослених по 2.500,00 динара) Синдикалној организацији на име превенције радне инвалидности и рекреативни одмор запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа града Суботица је 22.12.2015. године извршила исплату у износу од 825 хиљада динара Синдикалној организацији Градске управе Суботица за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Суботица је средства у износу од 825 хиљада динара по основу преноса Синдикалној организацији Градске управе Суботица за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима уместо на групи конта 481000-Дотације удружењима грађана, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

2) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.800 хиљада динара а извршени у износу од 2.467 хиљада динара на економским класификацијама: 414111-Породиљско боловање 807 хиљаде динара; 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију 1.552 хиљада динара; 414314-Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 52 хиљаде динара и 414411-Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 56 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа "Наша радост" Суботица извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 667 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

3) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.850 хиљада динара а извршени у износу од 1.293 хиљаде динара на економским класификацијама: 414111-Породиљско боловање 76 хиљаде динара; 414312-Отпремнина у случају отпуштања с посла 895 хиљаде динара; 414314-Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 147 хиљаде динара и 414411-Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 175 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода-Социјална давања запосленима код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 20

Препоручујемо руководству директних корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и 2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Препоручујемо руководству индиректних корисника буџетских средстава града Суботице да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 31. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 8.400 | 8.400 | 8.100 | 8.181 | 97 | 101 |
| 2 | Предшколска установа „Наша радост“ | 9.900 | 9.900 | 8.179 | 8.179 | 83 | 100 |
| 3 | Дирекција за изградњу града | 1.990 | 1.990 | 1.645 | 1.645 | 83 | 100 |
| 4 | Укупно све организационе јединице (3) | 20.290 | 20.290 | 17.924 | 18.005 | 89 | 100 |
| 5 | Укупно Град | 22.829 | 22.856 | 20.232 | 20.313 | 89 | 100 |

1) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 8.400 хиљада динара а извршени у износу од 8.101 хиљаду динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица. Приликом исплате путних трошкова обрачунати порез на опорезиви део накнаде евидентиран је на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа града Суботица је средства у износу од 189 хиљада динара по основу исплата путних трошкова члановима Градског већа, заменика председника Скупштине града и секретара Скупштине града погрешно планирала, извршила и евидентирала на својим буџетским позицијама уместо на позицијама директних корисника буџетских средстава Градоначелник и Градско веће у износу од 172 хиљаде динара и Скупштина града у износу од 17 хиљаде динара, што је супротно члану 6. и 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Градска управа града Суботица је расходе у износу од 81 хиљаду динара по основу пореза на опорезиви део накнаде путних трошкова запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи конта 415000-Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе по основу путних трошкова и пореза на опорезиви део накнаде путних трошкова запослених евидентирају на одговарајућој организационој и економској класификацији.

2) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.900 хиљада динара а извршени у износу од 8.179 хиљада динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа "Наша радост" Суботица 05.10.2015. године и 30.12.2015. године извршила исплату у укупном износу од 711 хиљада динара на име разлике накнада за долазак и одлазак са рада за септембар, октобар, новембар и децембар 2011. године и јануар, фебруар, март и април 2012. године, а на основу Споразума о начину исплате разлике накнаде између исплаћених и неисплаћених накнада за долазак и одлазак са рада запослених у области образовања и васпитања на територији Града Суботице који је са синдикатима закључио градоначелник града Суботица, а не јавно правобранилаштво, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 193. став 1 и 5. Закона о парничном поступку и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода по основу накнада за долазак и одлазак са рада врше у складу са законским и другим прописима.

3) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.990 хиљада динара а извршени у износу од 1.644 хиљаде динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода- Накнаде трошкова за запослене код индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 21

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и 2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 32. Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 2.300 | 2.300 | 2.256 | 2.430 | 106 | 108 |
| 2 | Градски музеј | 1.739 | 1.698 | 1.400 | 1.400 | 82 | 100 |
| 3 | Градска библиотека | 1.291 | 1.243 | 1.225 | 1.225 | 99 | 100 |
| 4 | Предшколска установа „Наша радост“ | 4.758 | 4.758 | 11.563 | 11.563 | 243 | 100 |
| 5 | Дирекција за изградњу | 1.400 | 1.400 | 939 | 939 | 67 | 100 |
| 6 | Укупно организационе јединице (5) | 11.488 | 11.399 | 17.383 | 17.557 | 154 | 101 |
| 7 | Укупно Град | 14.855 | 14.761 | 20.006 | 20.180 | 137 | 101 |

1) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.300 хиљада динара а извршени у износу од 2.256 хиљада динара на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде, по основу исплате јубиларних награда за 43 запослена лица. Приликом исплате јубиларних награда обрачунати порез на опорезиви део накнаде евидентиран је на групи конта 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Суботица расходе по основу пореза на опорезиви део јубиларних награда у износу од 174 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе по основу пореза на опорезиви део јубиларних награда евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

2) Градски музеј. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.698 хиљада динара а извршени у износу од 1.400 хиљада динара на економској класификацији 416112 - Награде за посебне резултате рада, по основу исплате јубиларних награда за пет запослена лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Градска библиотека. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.243 хиљада динара а извршени у износу од 1.225 хиљада динара на економској класификацији 416112 - Награде за посебне резултате рада, по основу исплате јубиларних награда за осам запослена лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.758 хиљада динара а извршени у износу од 11.563 хиљаде динара на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде, по основу исплате јубиларних награда за 61 запослено лице и исплате једнократне помоћи за запослене у образовању у износу од седам хиљада динара по запосленом за 582 запослених лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа "Наша радост" Суботица је 28.07.2015. године извршила исплату у укупном износу од 746 хиљада динара за девет запослених по основу јубиларних награда који су право на јубиларну награду стекли у 2014. години, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Наша радост“ Суботица је извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора за средства пренета из Републичког буџета за исплату једнократне награде за запослене у образовању у износу од 6.821 хиљаду динара, то је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

5) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.400 хиљада динара а извршени у износу од 939 хиљада динара на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде, по основу исплате јубиларних награда за шест запослених лица.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода-Награде запосленима и остали посебни расходи код индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 22

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и 2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Препоручујемо руководству индиректних корисника буџетских средстава града Суботице да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора

5.1.3.7. Посланички додатак, група – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за посланички додатак.

Табела бр. 33. Посланички додатак

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 24.000 | 24.000 | 20.324 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 24.000 | 24.000 | 20.324 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Укупно Град | 24.000 | 24.000 | 20.324 | 0 | 0 | 0 |

1) **Скупштина града.** На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 20.324 хиљаде динара по основу накнаде одборницима Скупштине града Суботица за вршење одборничке дужности у Скупштини града. Накнада за вршење одборничке дужности исплаћивана је у складу са Одлуком о примањима одборника и чланова радних тела у Скупштини града Суботица⁴⁵ у висини од шестоструког износа од нето основице за обрачун зараде запослених чија се зарада обезбеђује у буџету града Суботица за месец за који се врши исплата накнаде, односно током 2015. године у месечном износу од 13.671,96 динара. Ова накнада увећава се за накнаду по заседању Скупштине у износу од једне нето основице за обрачун зараде запослених чија се зарада обезбеђује у буџету града Суботица за месец за који се врши исплата накнаде, за сваку одржану седницу у месецу којој је одборник присуствовао, односно током 2015. године у износу од 2.278,66 динара. Током 2015. године одржано је 19 редовних и четири ванредне седнице Скупштине града Суботице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина града Суботица средства у износу од 20.324 хиљаде динара по основу исплата одборницима на име накнаде за вршење одборничке дужности погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 417000 - Посланички додатак уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је у току ревизије доставио доказ да се у 2016. години одборничка накнада планира и извршава на економској класификацији 423000-Услуге по уговору.

5.1.3.8. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 34. Стални трошкови

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 124.228 | 124.241 | 101.108 | 101.044 | 81 | 100 |
| 2 | Дирекција за изградњу | 320.474 | 320.474 | 245.462 | 245.462 | 77 | 100 |
| 3 | ПУ „Наша радост“ | 41.052 | 41.052 | 34.820 | 34.820 | 85 | 100 |
| 4 | Зоолошки врт Палић | 7.465 | 7.465 | 7.946 | 7.946 | 106 | 100 |
| 5 | Укупно организационе јединице (4) | 493.219 | 493.232 | 389.336 | 389.272 | 79 | 100 |
| 6 | Укупно Град | 550.988 | 551.001 | 429.337 | 429.273 | 78 | 100 |

1) **Градска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 124.241 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 101.108 хиљада динара, и

⁴⁵ „Службени лист града Суботице“, број 2/09

то: (1) Секретаријат за финансије у износу од 2.503 хиљаде динара; (2) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу од 57.226 хиљада динара; (3) Секретаријат за друштвене делатности 1.581 хиљаду динара; (4) Секретаријат за имовинско-правне послове у износу од 31.044 хиљада динара; (5) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу од 414 хиљада динара и (6) Фонд за заштиту животне средине у износу од 8.340 хиљада динара.

(1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 67.121 хиљаду динара а извршени у износу од 57.226 хиљада динара на економским класификацијама: 421211 - Услуге за електричну енергију 10.349 хиљада динара; 421225 - Централно грејање 20.593 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 1.175 хиљада динара; 421321 – Дератизација 390 хиљада динара; 421324 - Одвоз отпада 2.936 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 4.948 хиљада динара; 421412 - Интернет и слично 354 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 4.160 хиљада динара; 421422 - Услуге доставе 9.432 хиљаде динара; 421429 - Остале ПТТ услуге 124 хиљада динара; 421511 - Осигурање зграда 865 хиљада динара; 421512 - Осигурање возила 601 хиљаду динара; 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 223 хиљада динара и 421619 - Закуп осталог простора 1.000 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију-421211

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 10.349 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-156/2014 од 20.06.2014. године са привредним друштвом „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник за набавку електричне енергије. Уговор је закључен до уговорене количине од 1.197.918 kWh, односно до 5.738 хиљада динара. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Уговор је закључен на 12 месеци од дана закључивања. У 2015. години Градска управа је спровела поступак јавне набавке за набавку електричне енергије након чега је закључила Уговор број IV-404-240/2015 од 24.07.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд. Уговор је закључен до уговорене количине од 2.800.000 kWh, односно до 19.298 хиљада динара. У цену нису урачунати трошкови за приступ за пренос електричне енергије, ни трошкови приступа система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Међутим, оба уговора су закључена за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Централно грејање, конто 421225

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 20.593 хиљада динара по основу испоруке топлотне енергије. Снабдевање топлотном енергијом потрошача на територији града Суботице врши ЈКП „Суботичка топлана“ у складу са одредбама Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом⁴⁶ и Тарифног система за обрачун испоручене топлотне енергије за тарифне купце⁴⁷. Међутим, Градска управа није закључила уговор са ЈКП „Суботичка топлана“ за испоруку топлотне енергије.

Одвоз отпада, конто 421324

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.936 хиљада динара по основу одвожења смећа из пословних просторија. Одвоз отпада на територији града Суботице врши ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица Међутим, Градска управа није

⁴⁶ „Службени лист града Суботице“, број 39/14 и 43/14

⁴⁷ „Службени лист града Суботице“, број 39/14 и 43/14

закључила уговор са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за изношење смећа из пословних просторија.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.948 хиљада динара по основу услуга фиксне телефоније.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421414

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.948 хиљада динара по основу услуга мобилне телефоније. Коришћење мобилних телефона регулисано је Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона⁴⁸ и Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у Градској управи број IV-02/III-02-35/2012 од 31.10.2012. године. Дана 30.11.2015. године градоначелник града Суботице је донео нови Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона којим су претходна два стављена ван снаге. До 31.12.2014. године услуге мобилне телефоније за град Суботица је вршио мобилни оператер „МТС Телеком Србија“ АД Београд, а од 01.01.2015. године оператер „Теленор“ ДОО Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градска управа је Уговор број IV-404-156/2014 од 20.06.2014. године са привредним друштвом „Вуковић 1967“ ДОО Ветерник, за набавку електричне енергије закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Градска управа града Суботица извршила је плаћање у износу од 20.593 хиљада динара ЈКП „Суботичка топлана“ по основу испоруке топлотне енергије, без закљученог уговора, што је супротно члану 42. и 43. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом⁴⁹ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Градска управа је закључила Уговор број IV-404-240/2015 од 24.07.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд, за набавку електричне енергије за период који обухвата две буџетске године који садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Града да набавку услуга испоруке топлотне енергије врше на основу закључених уговора.

(2) Секретаријат за имовинско-правне послове

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 39.795 хиљада динара а извршени у износу од 31.044 хиљада динара на економским класификацијама: 421211 - Услуге за електричну енергију 19.474 хиљада динара; 421221 - Природни гас 3.922 хиљаде динара; 421225 - Централно грејање 3.317 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 1.486 хиљада динара; 421324 - Одвоз отпада 842 хиљаде динара и 421619 - Закуп осталог простора 2.003 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 19.474 хиљада динара по основу испоруке електричне енергије пословним просторима који се издају у закуп и месним заједницама.

⁴⁸ „Службени лист града Суботице“, број 1/09 и 13/09, 46/12 и 40/14

⁴⁹ „Службени лист града Суботице“, број 39/14 и 43/14

Природни гас, конто 421221

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.922 хиљада динара по основу испоруке гаса пословним просторима који се издају у закуп и месним заједницама.

Централно грејање, конто 421225

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.317 хиљада динара по основу испоруке топлотне енергије пословним просторима који се издају у закуп.

Услуге водовода и канализације, конто 421311

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.486 хиљада динара по основу комуналних услуга за пословне просторе који се издају у закуп и месне заједнице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градска управа је трошкове електричне енергије за пословне просторе који су издати у закуп у износу од најмање 10.209 хиљада динара евидентирала као свој расход, уместо да приликом уплате закупаца изврши корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру;
- Градска управа је трошкове гаса за пословне просторе који су издати у закуп у износу од најмање 2.300 хиљада динара евидентирала као свој расход, уместо да приликом уплате закупаца изврши корекцију субаналитичког конта 421221 – Природни гас, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру;
- Градска управа је трошкове топлотне енергије за пословне просторе који су издати у закуп у износу од најмање 3.116 хиљада динара евидентирала као свој расход, уместо да приликом уплате закупаца изврши корекцију субаналитичког конта 421225 – Централно грејање, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру;
- Градска управа је трошкове комуналних услуга за пословне просторе који су издати у закуп у износу од најмање 918 хиљада динара евидентирала као свој расход, уместо да приликом уплате закупаца изврши корекцију субаналитичког конта 421311 – Услуге водовода и канализације, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру;
- средства у износу од најмање 3.131 хиљаду динара, и то: 2.139 хиљада динара по основу испоруке електричне енергије; 841 хиљаду динара по основу испоруке гаса и 151 хиљаду динара по основу комуналних услуга за Месне заједнице, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе града Суботице уместо на позицијама Месних заједница, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационима.

2) ЈП Дирекција за изградњу града Суботице. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 320.474 хиљада динара и исказано је извршење у износу 245.725 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 520 – Управљање отпадним водама у износу од 23.313 хиљада динара; (2) 620 – Развој заједнице у износу од 118.950 хиљада динара; (3) 640 – Улична расвета у износу од 99.488 хиљада динара и (4) 451 – Друмски саобраћај у износу од 3.974 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП за изградњу града Суботице Уговор број П-02/3-404-1-3/2015-8 од 13.03.2015. године са ДП

„Комвал“ Чантавир, за услуге одржавања комуналија у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Новом и Старом Жеднику у 2015. години закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција за изградњу је доставило доказе да је у току 2016. године приступило закључивању уговора који обухватају две буџетске године сходно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да закључивање уговора за услуге који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима.

3) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 41.052 хиљаде динара а извршени у износу од 34.820 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 850 хиљада динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 6.525 хиљада динара; 421221 - Природни гас 8.686 хиљада динара; 421223 - Дрво 234 хиљада динара; 421224 - Лож-уље 7.290 хиљада динара; 421225 - Централно грејање 3.535 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 1.958 хиљада динара; 421321 - Дератизација 147 хиљада динара; 421322 - Димњачарске услуге 40 хиљада динара; 421323 - Услуга заштите имовине 349 хиљада динара; 421324 - Одвоз отпада 851 хиљаду динара; 421325 - Услуге чишћења 295 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 901 хиљаду динара; 421412 - Интернет и слично 205 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 346 хиљада динара; 421421 - Пошта 86 хиљада динара; 421511 - Осигурање зграда 274 хиљада динара; 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 262 хиљаде динара; 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима 95 хиљада динара; 421612 - Закуп нестамбеног простора 1.825 хиљада динара и 421619- Закуп осталог простора 66 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- ПУ „Наша радост“ Суботица извршила је плаћање у износу од 3.535 хиљада динара ЈКП „Суботичка топлана“ по основу испоруке топлотне енергије, без закљученог уговора, што је супротно члану 42. и 43. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Наша радост“ Суботица није донела интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења мобилних телефона.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да набавку услуга испоруке топлотне енергије врше на основу закљученог уговора и да донесу интерни акт којим би регулисали услове и начин коришћења мобилних телефона.

4) Зоолошки врт Палић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.465 хиљада динара а извршени у износу од 7.946 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 358 хиљада динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 3.491 хиљаду динара; 421221 - Природни гас 2.831 хиљаду динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 187 хиљада динара; 421320 - Услуге редовног одржавања и старања - водоинсталатерске услуге 113 хиљада динара; 421325 - Услуге чишћења седам хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 153 хиљада динара; 421412 - Интернет и слично 18 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног

телефона 392 хиљаде динара; 421420 - Услуге поште и доставе пет хиљада динара; 421421 - Пошта 28 хиљада динара; 421512 - Осигурање возила 94 хиљада динара; 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине 180 хиљада динара; 421522 - Здравствено осигурање запослених 37 хиљада динара; 421611 - Закуп грађевинског земљишта 35 хиљада динара и 421620 - Закуп опреме 17 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у износу од 2.831 хиљаду динара ЈКП „Суботица гас“ по основу испоруке гаса, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 481 хиљаду динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 64 хиљада динара по основу набавке мобилног телефона, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 421000-Стални трошкови, уместо на терет групе 512000-Машине и опрема, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Зоолошког врта препоручујемо да набавку услуга испоруке гаса врше на основу закљученог уговора; да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија прихода, расхода и издатака бити приказано у нетачном износу.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 23

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора.

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 2) да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

5.1.3.9. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 35. Трошкови путовања

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник | 1.730 | 1.730 | 1.305 | 1.305 | 75 | 100 |
| 2 | Градско веће | 2.090 | 2.090 | 1.396 | 1.396 | 67 | 100 |
| 3 | Градска управа | 6.511 | 6.511 | 3.917 | 2.418 | 37 | 62 |
| 4 | Међуопштински завод за заштиту споменика | 2.384 | 2.384 | 2.492 | 2.492 | 105 | 100 |
| 5 | Туристичка организација града | 1.310 | 1.310 | 942 | 942 | 72 | 100 |
| 6 | Укупно организационе јединице (5) | 14.025 | 14.025 | 10.052 | 8.553 | 61 | 85 |
| 7 | Укупно Град | 24.032 | 24.107 | 19.007 | 17.508 | 73 | 92 |

1) Градоначелник. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.730 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.305 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 20 хиљада динара; 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 628 хиљаде динара; 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 317 хиљада динара; 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 75 хиљада динара и 422911 – Трошкови селидбе и превоза 265 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 522 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство по налогу градоначелника. Приликом упућивања на службени пут у иностранство Градоначелник је доносио Решења о упућивању, на основу кога је сачињаван Налог за службени пут. По повратку са службеног пута уз попуњен Налог састављан је Извештај о обављеном службеном путу. Међутим, за службени пут у Минхен, Немачка, каји је изведен аутобусом, у извештају није наведено тачно време преласка државне границе приликом изласка и повратка у Републику Србију, као ни државних граница земаља кроз које је путовано до одредишта, како би се могле обрачунати дневнице за све стране државе сразмерно времену које је у њима провео, већ је обрачун дневница извршен у вредности дневнице државе одредишта за све време службеног пута. Приликом исплате аконтација и дневница за службена путовања у иностранство Обрачунска служба Градске управе је обрачун прерачунала и исплатила у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- у извештају о обављеном службеном путовању у иностранство (Минхен, Немачка), које је изведено аутобусом, није наведено тачно време преласка државне границе приликом изласка и повратка у Републику Србију, као ни државних граница земаља кроз које је путовано до одредишта, како би се могле обрачунати дневнице за све стране државе сразмерно времену које је у њима проведено, већ је обрачун дневница извршен у вредности дневнице државе одредишта за све време службеног пута, што је супротно члану 25. и 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- средства у износу од 126 хиљаду динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство за запослене у Градској управи, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа града Суботица уместо на позицијама Градске управе града Суботице, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је у току ревизије добио сагласност Министарства финансија – Управе за трезор (Сектор за извршење буџета) број 401-00-1209/2016-06 од 31.3.2016. године за отварање девизног рачуна код пословне банке за обезбеђивање средстава за исплату аконтација и коначних обрачуна за службена путовања у иностранство; достављена је документација са путним налозима као доказ да се у 2016. години обрачун и исплата трошкова путовања у иностранству врши у страном ефективном новцу и да се у извештајима о обављеном путовању тачно наводи време преласка свих државних граница.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

2) Градско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.090 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.396 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 48 хиљада динара; 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) пет хиљада динара; 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 522 хиљаде динара; 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 270 хиљада динара; 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 134 хиљада динара и 422911 – Трошкови селидбе и превоза 417 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 522 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство по налогу градоначелника. Приликом упућивања на службени пут у иностранство Градоначелник је доносио Решења о упућивању, на основу кога је сачињаван Налог за службени пут. По повратку са службеног пута уз попуњен Налог састављан је Извештај о обављеном службеном путу. Међутим, у случајевима када је путовање изведено путничким аутомобилом, у извештајима није наведено тачно време преласка државне границе приликом изласка и повратка у Републику Србију, као ни државних граница земаља кроз које је путовано до одредишта, како би се могле обрачунати дневнице за све стране државе сразмерно времену које је у њима провео, већ је обрачун дневница извршен у вредности дневнице државе одредишта за све време службеног пута. Приликом исплате аконтација и дневница за службена путовања у иностранство Обрачунска служба Градске управе је обрачун прерачунала и исплатила у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- у извештајима о обављеном службеном путовању у иностранство, када је путовање изведено путничким аутомобилом, није наведено тачно време преласка државне границе приликом изласка и повратка у Републику Србију, као ни државних граница земаља кроз које је путовано до одредишта, како би се могле обрачунати дневнице за све стране државе сразмерно времену које је у њима проведено, већ је обрачун дневница извршен у вредности дневнице државе одредишта за све време службеног пута, што је супротно члану 25. и 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- средства у износу од 101 хиљаду динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство за запослене у Градској управи, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа града Суботица уместо на позицијама Градске управе града Суботице, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је у току ревизије добио сагласност Министарства финансија – Управе за трезор (Сектор за извршење буџета) број 401-00-1209/2016-06 од 31.3.2016. године за отварање девизног рачуна код пословне банке за обезбеђивање средстава за исплату аконтација и коначних обрачуна за службена путовања у иностранство; достављена је документација са путним налозима као доказ да се у 2016. години обрачун и исплата трошкова путовања у иностранству врши у страном ефективном новцу и да је у извештајима о обављеном путовању тачно наводи време преласка свих државних граница.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.511 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.917 хиљада динара, и то: (1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу од 2.157 хиљада динара; (2) Секретаријат за друштвене делатности у износу од 1.541 хиљаду динара и (3) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу од 173 хиљаде динара.

(1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 2.600 хиљада динара а извршени у износу од 2.157 хиљада динара на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 966 хиљада динара; 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) 658 хиљада динара; 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу 201 хиљаду динара; 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи 25 хиљада динара; 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) пет хиљада динара и 422911 – Трошкови селидбе и превоза 302 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 966 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Међутим, део налога не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, превозном средством. Такође утврђено је да су дневнице за службено путовање у земљи исплаћиване у износу од 100% иако је на службеном путу била обезбеђена исхрана, док Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у оваквим случајевима предвиђа се умањење дневнице за 80%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- део налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, превозном средством, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Градска управа је по основу дневница за службени пут у земљи више исплатила 32 хиљаде динара, тако што је за службено путовање у земљи исплатила 100% дневнице иако је на службеном путу била обезбеђена исхрана, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима Града препоручујемо да обезбеде да путни налози за службена путовања у земљи садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да се у случајевима када је на службеном путу обезбеђена исхрана врши умањење дневница.

(2) Секретаријат за друштвене делатности

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 1.900 хиљада динара а извршени у износу од 1.541 хиљаду динара на економској класификацији 422911 – Трошкови селидбе по основу трошкова превоза спортских клубова и спортских организација са територије града Суботице. За превоз спортских клубова и спортских организација са територије града спроведена је јавна набавка мале вредности по партијама, и то Партија 1: аутобус са 49+2 седишта и Партија 2: аутобус 26+1 седишта. По спроведеном поступку јавне набавке закључени су уговори са ЈП „Суботица-транс“ Суботица, и то: за Партију 1 Уговор број П-404-98/2015 од 25.03.2015. године у вредности од 1.050 хиљада динара и за Партију 2 Уговор број П-404-99/2015 од 25.03.2015. године у вредности од 450 хиљада динара. За коришћење превоза спортски клубови и организације подносе захтев члану Градског већа задуженог за спорт који издаје одобрење на основу кога се реализује превоз клуба или организације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- извршено је плаћање у износу од 1.499 хиљада динара ЈП „Суботица-транс“ Суботица за превоз спортских клубова и спортских организација чији је превоз одобравао члан Градског већа задужен за спорт, односно одобрено је финасирање трошкова превоза спортских клубова и спортских организација мимо Програма Спортског савеза и без спроведеног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 38. Закона о удружењима;
- Градска управа града Суботица је средства у износу од 1.499 хиљада динара по основу трошкова превоза спортских клубова и спортских организација са територије града, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да средства за спортске клубове и организације обезбеђују у складу са програмом спортског савеза или путем конкурса и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

4) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.384 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.492 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 2.116 хиљада динара и 422311 – Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада 376 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.116 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Међутим, налози не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да налози за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

Одговорним лицима Међуопштинског завода за заштиту споменика културе препоручујемо да обезбеде да путни налози за службена путовања у земљи садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5) Туристичка организација града Суботице. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.310 хиљада динара и исказано је извршење у износу 942 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 87 хиљада динара; 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) две хиљаде динара; 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу 169 хиљада динара; 422194 – Накнада за употребу сопственог возила 406 хиљада динара; 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 235 хиљада динара; 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 20 хиљада динара и 422293 – Накнада за употребу сопственог возила 23 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто 422211

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 235 хиљаде динара по основу исплате дневница за службени пут у иностранство. Приликом упућивања на службени пут у иностранство директор је доносио Одлуке о упућивању, на основу које је сачињавањем Налог за службени пут. Међутим, приликом повратка са службеног пута у иностранство није достављен извештај о реализацији службеног пута. Такође у налозима за службени пут у иностранство (Москва, Русија) није наведено време повратка са службеног пута. Приликом исплате аконтација и дневница за службена путовања у иностранство обрачунска служба је обрачун прерачунала и исплатила у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, што је супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Туристичка организација града је извршила исплату у износу од 106 хиљада динара по основу дневница за службени пут у иностранство (Москва, Русија) на основу налога у којима није уписано време повратка са службеног пута, нити је сачињен извештај о реализацији службеног пута, што је супротно члану 23, 24. и 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације града препоручујемо да обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство врше у страном ефективном новцу и да обезбеде да се приликом повратка са службеног пута достави извештај о обављеном службеном путу уз навођење тачног време повратка са службеног пута.

Ризик

Исплатом дневница за службени пут у иностранство у домаћој валути, несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу, ненавођењем тачног времена преласка државних граница и повратка са службеног путовања, као и ненавођењем свих података у налозима за путовања код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата дневница за службена путовања у земљи и иностранству.

Одобравањем превоза спортских клубова и спортских организација од стране члана Градског већа мимо Програма Спортског савеза постоји ризик да ће се средства финасирањем спортских клубова и спортских организација користити без утврђених критеријума.

Неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 24

Препоручујемо руководству корисника буџетских средстава града Суботице да : 1) средства за спортске клубове и организације обезбеђују у складу са програмом спортског савеза или путем конкурса; 2) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 3) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и 4) да обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство врше у страном ефективном новцу, да обезбеде да се приликом повратка са службеног пута достави извештај о обављеном службеном путу уз навођење тачног време повратка са службеног пута и да путни налози за службена путовања садрже све потребне елементе.

5.1.3.10. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 36. Услуге по уговору

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-----------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 14.671 | 14.671 | 11.567 | 31.891 | 217 | 276 |
| 2 | Градоначелник | 12.909 | 12.909 | 9.687 | 9.187 | 71 | 95 |
| 3 | Градско веће | 4.987 | 4.987 | 3.052 | 3.052 | 61 | 100 |
| 4 | Градска управа | 132.931 | 133.029 | 81.338 | 80.326 | 60 | 99 |
| 5 | Дирекција за изградњу | 14.992 | 14.992 | 11.459 | 10.639 | 71 | 93 |
| 6 | Предшколска установа | 12.210 | 12.210 | 9.328 | 9.328 | 76 | 100 |
| 7 | ЗОО врт Палић | 6.411 | 6.411 | 4.893 | 4.195 | 65 | 86 |
| 8 | Туристичка организација | 5.020 | 5.020 | 3.081 | 3.081 | 61 | 100 |
| 9 | Дечје позориште | 1.022 | 1.022 | 1.111 | 1.111 | 109 | 100 |
| 10 | Укупно организационе јединице (9) | 205.153 | 205.251 | 135.516 | 152.810 | 74 | 113 |
| 11 | Укупно Град | 236.026 | 236.124 | 155.196 | 172.490 | 73 | 111 |

1) Скупштина града. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 14.671 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 11.567 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423111 - Услуге превођења 200 хиљада динара; 423421 – Услуге информисања јавности 363 хиљаде динара; 423422 – Односи са јавношћу 300 хиљада динара; 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа 130 хиљада динара; 423441 – Медијске услуге радија и телевизије 1.622 хиљаде динара; 423449 – Остале медијске услуге 330 хиљада динара; 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 7.916 хиљада динара; 423599 – Остале стручне услуге 134 хиљаде динара; 423621 – Угоститељске услуге 317 хиљада динара; 423711 – Репрезентација 74 хиљада динара и 423712 – Поклони 181 хиљаду динара.

Остале медијске услуге, конто 423449

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 330 хиљада динара, по основу услуга сликања дешавања која организује Скупштина града Суботице и Градска управа града Суботице. Председник Скупштине града Суботица је закључио Уговор број I-401-25/2015 од 01.02.2015. године са СР „Noah Agency“ Суботица за услуге сликања дешавања која организује Скупштина града Суботице и Градска управа града Суботице, дешавања у којима су наведени органи суорганизатори или учесници и тај материјал доставља на www.subotica.info. Уговор је закључен за период од 01.02.2015. године до 31.12.2015. године. Уговорена је паушална месечна накнада од 33 хиљаде динара без навођења количина услуга. Током 2015. године по овом уговору је исплаћено укупно 330 хиљада динара. Међутим, уговор је закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.916 хиљада динара по основу исплата накнада члановима радних тела формираних од стране

Скупштине града. Накнаде члановима радних тела образованих од стране Скупштине града утврђене су Одлуком о примањима одборника и чланова радних тела у Скупштини града Суботица и то на следећи начин: (1) члановима радних тела Скупштине припада накнада у висини од двоструког износа од нето основице за обрачун зараде запослених чија се зарада обезбеђује у буџету града Суботице за месец за који се врши исплата накнаде и то само за месец у коме је одржана седница радних тела, односно током 2015. године у износу од 4.557,32 динара; (2) члановима Савета за усаглашавање за учешће у раду Савета припада накнада у висини од једне нето основице за обрачун зараде запослених чија се зарада обезбеђује у буџету града за месец за који се врши исплата накнаде и то само за месец у коме је одржана седница радних тела, односно током 2015. године у износу од 2.278,66 динара; (3) чланови комисије за планове добијају накнаду за припрему и рад у комисији која износи 25% износа републичке просечне нето зараде према последње објављеном податку и то за сваку одржану седницу; (4) члановима комисије за оцену степена психофизичке ометености детета до пет година живота припада накнада на основу Решења о именовану комисије број I-021-16/2006 од 30.03.2006. године⁵⁰ и (5) члановима Комисије за преглед деце ометене у развоју припада накнада на основу Решења о именовану чланова комисије број I-021-90/2008 од 06.11.2008. године⁵¹. Накнаде не припадају лицима која су у радном односу у Градској управи или у јавном предузећу или установи које су основане од стране града, изузев ако се ради о лицима која су у радна тела Скупштине именована од стране Скупштине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Скупштина града извршила је плаћање у износу 330 хиљада динара СР „Noah Agency“ Суботица по Уговор број I-401-25/2015 од 01.02.2015. године за услуге сликања дешавања која организује Скупштина града Суботице и Градска управа града Суботице, дешавања у којима су наведени органи суорганизатори или учесници и објављивања на сајт www.subotica.info, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 330 хиљада динара СР „Noah Agency“ Суботица по Уговор број I-401-25/2015 од 01.02.2015. године по основу пројеката у области јавног информисања, мимо спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да предузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да уговоре у области јавног информисања закључују по спроведеном конкурс у складу са Законом о јавном информисању и медијима.

2) Градоначелник. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 12.909 хиљада динара и исказано је извршење у износу 9.687 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 8.583 хиљада динара и (2) 473 – Туризам у износу од 1.104 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови.

У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 11.756 хиљада динара а извршени у износу од 8.583 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423111 - Услуге превоза 313 хиљада динара; 423311 – Услуге

⁵⁰ „Службени лист града Суботице“, број 7/06

⁵¹ „Службени лист града Суботице“, број 29/08

образовања и усавршавања запослених 108 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 118 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 541 хиљаду динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 17 хиљада динара; 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде 250 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 351 хиљаду динара; 423449 - Остале медијске услуге 495 хиљада динара; 423511 - Услуге ревизије 360 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 2.915 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 637 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 1.006 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 648 хиљада динара; 423712 - Поклони 308 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 516 хиљада динара.

Остале услуге рекламе и пропаганде, конто 423439

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара, по основу спонзорства манифестације „Војвођански галоп“.

Градоначелник града Суботице је закључио Уговор о спонзорству манифестације „Војвођански галоп“ број П-401-467/2015 од 19.05.2015. године са Војвођанском Фондацијом за развој „Хало“ Суботица у износу од 500 хиљада динара. Плаћање Фондацији извршено је дана 09.06.2015. године у износу од 250 хиљада динара и евидентирано је на овој економској класификацији док је 13.07.2015. године извршено плаћање другог дела у износу од 250 хиљада динара које је евидентирано на економској класификацији 423449 - Остале медијске услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градоначелник града Суботице је извршило плаћање у износу од 500 хиљада динара Војвођанској Фондацији за развој „Хало“ Суботица по основу спонзорства манифестације „Војвођански галоп“, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 500 хиљада динара по основу спонзорства манифестације „Војвођански галоп“, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 500 хиљада динара по основу спонзорства манифестације „Војвођански галоп“, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градоначелника града Суботице уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши путем конкурса у складу са Законом о удружењима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 351 хиљаду динара, по основу расхода видео снимања и израде филмског записа о раду локалне самоуправе.

Градоначелник града Суботице је закључио Уговор о пружању услуге видео снимања и израде филмског записа о раду локалне самоуправе број П-00-401-34/2015 од 19.01.2015. године са СЗТР и ТВ и видео продукцијом „Диновизија“ Пр Суботица. Уговор је закључен за период од 19.01.2015. године до 31.12.2015. године. Уговорена је паушална месечна накнада од 30 хиљаде динара без навођења количина услуга. Током 2015. године по овом уговору је исплаћено укупно 351 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градоначелник града Суботице извршио је плаћање у износу 351 хиљаду динара СЗТР и ТВ и видео продукцији „Диновизија“ Пр Суботица по Уговор број П-00-401-34/2015 од 19.01.2015. године за услуге видео снимања и израде филмског записа о раду локалне самоуправе, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 351 хиљаду динара СЗТР и ТВ и видео продукцији „Диновизија“ Пр Суботица по Уговор број П-00-401-34/2015 од 19.01.2015. године за услуге видео снимања и израде филмског записа о раду локалне самоуправе, мимо спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да уговоре у области јавног информисања закључују по спроведеном конкурс у складу са Законом о јавном информисању и медијима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.915 хиљада динара по основу исплата накнада члановима радних тела формираних од стране Градоначелника. Градоначелник града Суботице је Решењем број П-021-54/2014 од 14.02.2014. године образовао Савет за пружање стручне помоћи у питањима из надлежности градоначелника. У Савет су посебним Решењима именована три члана – саветника. Током 2015. године члановима савета исплаћена је накнада у укупном бруто износу од 1.820 хиљада динара. Градоначелник града Суботице је Решењем број П-00-312-3/2015 од 02.02.2015. године образовао Радну групу за израду програма и плана енергетске ефикасности у чији састав су именована четири члана. Решењем градоначелника број П-00-312-3/2015-1 од 26.08.2015. године одређена је накнада члановима Радне групе. Међутим, посебним законима није предвиђено формирање Савета за пружање стручне помоћи у питањима из надлежности градоначелника и Радне групе за израду програма и плана енергетске ефикасности, те не постоји основ за исплату накнада члановима ових тела. Током 2015. године члановима савета исплаћена је накнада у укупном бруто износу од 491 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градоначелник града Суботице извршио исплату у укупном износу од 2.311 хиљада динара на име накнаде за рад члановима Савета за пружање стручне помоћи у питањима из надлежности градоначелника и Радне групе за израду програма и плана енергетске ефикасности, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 43., 52. и 58. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

Угоститељске услуге, конто 423621

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.006 хиљада динара по основу расхода угоститељских услуга. За набавку угоститељских услуга спроведен је поступак јавне набавке по партијама и закључени су уговори, и то: за Партију 1-услуге националног ресторана са „Тинел минт“ ДОО Суботица у вредности до 216 хиљада динара; за Партију 2-услуге ресторана са СУТР пицерија „Boss“ Суботица у вредности до 240 хиљада динара; за Партију 3-услуге смештаја у угоститељском објекту врсте хотел категорије 4 звезде са „Палић“ ДОО за туризам, хотелијерство и угоститељство Суботица

у вредности до 144 хиљада динара и за Партију 4-угоститељске услуге кетеринга са „Best holiday” ДОО – огранак „Bon appetite“ Суботица у вредности до 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности. Остале опште услуге, конто 423911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 516 хиљада динара. По основу услуге дизајна за брендирање сајамског штанда за Туристичку организацију Суботица за сајам туризма у Београду извршена је исплата у износу од 120 хиљада динара „Craft“ Маркетинг ДОО Суботица по рачуну 291-0482 од 14.04.2015. године. По основу услуге обезбеђења и физичке заштите дрвених кућица на тргу поводом прослављања Дана града Суботице извршена је исплата у износу од 154 хиљада динара „ТС безбедност“ ДОО Суботица по рачуну 16/15 од 15.09.2015. године и 13/15 од 14.08.2015. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градоначелник града Суботица извршио је плаћање у износу од 154 хиљаде динара привредном друштву „ТС безбедност“ ДОО Суботица по рачуну 16/15 од 15.09.2015. године и 13/15 од 14.08.2015. године за услуге обезбеђења и физичке заштите дрвених кућица на тргу поводом прославе Дана града, без навођења броја ангажованих лица на обезбеђењу и у ком временском трајању је вршено обезбеђење, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 274 хиљада динара по основу брендирања сајамског штанда за Туристичку организацију Суботица за сајам туризма у Београду и по основу услуге обезбеђења и физичке заштите дрвених кућица на тргу поводом прослављања Дана града, погрешно планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градоначелника града Суботице уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

(2) Функционална кл. 473 – Туризам.

У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.153 хиљада динара а извршени у износу од 1.104 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 59 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 442 хиљаде динара; 423449 - Остале медијске услуге 474 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 129 хиљада динара.

Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 442 хиљаде динара, по основу услуга одржавања концерта и уметничког наступа поводом прославе Дана града. Градоначелник града Суботице је закључио Уговор број II-404-268/2015 од 25.08.2015. године са ДОО „Шлагер КФТ“ Суботица о набавци услуга одржавања концерта и уметничког наступа извођача – музичког састава Лајко Феликс и пријатељи поводом прославе Дана града у износу од 442 хиљаде динара без ПДВ-а.

Остале медијске услуге, конто 423449

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 474 хиљада динара, по основу услуга рекламе и ангажовања бендова поводом прославе Дана града. За услуге рекламе и ангажовање бендова извршено је плаћање у износу од 210 хиљада динара привредном друштву „Big team agency“ ДОО Суботица по рачуну број 26/2015 од

28.09.2015. године и 264 хиљада динара „Alpha Design“ Пр Нови Сад по Уговору број П-404-260/2015 од 24.08.2015. године за ангажовање музичког састава Гарави сокак.

Остале опште услуге, конто 423911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 129 хиљада динара. По основу услуге обезбеђења поводом прослављања Дана града Суботице извршена је исплата у износу од 93 хиљада динара „ТС безбедност“ ДОО Суботица по рачуну 14/15 од 14.08.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градоначелник града Суботица извршио је плаћање у износу од 210 хиљаде динара привредном друштву „Big team agency“ ДОО Суботица по рачуну број 26/2015 од 28.09.2015. године за услуге рекламе и ангажовања бендова поводом прославе Дана града, без навођења на који начин су услуге рекламе извршене и у којим количинама и који су бендови ангажовани и у ком временском трајању, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Суботица извршио је плаћање у износу од 93 хиљаде динара привредном друштву „ТС безбедност“ ДОО Суботица по рачуну 14/15 од 14.08.2015. године за услуге обезбеђења поводом прославе Дана града, без навођења броја ангажованих лица на обезбеђењу и у ком временском трајању је вршено обезбеђење, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.009 хиљада динара по основу услуга одржавања концерта, рекламе и ангажовања бендова и по основу услуге обезбеђења поводом прослављања Дана града, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градоначелника града Суботице уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Градско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.987 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.052 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 1.926 хиљада динара и (2) 473 – Туризам у износу од 1.126 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови

У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 3.420 хиљада динара а извршени у износу од 1.926 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423419 - Остале услуге штампања 42 хиљада динара; 423422 - Односи са јавношћу 163 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 35 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 288 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 156 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 578 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 263 хиљада динара; 423712 - Поклони четири хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 397 хиљада динара.

Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 288 хиљада динара. По основу услуге рекламе и ангажовање бендова извршено је плаћање у износу од 47 хиљада динара привредном друштву „Big team agency“ ДОО Суботица по рачуну број 27/2015 од 28.09.2015. године.

Остале опште услуге, конто 423911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 397 хиљада динара. Градоначелник града Суботице је закључио Уговор број 27-10/15 од 27.01.2015. године са ЈП „Завод за урбанизам града Суботице“ Суботица у износу од 180 хиљада динара за израду Елабората пописа парцела за промену намене земљишта према Просторном плану града Суботице за насеље Љутово К.О. Таванкут. Плаћање је извршено авансно дана 20.02.2015. године. По основу израде и брендирања сајамског штанда за Туристичку организацију Суботица за сајам туризма у Београду извршена је исплата у износу од 217 хиљада динара „Craft“ Маркетинг ДОО Суботица по рачуну 197-0482 од 13.03.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градско веће града Суботица извршило је плаћање у износу од 47 хиљада динара привредном друштву „Big team agency“ ДОО Суботица по рачуну број 27/2015 од 28.09.2015. године за услуге рекламе и ангажовања бендова поводом прославе Дана града, без навођења на који начин су услуге рекламе извршене и у којим количинама и који су бендови ангажовани и у ком временском трајању, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 444 хиљада динара по основу услуге рекламе и ангажовање бендова, израде Елабората пописа парцела за промену намене земљишта и брендирања сајамског штанда за Туристичку организацију Суботица за сајам туризма у Београду, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа уместо на позицијама надлежних индиректних корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговоарајућим организационим класификацијама.

(2) Функционална кл. 473 – Туризам. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.567 хиљада динара а извршени у износу од 1.126 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423449 - Остале медијске услуге 431 хиљаду динара; 423599 - Остале стручне услуге 320 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 92 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 283 хиљада динара.

Остале медијске услуге, конто 423449

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 431 хиљаду динара. По основу извођења ватромета поводом дочека Нове године извршена је исплата у износу од 342 хиљаде динара привредном друштву „Шиме специјални ефекти“ ДОО Нови Сад по рачуну 29/2015 од 12.12.2015. године. Међутим, на рачуну није наведена врста и количина пиротехничких средстава као ни дужина трајања ватромета, већ само паушалан износ услуге.

Остале стручне услуге, конто 423449

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 320 хиљада динара. По основу изнајмљивања озвучења и расвете поводом дочека Нове године извршена је исплата у износу од 320 хиљада динара привредном друштву „Audio solutions“ ДОО Суботица по рачуну 053/14 од 31.12.2014. године. Међутим, на рачуну није наведена врста и

количина опреме која се изнајмљује, као ни дужина трајања изнајмљивања, већ само паушалан износ услуге.

Остале опште услуге, конто 423911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 283 хиљада динара. По основу услуге обезбеђења поводом дочека Нове године извршена је исплата у износу од 179 хиљада динара „ТС безбедност“ ДОО Суботица по рачуну 20/15 од 14.12.2015. године. Међутим, на рачуну није наведен број ангажованих лица на обезбеђењу и у ком временском трајању је вршено обезбеђење, већ само паушалан износ услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градоначелник града Суботица извршио је плаћање у износу од 342 хиљаде динара привредном друштву „Шиме специјални ефекти“ ДОО Нови Сад по рачуну 29/2015 од 12.12.2015. године за извођење ватромета поводом дочека Нове године, без навођења врсте и количина пиротехничких средстава као ни дужине трајања ватромета, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Суботица извршио је плаћање у износу од 320 хиљаде динара привредном друштву „Audio solutions“ ДОО Суботица по рачуну 053/14 од 31.12.2014. године за изнајмљивање озвучења и расвете поводом дочека Нове године, без навођења врсте и количина опреме која се изнајмљује, као ни дужине трајања изнајмљивања, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Суботица извршио је плаћање у износу од 179 хиљада динара привредном друштву „ТС безбедност“ ДОО Суботица по рачуну 20/15 од 14.12.2015. године за услуге обезбеђења поводом дочека Нове године, без навођења броја ангажованих лица на обезбеђењу и у ком временском трајању је вршено обезбеђење, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 841 хиљаду динара по основу извођења ватромета, изнајмљивања озвучења и расвете и услуге обезбеђења поводом дочека Нове године, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа града Суботице уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

4) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 132.579 хиљада динара и исказано је извршење у износу 76.752 хиљаде динара, и то: (1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу од 35.032 хиљада динара; (2) Секретаријат за друштвене делатности у износу од 24.487 хиљада динара; (3) Секретаријат за имовинско-правне послове у износу од 297 хиљада динара; (4) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу од 8.195 хиљада динара; (5) Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине у износу од 8.005 хиљада динара; (6) Фонд за заштиту животне средине у износу од 295 хиљаде динара и (7) Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај у износу од 3.310 хиљада динара.

(1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 40.569 хиљада динара а извршени у износу од 35.032 хиљада динара на економским класификацијама: 423191 - Остале административне услуге две хиљаде динара; 423211 - Услуге за израду софтвера 1.151 хиљаду динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 2.666 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 500 хиљада динара; 423399 - Остали издаци за стручно образовање 2.719 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 809 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 81 хиљаду динара; 423531 - Услуге вештачења 20 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 5.146 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 16.160 хиљада динара; 423611 - Праће веша 88 хиљада динара; 423612 - Хемијско чишћење 1.857 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 191 хиљаду динара; 423711 - Репрезентација 434 хиљада динара; 423712 - Поклони 86 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 3.123 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера, конто 423211

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.151 хиљаду динара по основу набавке софтвера. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-95/2015 од 24.03.2015. године са „Мега“ ДОО Београд за набавку софтвера у укупној вредности од 1.151 хиљаду динара. Уговорена је набавка апликације Изборна процедура у вредности од 726 хиљада динара и измена софтверских модула у складу са изменама закона о буџетском систему у вредности од 425 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Плаћање је извршено на основу рачуна број 525-03/2015 од 31.03.2015. године у износу од 726 хиљада динара и рачуна број 671-04/2015 од 14.04.2015. године у износу од 425 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.151 хиљаду динара по основу набавке апликације Изборна процедура и измена софтверских модула у складу са изменама закона о буџетском систему, погрешно је планирана, евидентирана и исказана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 515000-Нематеријална имовина, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

Услуге одржавања рачунара, конто 423221

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.666 хиљада динара по основу пуштања у рад hotspot система са линковима и по основу одржавања софтвера, и то: Институту „Михајло Пупин“ по Уговору број IV-404-146/2015 од 30.04.2015. године за месечно одржавање информационог система за локалну пореску администрацију, „ИТПРО“ ДОО Суботица по Уговору број IV-404-172/2015 од 26.05.2015. године за месечно одржавање Пословног информационог система (ПИС књиговодствених програма), „Мега computer engineering“ ДОО Београд по Уговору од број IV-404-1/178/2015 од 04.06.2015. године за месечно одржавање информационог система финансијског књиговодства и „Phoneko“ ДОО по Уговору број IV-404-193/2015 од 22.06.2015. године за месечно одржавање софтверског пакета који је неопходан за исправан рад Контакт центра 024.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу 2.462 хиљаде динара, и то: 596 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“ по Уговору број IV-404-146/2015 од 30.04.2015. године; 958 хиљаде динара „Мега computer engineering“ ДОО Београд по Уговору од број IV-404-1/178/2015 од 04.06.2015. године; 120 хиљада динара Phoneko“ ДОО по Уговору број IV-404-193/2015 од

22.06.2015. и 788 хиљада динара ИТПРО“ ДОО Суботица по Уговору број IV-404-172/2015 од 26.05.2015. године, за услуге одржавања софтвера, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама.

Остали издаци за стручно образовање, конто 423399

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.719 хиљада динара по основу обуке комуналних полицајаца, курса Енглеског испита, полагања стручних испита и плаћања стручних лиценци за запослене. Током 2015. године извршено је плаћање у износу од 75 хиљада динара Инжењерској комори Србије по основу стручних лиценци за 10 запослених и 26 хиљада динара Савезу рачуновођа и ревизора Србије по основу плаћања годишње чланарине за три запослена. Такође извршено је плаћање у износу од 333 хиљаде динара школи енглеског језика „Oxford“ Суботица по Уговору број IV-151-10/2015 од 20.02.2015. године за похађање курса Енглеског језика за 10 запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Суботица извршила исплату у износу од 434 хиљада динара, и то: 75 хиљада динара Инжењерској комори Србије по основу стручних лиценци за 10 запослених; 26 хиљада динара Савезу рачуновођа и ревизора Србије по основу плаћања годишње чланарине за три запослена и 333 хиљаде динара школи енглеског језика „Oxford“ Суботица за похађање курса Енглеског језика за 10 запослених, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.146 хиљада динара по основу плаћања накнаде члановима Изборне комисије за спровођење избора за савете Месних заједница и Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику-интерресорне комисије.

Остале стручне услуге, конто 423599

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 16.160 хиљада динара по основу плаћања накнаде лицима ангажованим по основу Уговора о привременим и повременим пословима и по основу Уговора о делу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 3.402 хиљаде динара по основу плаћања накнаде члановима Изборне комисије за спровођење избора за савете Месних заједница, погрешно планирани, извршени и евидентирани на позицијама Градске управе града Суботице уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

(2) Секретаријат за друштвене делатности

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 55.715 хиљада динара а извршени у износу од 24.487 хиљада динара на економским класификацијама: 423421 - Услуге информисања јавности 24.049 хиљада динара; 423712 - Поклони 98 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 340 хиљада динара.

Услуге информисања јавности, конто 423421

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 24.049 хиљада динара по основу финансирања пројеката у области јавног информисања.

Услови и начин коришћења средстава за јавно информисање грађана од локалног значаја, избор програма и пројеката у области јавног информисања који се финансирају или суфинансирају из буџета града Суботице уређен је Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања⁵². Градоначелник града Суботице је по спроведеном јавном конкурсима од 23.03.2015. године, на предлог Комисије за оцену пројеката поднетих по Конкурсу, донео Решење број II-401-927/2015 од 25.06.2015. године о расподели средстава за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2015. години. Укупно је подељено 25.796 хиљада динара за 20 одобрених пројеката. Са изабраним корисницима средстава Градоначелник је закључио Уговоре о суфинансирању пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 25.037 хиљада динара а извршени у износу од 8.195 хиљада динара на економским класификацијама: 423111 - Услуге превоза 78 хиљада динара; 423211 - Услуге за израду софтвера 294 хиљада динара; 423291 - Остале компјутерске услуге 264 хиљада динара; 423323 - Котизација за учествовање на сајмовима 672 хиљаде динара; 423422 - Односи са јавношћу 2.000 хиљаде динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 495 хиљада динара; 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде 448 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 72 хиљаде динара; 423599 - Остале стручне услуге 1.206 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 738 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 425 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.503 хиљада динара.

Котизација за учествовање на сајмовима, конто 423323

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 672 хиљаде динара. Градоначелник града Суботице је закључио Уговор број II-401-93/15 од 02.02.2015. године са Туристичком организацијом Војводине и Туристичком организацијом града Суботице за организацију учешћа на Сајму туризма у Београду. На основу овог уговора град Суботица је у обавези да Туристичкој организацији Војводине као главном организатору уплати 235 хиљада динара за трошкове закупа простора за штанд града Суботице на сајму.

Односи са јавношћу, конто 423422

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.000 хиљаде динара. Градоначелник града Суботице је закључио Уговор број II-404-212/2015 од 09.07.2015. године са „Craft Marketing“ ДОО Суботица за услуге информисања – однос са јавношћу. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупна уговорена цена за услуге је 1.438 хиљада динара са ПДВ-ом.

Угоститељске услуге, конто 423621

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 738 хиљаде динара по основу смештаја и исхране поводом Дана града и припадајућих манифестација за партнере на пројекту „ВЕТonEU“ који град Суботица спроводи у партнерству са 18 организација и локалних самоуправа. За услуге смештаја и исхране за учеснике на пројекту извршено је плаћање привредном друштву „Палић“ ДОО у стечају у износу од 495 хиљада динара, и то: 333 хиљада динара на основу рачуна 1964-421025 од 15.09.2015. године; 127

⁵² „Службени лист града Суботице“, број 126/14

хиљада динара ма основу рачуна број 1962-421025 од 15.09.2015. године и 34 хиљада динара на основу рачуна број 1965-421025 од 15.09.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градска управа града Суботица извршила је плаћање у износу од 494 хиљада динара привредном друштву „Палић“ ДОО у стечају по основу смештаја и исхране поводом Дана града и припадајућих манифестација за партнере на пројекту „ВЕТonEU“, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у укупном износу од 1.673 хиљада динара, и то: 235 хиљада динара по основу закупа простора за штанд на Сајму туризма у Београду и 1.438 хиљада динара по основу услуге информисања – однос са јавношћу за градоначелника, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе града Суботице уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

(4) Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 21.150 хиљада динара а извршени у износу од 8.005 хиљада динара на економским класификацијама: 423421 - Услуге информисања јавности 690 хиљада динара и 423599 - Остале стручне услуге 7.315 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто 423599

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.315 хиљада динара, од чега се износ од 6.502 хиљаде односи на расходе за организовање заштите пољопривредног земљишта по Месним заједницама на територији града Суботице. Градоначелник града Суботице донео је Решење број П-401-30/15 од 16.01.2015. године о додели средстава Месним заједницама на територији града Суботице за организовање заштите пољопривредног земљишта за период од три месеца у 2015. години. Укупан износ опредељених средстава по овом решењу је 4.050 хиљада динара. За све Месне заједнице услугу заштите пољопривредног земљишта вршило је привредно друштво „Gas secure solutions“ ДОО Београд, осим за МЗ „Зорка“ и МЗ „Нови град“ за које је услуге вршило привредно друштво „Raleks protect“ ДОО Суботица. Међутим, пружаоци услуге су за сваку Месну заједницу издавали посебне рачуне а плаћање су вршиле Месне заједнице из средстава која су њима трансферисана, што је довело до тога да је избегнуто спровођење поступка јавне набавке за набавку ових услуга. Такође заштите пољопривредног земљишта није у надлежности Месних заједница. У 2014. години ова услуга је била наручена од стране Градске управе која је вршила плаћање директно пружаоцу услуге за које је била спровела јавна набавка.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градска управа града Суботица извршила је плаћање у укупном износу од 3.939 хиљада динара по основу услуга заштите пољопривредног земљишта, и то: 3.685 хиљада динара привредном друштву „Gas secure solutions“ ДОО Београд и 254 хиљада динара привредном друштву „Raleks protect“ ДОО Суботица, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа града Суботица извршила је плаћање у укупном износу од 3.939 хиљада динара, и то: 3.685 хиљада динара привредном друштву „Gas secure solutions“ ДОО Београд и 254 хиљада динара привредном друштву „Raleks protect“ ДОО Суботица, по рачунима за услуге заштите пољопривредног земљишта, без навођења броја ангажованих лица на обезбеђењу и у ком временском трајању је вршено обезбеђење, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 14.992 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 11.459 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 620 – Развој заједнице у износу од 11.153 хиљада динара и (2) 451 – Друмски саобраћај у износу од 306 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила је плаћање у укупном износу 745 хиљада динара, и то: 300 хиљада динара Агенцији за пословне делатности „ТБФ“ по Уговору број П-02/3-404-2-3/2015-8 од 14.04.2010. године и 445 хиљада динара „Mega computer engineering“ ДОО Београд по Уговору број П-02/3-404-2-6/2015-11 од 11.04.2015. године, за услуге одржавања софтвера, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила је плаћање по основу јавног информисања о раду Дирекције у укупном износу од 466 хиљада динара, и то: „RTV SU CITY“ ДОО Суботица у износу од 25 хиљада динара; „SUCOM Media“ Суботица у износу од 30 хиљада динара; СЗР „Диновизија“ Суботица у износу од 202 хиљаде динара; „Суботичке новине, маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман Суботица“ ДОО Суботица у износу од 49 хиљада динара; Фондацији „Панонија“ у износу од 50 хиљада динара; СР „Noah Agency“ у износу од 60 хиљада динара; Агенцији „K23“ Суботица у износу од 50 хиљада динара, а да су уговори закључени у месечном паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила је плаћање по основу јавног информисања о раду Дирекције у укупном износу од 466 хиљада динара, и то: „RTV SU CITY“ ДОО Суботица у износу од 25 хиљада динара; „SUCOM Media“ Суботица у износу од 30 хиљада динара; СЗР „Диновизија“ Суботица у износу од 202 хиљаде динара; „Суботичке новине, маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман Суботица“ ДОО Суботица у износу од 49 хиљада динара; Фондацији „Панонија“ у износу од 50 хиљада динара; СР „Noah Agency“ у износу од 60 хиљада динара; Агенцији „K23“ Суботица у износу од 50 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила је исплату у укупном износу од 281 хиљаду динара Адвокатској канцеларији Нагел Јаноша за пружање адвокатских услуга и друге стручне помоћи у области правног саветовања, а да правни основ није у складу са

законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила је плаћање у износу од 281 хиљаду динара по Уговор број П-02/3-023-2/2015-6 од 19.01.2015. године који је закључен са Адвокатском канцеларијом Нагел Јаноша за пружање адвокатских услуга и друге стручне помоћи у области правног саветовања а да је уговор закључен у месечном паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила исплату у износу од 60 хиљада по основу адвокатских услуга адвокатској канцеларији Нагел, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему.
- расходи у износу од 820 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка погрешно су планирани, извршени и евидентиран на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 657 хиљада динара по основу припреме и израде дела конкурсне документације неопходне за V фазу изградње, санације и доградње старог дела објекта и по основу измене редоследа истицања натписа имена на згради Народног позоришта у Суботици, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама ЈП Дирекција за изградњу града Суботице уместо на позицијама надлежног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција за изградњу града Суботице је у току ревизије раскинула уговоре за медијске услуге (24.8.2016. и 1.9.2016. године).

ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ је доставила доказе да у 2016. години трошкове парничног поступка евидентира на 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда (доказ: Картице субаналитичког конта 423911-Остале опште услуге и 483111-Новчане казне и пенали по решењу суда).

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама; да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да уговоре у области јавног информисања закључују у складу са Законом о јавном информисању и медијима; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

б) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 12.210 хиљада динара а извршени у износу од 9.328 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 187 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 137 хиљада динара;

423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 480 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 86 хиљада динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања 55 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите пет хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 55 хиљада динара; 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима 64 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 747 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 124 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 7.388 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- ПУ „Наша радост“ Суботица је извршила плаћање у укупном износу 187 хиљада динара, Агенцији за пословне услуге „СЕ Software“ Суботица по Уговору број 1985/02 од 20.06.2014. године, за услуге одржавања софтвера, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Наша радост“ Суботица је извршила плаћање у укупном износу 199 хиљада динара, привредном друштву „Севои група“ ДОО Панчево по Уговору број 2552/02 од 29.08.2014. године за пружање образовних и саветничких услуга за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Наша радост“ Суботица извршила је исплату у укупном износу од 64 хиљада динара Адвокатској канцеларији Клиска за трошкове заступања пред судом, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

7) Зоолошки врт Палић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.411 хиљада динара а извршени у износу од 4.893 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423130 - Рачуноводствене услуге 366 хиљада динара; 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених 17 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 323 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 893 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 264 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 33 хиљада динара; 423440 - Медијске услуге 318 хиљада динара; 423520 - Адвокатске услуге 552 хиљаде динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 318 хиљада динара; 423611 - Прање веша 12 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 118 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 279 хиљада динара; 423900 - Остале опште услуге 48 хиљада динара; 423911 - Остале опште услуге 893 хиљада динара и 423912 - Пољопривредне услуге 458 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Зоолошки врт Палић је извршио плаћање у износу од 264 хиљада динара привредним друштвом „Суботичке новине маркетинг и пласман“ ДОО Суботица по Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године за услуге информисања јавности, без спроведеног конкурса,

што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Зоолошки врт Палић је извршио плаћање у укупном износу од 552 хиљаде динара Адвокатској канцеларији Узелац за пружање адвокатских услуга, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему.
- средства у износу од 698 хиљада динара по основу набавке радне одеће, специјалне радне одеће и прибора, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић је расходе за рачуноводствене услуге у износу од 366 хиљада динара евидентирао на аналитичком конту 423130, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 17 хиљада динара на синтетичком конту 423300; медијске услуге у износу од 318 хиљада динара на аналитичком конту 423440; адвокатске услуге у износу од 552 хиљаде динара на аналитичком конту 423520; и остале опште услуге у износу од 48 хиљада динара на синтетичком конту 423900, уместо на прописаним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је раскинула Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године за услуге информисања јавности (доказ: Изјава о раскиду Уговора број 679-09/16 од 09.09.2016. године и поштанска повратница као доказ о уручењу изјаве о раскиду уговора).

8) Туристичка организација града Суботице. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.020 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.033 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 423111 - Услуге превођења 48 хиљада динара; 423131 - Рачуноводствене услуге 369 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 541 хиљаду динара; 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима 110 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 323 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 16 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 32 хиљаде динара; 423711 – Репрезентација 38 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.557 хиљада динара;

Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара по основу плаћања Адвокатској канцеларији Рацић и Витомировић по Уговору број 88/2014 од 22.05.2014. године за пружање правних услуга. За пружање услуга уговорен је месечни паушални износ од 10 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору плаћено је укупно 110 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Туристичка организација града Суботице извршила је исплату у укупном износу од 110 хиљада динара Адвокатској канцеларији Рацић и Витомировић за пружање правних услуга, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Туристичка организација града Суботице извршила је плаћање у износу од 110 хиљада динара по Уговор број 88/2014 од 22.05.2014. године који је закључен са Адвокатском канцеларијом Рацић и Витомировић за пружање правних услуга а да је уговор закључен у месечном паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације града препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама.

9) Дечје позориште Суботица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.022 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.091 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423111 - Услуге превоза девет хиљада динара; 423211 – Услуге за израду софтвера осам хиљада динара; 423221 – Услуге за израду софтвера 53 хиљаде динара; 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених 71 хиљаду динара; 423391 – Чланарине (домаће) 96 хиљада динара; 423399 – Остали издаци за стручно образовање 72 хиљаде динара; 423421 – Услуге информисања јавности 15 хиљада динара; 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима 154 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 202 хиљаде динара; 423621 - Угоститељске услуге 110 хиљада динара; 423711 – Репрезентација 145 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 156 хиљада динара.

Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 154 хиљада динара по основу плаћања Адвокатској канцеларији Миловановић за пружање правних услуга у месечном паушалном износу од 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Дечје позориште извршило је исплату у укупном износу од 154 хиљада динара Адвокатској канцеларији Миловановић за пружање правних услуга, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дечје позориште извршило је плаћање у износу од 154 хиљада динара Адвокатској канцеларији Миловановић по рачунима за пружање правних услуга који су издавани у месечном паушалном износу без навођења врсте и количине услуга које су пружене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Дечјег позоришта препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Ризик

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Закључивањем уговора о финансирању пројеката јавног информисања и удружења грађана од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без или мимо

спроведеног конкурса постоји ризик да ће се средства медијима и удружењима грађана одобравати без утврђених критеријума.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 25

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају у количинама и по утврђеним појединачним ценама; 2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 3) да уговоре у области јавног информисања закључују и пренос средстава удружењима грађана врше по спроведеном конкурс; 4) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 5) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 6) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

5.1.3.11. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 37. Специјализоване услуге

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градско веће | 5.127 | 5.127 | 5.076 | 952 | 19 | 19 |
| 2 | Градска управа | 68.939 | 69.119 | 47.932 | 37.620 | 54 | 78 |
| 3 | Дирекција за изградњу | 104.014 | 104.014 | 81.279 | 81.480 | 78 | 100 |
| 4 | Међуопштински завод за заштиту споменика | 7.378 | 7.378 | 5.998 | 3.771 | 51 | 63 |
| 5 | Зоолошки врт Палић | 1.600 | 1.600 | 2.032 | 2.032 | 127 | 100 |
| 6 | Укупно организационе јединице (5) | 187.058 | 187.238 | 142.317 | 125.855 | 67 | 88 |
| 7 | Укупно Град | 212.267 | 213.497 | 178.934 | 162.472 | 76 | 91 |

1) Градско веће. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.127 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.076 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови у износу од 4.436 хиљада динара и (2) 473 – Туризам у износу од 640 хиљада динара.

(1) Функционална кл. 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови

У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 4.484 хиљада динара а извршени у износу од 4.436 хиљада динара на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге за извођење радова на санирању локација од дејства подземних и атмосферских вода по налогу Штаба за ванредне ситуације. Средства су обезбеђена из сталне буџетске резерве на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број III-401-585/2015 од 30.04.2015. године, а радови су изведени од стране Водопривредног друштвеног предузећа „Северна Бачка“ Суботица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градско веће града Суботица је извршило плаћање у износу од 4.124 хиљада динара Водопривредном друштвеном предузећу „Северна Бачка“ Суботица по основу ангажовања на одбрани од унутрашњих вода, уређењу пута и одводњавању површинских вода, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке,

што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градско веће града Суботица је средства у износу од 4.124 хиљада динара по основу ангажовања на одбрани од унутрашњих вода, уређењу пута и одводњавању површинских вода, погрешно планирало, извршило и евидентирало на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закон о буџетском систему;
- средства у износу од 4.124 хиљада динара по основу ангажовања на одбрани од унутрашњих вода, уређењу пута и одводњавању површинских вода, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа града Суботица уместо на позицијама ЈП Дирекције за изградњу града Суботице, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

2) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 69.119 хиљада динара и исказано је извршење у износу 47.932 хиљада динара, и то: (1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу од 2.479 хиљада динара; (2) Секретаријат за друштвене делатности у износу од 5.557 хиљада динара; (3) Секретаријат за имовинско-правне послове у износу од 759 хиљада динара; (4) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу од 351 хиљаду динара; (5) Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине у износу од 3.822 хиљаде динара; (6) Фонд за заштиту животне средине у износу од 18.624 хиљаде динара и (7) Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај у износу од 16.340 хиљада динара.

(1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 3.850 хиљада динара а извршени у износу од 2.478 хиљада динара на економским класификацијама: 424311 – Здравствена заштита по уговору 40 хиљада динара; 424631 – Геодетске услуге 215 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 2.223 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.223 хиљада динара, од чега се износ од 1.637 хиљада динара односи на ангажовање помоћних радника преко Омладинске задруге „Бизнис“ Суботица за потребе Градске управе града Суботица. Ангажовање помоћних радника је вршено током целе 2015. године без закљученог уговора којим би се дефинисала међусобна права и обавезе већ само на основу Упута за рад који је служио уместо уговора и који је издаван за сваку појединачну потребу ангажовања. Такође, имајући у виду да се ради о истородним услугама – за ангажовање помоћних радника, није спроведен ни поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Суботица извршила плаћање у износу од 1.637 хиљада динара Омладинској задрузи "Бизнис" Суботица по основу ангажовања помоћних радника за потребе Градске управе, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

(2) Секретаријат за друштвене делатности

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 5.735 хиљада динара а извршени у износу од 5.557 хиљада динара на економским класификацијама: 424351 – Остале медицинске услуге 823 хиљаде динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 4.734 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424351

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 823 хиљаде динара по основу спровођења мера социјалне политике – вештачке оплодње на основу Одлуке о остваривању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу⁵³.

Остале специјализоване услуге, конто 424911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.557 хиљада динара по основу трошкова сахрана у складу са Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности Града Суботице⁵⁴.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Градска управа града Суботица је средства у износу од 823 хиљада динара по основу плаћања трошкова вантелесне оплодње погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закон о буџетском систему;
- Градска управа града Суботица је средства у износу од 4.734 хиљада динара по основу плаћања трошкова сахране у складу са Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закон о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(3) Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 7.189 хиљада динара а извршени у износу од 3.822 хиљаде динара на економским класификацијама: 424631 – Геодетске услуге 267 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 3.555 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.555 хиљада динара по основу финансирања трошкова реализације Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта. Скупштина града Суботице је годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Суботице за 2015. годину донела 22.05.2015. године. У циљу реализације Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта град Суботица је закључио два уговора са Пољопривредном стручном службом АД Суботица, и то: Уговор о финансирању активности на реализацији Пројекта утврђивања садржаја минералног азота у земљишту ради спровођења правилне прехране озимних усева са циљем повећања производње и заштите животне средине број П-00-401-1388/2014 од 24.11.2014. године у вредности од 780 хиљада динара и Уговор о финансирању активности на реализацији Пројекта едукације пољопривредних произвођача број П-00-401-1387/2014 од 24.11.2014. године у вредности од 1.000 хиљада динара.

⁵³ "Службени лист града Суботице", број 9/13

⁵⁴ "Службени лист града Суботице", број 40/13

Међутим, уговори су закључени на основу годишњег Програма за 2014. годину а увидом у узорковану документацију која је граду достављена од стране Пољопривредне стручне службе ради преноса и правдања одобрених средстава, утврђено је да су активности на оба Пројекта спроведене током 2015. године. Такође уговори су закључени са Пољопривредном стручном службом без спровођења поступка јавне набавке. Ради финансирања активности у реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта град Суботица је закључио и Уговор број П-00-401-52/2015 са ЈП "Палић Лудаш" Палић у вредности од 1.000 хиљада динара. Предмет уговора је финансирање припреме лицитације на нивоу података о ограничењу и условима заштите природе у складу са чланом 9. Одлуке о стављању под заштиту „Парка природе Палић" и споменика природе⁵⁵. Уговор је закључен 22.01.2015. године и активности спроведене током 2015. године. Међутим, Уговор је закључен на основу годишњег Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину. За потребе редовног одржавања апликативног софтвера за програмски пакет аутоматске обраде података за издавање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини град је закључио Уговор о пружању услуге - одржавање апликативног софтвера број П-00-404-171/2015 од 26.05.2015. године са "Напредна решења", Борко Ралић, ПР рачунарско програмирање Суботица. Вредност закљученог уговора је 350 хиљада динара. Уговорено је да се услуга врши до реализације Програма заштите, уређења и коришћења земљишта за 2015. годину. Међутим, уговор је закључени у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Суботице за 2015. годину донет је 22.05.2015. године, што је супротно члану 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;
- извршено је плаћање у износу од 1.735 хиљада динара Пољопривредној стручној служби АД Суботица на основу Уговора о финансирању активности на реализацији Пројекта утврђивања садржаја минералног азота у земљишту ради спровођења правилне прехране озимних усева са циљем повећања производње и заштите животне средине број П-00-401-1388/2014 (778 хиљада динара) и Уговора о финансирању активности на реализацији Пројекта едукације пољопривредних произвођача број П-00-401-13872014 (957 хиљада динара), који су закључени 24.11.2014. године а активности изведене у 2015. години по Програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Суботице за 2014. годину, што је супротно члану 60. став 5. Закона о пољопривредном земљишту;
- извршено је плаћање у износу од 1.735 хиљада динара Пољопривредној стручној служби АД Суботица на основу Уговора о финансирању активности на реализацији Пројекта утврђивања садржаја минералног азота у земљишту ради спровођења правилне прехране озимних усева са циљем повећања производње и заштите животне средине број П-00-401-1388/2014 и Уговора о финансирању активности на реализацији Пројекта едукације пољопривредних произвођача број П-00-401-13872014 који су додељени без спроведеног јавног конкурса или поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члан 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 1.000 хиљада динара ЈП "Палић Лудаш" Палић по основу Уговора о финансирању послова у реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта број П-00-401-52/2015, који је закључен 22.01.2015. године и активности изведене у 2015. години по Програму заштите, уређења

⁵⁵ „Службени лист општине Суботице“, број 8/96, 43/02 и 16/09

и коришћења пољопривредног земљишта града Суботице за 2014. годину, што је супротно члану 60. став 5. Закона о пољопривредном земљишту;

- Градска управа града Суботица је расходе у износу од 1.000 хиљада динара за ЈП "Палић Лудаш" Палић по основу финансирању послова у реализацији Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закон о буџетском систему;
- Градска управа града Суботице извршила је плаћање у износу 350 хиљада динара "Напредна решења", Борко Ралић, ПР рачунарско програмирање Суботица по Уговор о пружању услуге - одржавање апликативног софтвера број П-00-404-171/2015 од 26.05.2015. године за услуге редовног одржавања апликативног софтвера за програмски пакет аутоматске обраде података за издавање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, а да је уговор закључени у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да годишњи Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта доносе у роковима прописаним законом; да средства користе у складу са годишњим Програмом; да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама.

(4) Фонд за заштиту животне средине

На позицијама фонда планирани су расходи у износу од 26.885 хиљада динара а извршени у износу од 18.624 хиљаде динара на економским класификацијама: 424611 – Услуге очувања животне средине 10.400 хиљада динара; 424631 – Геодетске услуге 2.000 динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 6.224 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине, конто 424611

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 10.400 хиљада динара, и то по основу финансирања: одржавања мултифункционалних заштитних појасева око Палићког, Крвавог и Лудашког језера у износу од 1.999 хиљада динара; спречавања ширења инвазивних и алергених биљака на територији града Суботице у износу од 4.000 хиљада динара; спречавања ширења и сузбијања инвазивних и алергених врста биљака на површинама посебне намене у износу од 3.755 хиљада динара и пројекта постављања пијезометара за мониторинг подземних вода у износу од 646 хиљада динара. За одржавања мултифункционалних заштитних појасева око Палићког, Крвавог и Лудашког језера закључен је Уговор број П-401-1108/2015 од 17.08.2015. године између Града Суботице, ЈП "Палић-Лудаш" Палић и ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице" Суботица, а у складу са Програмом одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу у укупном износу од 2.000 хиљаде динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 1.999 хиљада динара. За спречавање ширења инвазивних и алергених биљака на територији града Суботице закључен је Уговор о финансирању кошења неуређених јавних зелених површина под парложном травом број П-401-785/2015 од 21.05.2015. године између Града Суботице, ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица и ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице" Суботица, а у складу са Програмом одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице у 2015. години у укупном износу од 4.000 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 4.000 хиљада динара. За спречавање ширења и сузбијања инвазивних и алергених врста

биљака на површинама посебне намене закључен је Уговор о суфинансирање кошења траве и одржавање зелених површина у оквиру гробља број II-501-170/2015 од 08.05.2015. године између града Суботице и ЈКП "Погребно" Суботица. Уговорена вредност суфинансирања је до 5.000 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 3.755 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 6.224 хиљада динара, и то по основу финансирања: трошкова обједињене наплате за накнаду за заштиту животне средине у износу од 568 хиљада динара и програма мониторинга параметара животне средине у износу од 5.656 хиљада динара. За вршење мониторинга параметара животне средине на територији града Суботице закључен је Уговор број IV-404-182/2014 од 11.08.2014. године између града Суботице и Завод за јавно здравље Суботица, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 5.949 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 5.656 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Програм одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу у 2015. години и Програм одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице у 2015. години су донети од стране Надзорног одбора ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице" 19.01.2015. године, што је супротно члану 11. Одлуке о одржавању чистоће.
- Градска управа града Суботица је извршила пренос средстава у износу од 3.755 хиљада динара ЈКП "Погребно" Суботица по основу суфинансирања активности кошења траве и одржавања зелених површина у оквиру гробља на територији града а да ЈКП "Погребно" Суботица није донело Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција, који би садржао временски ограничене и мерљиве динамике повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима;
- Градска управа града Суботица је расходе у износу од 3.755 хиљада динара за ЈКП "Погребно" Суботица по основу суфинансирања активности кошења траве и одржавања зелених површина у оквиру гробља на територији града погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закон о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да Програме одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама доносе у прописаним роковима; да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

(5) Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 20.180 хиљада динара а извршени у износу од 16.340 хиљаде динара на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, и то по основу расхода за: сузбијања штетних организама на територији града Суботице у износу од 9.759 хиљада динара; услуга хватања и збрињавања напуштених паса и мачака у износу од 5.782 хиљаде динара и услуга нешкодљивог уклањања лешева животиња у износу од 799 хиљада динара. За сузбијање комараца на територији града Суботице закључен је Уговор број II-404-137/2015 од 28.04.2015. године са привредним друштвом "Циклонизација" ДОО Нови Сад. Уговор је закључен по

спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 7.428 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 7.428 хиљада динара. У складу са чланом 6. Одлуке о делатности зоохигијене⁵⁶, послове хватања, збрињавања, ветеринарске неге и смештаја напуштених и изгубљених паса и мачака у прихватилишта за животиње, и послове лишавања живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње обавља Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“ Суботица. Град је 31.01.2015. године са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица закључио Уговор број П-401-96/2015 за услуге хватања и збрињавања напуштених паса и мачака и услуга нешкодљивог уклањања лешева животиња на територији града Суботице у 2015. години. Међутим, уговором није уговорена укупна вредност за извршење услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градоначелник града Суботице закључио Уговор број П-401-96/2015 од 31.01.2015. године са ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица за услуге обављања послова хватања, збрињавања, ветеринарске неге и смештаја напуштених и изгубљених паса и мачака у прихватилишту за животиње без уговорене вредности, по коме је у 2015. години извршено плаћање у износу од 6.581 хиљаду динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност за извршење услуга.

3) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 104.014 хиљада динара и исказано је извршење у износу 81.279 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 620 – Развој заједнице у износу од 81.268 хиљада динара и (2) 451 – Друмски саобраћај у износу од 11 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице" је извршила плаћање у износу од 500 хиљада динара у корист ЈП "Палић Лудаш" Палић по основу одржавања јавних зелених површина у парку на Палићу до у периоду од 01.01.2015. године до 15.01.2015. године без донетог Програма одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу у 2015. години и без закљученог уговора, што је супротно члану 11. Одлуке о одржавању чистоће и члану 56. Закона о буџетском систему
- Програм одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице у 2015. години; Програм одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу у 2015. години и Програм одржавања хигијене и зелених површина у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Старом и Новом Жеднику у 2015. години су донети од стране Надзорног одбора ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице" 19.01.2015. године, што је супротно члану 11. Одлуке о одржавању чистоће.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ препоручујемо да услуге одржавања јавних зелених површина наручују на основу донетог Програма одржавања јавних зелених површина и закљученог уговора и да Програме одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама доносе у прописаним роковима.

4) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.378 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.998 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 424221 – Услуге културе 1.090 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 4.908 хиљада динара.

⁵⁶ „Службени лист града Суботице“, број 56/12 и 7/14

Остале специјализоване услуге, конто 424911

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.908 хиљада динара. Међуопштинском заводу за заштиту споменика културе су на конкурс Министарства културе и информисања додељена средства за реализацију пројекта конзерваторско – рестаураторски радови на Римокатоличкој цркви у Чоки. За потребе реализације пројекта завод је спровео јавну набавку за монтажу цевасте скеле и изабран је понуђач „Кема Сан Траде“ ДОО из Суботице са којим је дана 06.07.2015. године потписан Уговор број 476-1/84 у вредности од 1.056 хиљада динара. За извођење радова на санацији влаге зидова на Римокатоличкој цркви у Чоки у вредности од 383 хиљада динара изабран је понуђач „Кема Сан Траде“ ДОО из Суботице. За потребе рестаурацију зидова набављен је материјал и четке од привредног друштва „Музејско снабдевање“ ДОО Београд у вредности од 188 хиљаде динара. Завод је на конкурс Покрајинског секретаријата за културу и информисање добио средства за радове на санацији крова СПЦ у Башаиду. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности изабран је понуђач „Изградња Филиповић“ ДОО Суботица са којим је 04.08.2015. године закључен Уговор о извођењу радова на санацији крова цркве у Башаиду број 543-1/84 у вредности од 600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Међуопштински завод за заштиту споменика Суботица средства у износу од 2.227 хиљада динара по основу реализације пројекта конзерваторско – рестаураторски радови на Римокатоличкој цркви у Чоки и радова на санацији крова Српске православне цркве у Башаиду, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закон о буџетском систему.

Одговорним лицима Међуопштинског завода за заштиту споменика културе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5) Зоолошки врт Палић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.032 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 424111 – Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације 1.122 хиљаде динара; 424114 – Услуге заштите на раду 20 хиљада динара и 424910 – Остале специјализоване услуге 890 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 432 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић је расходе за услуге заштите на раду у износу од 20 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 424114 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а расходе за остале специјализоване услуге на аналитичком конту 424910 – остале специјализоване услуге уместо на прописаном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Закључивањем уговора од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава за финансирање пројеката без или мимо спроведеног конкурса и за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Недоношењем одговарајућих Програма у прописаним роковима од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и издатака и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 26

Препоручујемо руководству корисника буџетских средстава града Суботице: 1) да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају у количинама и по утврђеним појединачним ценама и да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) да уговоре за финансирање пројеката врше по спроведеном конкурс; 3) да одговарајуће Програме доносе у прописаним роковима; 4) да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора; 5) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 6) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

5.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 38. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 137.198 | 137.185 | 98.975 | 98.975 | 72 | 100 |
| 2 | ЈП Дирекција | 164.106 | 164.106 | 144.223 | 137.332 | 84 | 95 |
| 3 | ПУ Наша радост | 4.108 | 4.108 | 3.113 | 3.113 | 76 | 100 |
| 4 | Установа Зоолошки врт Палић | 11.473 | 11.473 | 8.553 | 8.553 | 75 | 100 |
| 5 | Укупно организационе јединице (4) | 316.885 | 316.872 | 254.864 | 247.973 | 78 | 97 |
| 6 | Укупно Град | 317.491 | 317.491 | 263.450 | 260.683 | 82 | 99 |

На овој групи конта планирани су расходи у износу 317.491 хиљада динара и приказано је извршење у износу 263.449 хиљаде динара.

1) **Градска управа.** Приказано је извршење у износу 98.975 хиљада динара и то: (1) Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине у износу 89.131 хиљада динара; (2) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу 5.668 хиљада динара и (3) Секретаријат за имовинске и правне послове у износу 4.176 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191

а) **Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине**-пољозаштита
Програм 5-Програмска активност 001 унапређење услова за пољопривредну делатност
Функција 420-пољопривреда, шумарство, лов и риболов.

Уређење атарских путева

Приказано је извршење у износу 88.651 хиљада динара. Закључен је уговор број П-404-261/2014 од 28.10.2014. године са Компанијом „Војпут“ а.д. Суботица након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 13/14 за радове на уређењу атарских путева на територији града Суботице у износу од 88.651 хиљада динара. Извођач радова се обавезује

да радове изведе у року од 30 радних дана од дана увођења у посао за атарски пут Раде Кончар-Бајмок и 10 радних дана од дана увођења у посао код радова на санацији атарских путева. Уколико извођач радова касни са извођењем радова у односу на уговорену динамику дуже од пет дана односно уколико наручилац оцени да кашњење у извођењу радова може утицати на рок завршетка радова који је фиксни, наручилац има право да раскине уговор и одмах активира банкарску гаранцију за добро извршење посла (члан 5 уговора). Уколико извођач радова не поштује уговорену динамику (члан 5. Уговора) дужан је да плати наручиоцу уговорену казну од 0,5% дневно а највише до 10 % уговорене вредности за цео период кашњења. Наплату казне ће извршити наручилац умањењем ситуације (члан 6 уговора). Према грађевинском дневнику радови су изведени у периоду од 10.11.2014. године до 19.06.2015. године. Према грађевинском дневнику до прекида радова дошло је због неповољних временских услова у периоду 24.12.2014 до 31.03.2015. године. Достављен је Записник о примопредаји радова број 2-4076/53 од 10.07.2015. године у коме је наведено да су радови изведени 17.06. (према грађевинском дневнику 19.06.2015. године) и да су радови изведени у складу са закљученим уговором. Изведени радови по окончаној ситуацији број 2-4076/52 од 17.06.2015. године износе 5.963 хиљаде динара (укупно изведени радови по овом уговору износе 88.651 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Према грађевинском дневнику за извођење радова на уређењу атарских путева извођач је уведен у посао 10.11.2014. године а радови су окончани 19.06.2015. године (прекид радова због неповољних временских услова у периоду од 24.12.2014. године до 31.03.2015. године) односно прекорачен је уговорени рок за извођење радова од 40 дана од дана увођења у посао што је супротно члану 5. Уговора а да притом није наплаћена предвиђена уговорна казна од 0,5 промила за сваки дан закашњења а највише до 10% вредности уговора односно највише до износа 8.865 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уговора, нити је наручилац раскинуо уговор и активирао банкарску гаранцију за добро извршење посла када је извођач каснио са извођењем радова дуже од 5 дана што је предвиђено чланом 5. Уговора;
- према грађевинском дневнику радови на уређењу атарских путева који су фактурисани по првој и другој привременој ситуацији изведени су у току 2014 године (до 24.12.2015. године) а прва привремена ситуација испостављена је 11.03.2015. године а друга привремена ситуација 20.03.2015. године што је супротно члану 16. став 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- приликом спровођења поступка јавне набавке за радове на уређењу атарских путева на територији града Суботице нису биле познате локације на којима ће се радови изводити на атарским путевима, у којим месним заједницама који путеви и у којим дужинама.

Препоручујемо одговорним лицима Града да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да у случају непоштовања уговорених рокова наплаћују новчане казне и пенале, да приликом израде финансијским планова и програма буду познате локације на којима ће се радови изводити и да привремене ситуације садрже кумулативно све изведене радове који су фактурисани по претходним ситуацијама.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219

Приказано је извршење у износу 386 хиљада динара. Закључен је уговор број IV-404-167/2015 од 26.05.2015. године са СЗР „Аутосервис Дусић“ Суботица у износу 900 хиљада динара са ПДВ-ом за услуге текуће поправке и одржавање возила-аутолимарске и аутолакирерске услуге, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број К 11/15-партија 1.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање опреме за комуникацију, конто 425223

Приказано је извршење у износу 1.068 хиљада динара. Закључен је уговор број IV-404-141/2015 од 28.04.2015. године са „Phonесо“ Друштво за посредовање у промету Суботица за услуге одржавања телефонског система. Достављен је уговор и предмер и предрачун и понуда. Плаћање је вршено на основу рачуна у паушалним износима и без доказа да је услуга извршена и која је услуга извршена на одржавању телефонског система.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- извршено је плаћање за услуге одржавања телефонског система по рачунима који су испостављени у паушалним износима односно из рачуна се не види које су појединачне услуге извршене у којим количинама и које су вредности, фактурисање је вршено у 12 рата од по 74 хиљада динара на основу уговореног износа а не на основу извршених услуга и извршено је плаћање 10 рата у укупном износу 744 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- уговор и понуда за услуге одржавања телефонског система не садрже битне елементе (спецификације, квалитет, количину услуге и сл), односно без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и услуге/радове наручују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, конто 425291

Приказано је извршење у износу 970 хиљада динара. Закључен је уговор број IV-00-404-147/2015 од 06.05.2015. године за радове на одржавању клима уређаја у објекту „Градска кућа“ и „Нова општина“ са „Сim-gas“ доо Суботица у износу 475 хиљада динара. У току године за сервисирање и поправку клима уређаја примљени су рачуни у износу 587 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су набављене услуге одржавања клима уређаја у укупном износу 587 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2) Дирекција за изградњу града Суботице. Приказано је извршење у износу 144.223 и то:

- (1) 425100 текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 65.711 хиљаде динара и
- (2) 425200 текуће поправке и одржавање опреме у износу 78.512 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Понуда за планске поправке коловоза и бицикличких стаза дата је на бази јединичних цена, односно закључен је уговор на износ 24.167 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу дате понуде на износ 45 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Понуда за радове на санацији земљаних путева је дата на бази јединичних цена без количина и укупне вредности, односно закључен је уговор на износ 3.333 хиљада динара без ПДВ-а на основу дате понуде на износ једна хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним

набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;

- у току ревизије нису достављени докази да су одговорна лица Дирекције вршили детаљно планирање приликом израде Програма пословања односно приликом израде Програма није сачињен списак путева који ће се у току године одржавати а ни пре расписивања поступка јавне набавке нису биле познате локације на којима ће се радови изводити већ се након закључивања уговора (који се закључује на бази јединичних цена) одлучује који ће се путеви насипати што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12);
- Годишњи програм пословања ЈП Дирекција за изградњу града Суботица не садржи све потребне елементе, односно за радове које ће се изводити са групе 425000-текуће поправке и одржавање нису у тренутку израде програма биле познате тачне локације нити подаци о количинама (дужини путева, броју чесми и фонтана, локацијама, површинама које се одржавају и сл), што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима⁵⁷ и 56. Закона о буџетском систему;
- Грађевинским дневником за радове на санацији земљаних путева није констатовано када су радови завршени, што је супротно члану 10. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Понуда за радове на санацији сливника је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 2.079 хиљада динара без ПДВ-а на основу дате понуде на износ 184 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у уговору није наведен рок за завршетак радова нити се на основу достављених страна грађевинског дневника може утврдити када су радови започети а када завршени и да ли су завршени јер обрачун изведених радова није вршен преко привремених и окончаних ситуација већ преко рачуна/фактура (у току 2015 године испостављене су четири фактуре у укупном износу 2.314 хиљада динара);
- нису издавани писани налози за извођење радова на терену на санацији сливника, што је супротно члану 4. Уговора, нити Годишњи програм пословања садржи локације на којима ће се радови изводити и на тај начин извођач радова није приликом реализације уговора унапред знао локације на којима ће се радови изводити а нису достављени докази ни да је постојала писана комуникација између наручиоца и извођача радова о локацијама за извођење радова.
- Понуда за радове на обезбеђењу сливника је дата на бази јединичних цена, односно закључен је уговор на износ 1.250 хиљада динара без ПДВ-а на основу понуде на износ три хиљаде динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у уговору за радове на обезбеђењу сливника није наведен рок за завршетак радова нити се на основу достављених страна грађевинског дневника може утврдити када су радови започети а када завршени и да ли су завршени а уговорене су новчане казне и пенали у случају да извођач касни са извођењем радова и
- нису давани писани налози за извођење радова на терену на обезбеђењу сливника што је супротно члану 4. Уговора, по коме је извођач радова у обавези да радове изведе по писаном налогу наручиоца у року од пет часова по пријему налога.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13 и 44/14

- Понуда за радове на обележавању хоризонталне сигнализације је дата на бази јединичних цена, односно закључен је уговор на износ 1.417 хиљада динара без ПДВ-а на основу понуде на износ осам хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису издавани писани налози за извођење радова на терену на обележавању хоризонталне сигнализације, што је супротно члану 4. Уговора по коме радови се изводе по налогу наручиоца у року од 20 дана од дана пријема налога.
- Ситуација не садржи кумулативно све изведене радове већ само радове по последњој ситуацији и на тај начин се не може испратити извршење уговора по количина и по позицијама.
- Понуда за услуге одржавања јавне расвете је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 42.158 динара без ПДВ-а на основу понуде на износ 2.931 динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису издавани писани налози за извођење радова на терену, што је супротно члану 5. Уговора по коме радови се изводе по налогу наручиоца у року од три дана од дана пријема налога.
- Понуда за услуге одржавања и поправке семафора је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 16.250 хиљаде динара без ПДВ-а на основу понуде на износ 2.846 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису издавани писани налози за извођење радова на терену, што је супротно члану 5. Уговора по коме радови се изводе по налогу наручиоца у року од од једног сата од момента пријема налога.
- Понуда за услуге одржавања спортских терена је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 3.412 хиљада динара без ПДВ-а, на основу дате понуде на износ 47 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему и
- нису издавани писани налози извршиоцу услуга и на тај начин се не може утврдити да ли је извршилац извео радове у року који је предвиђен чланом 5. Уговора.
- Понуда за услуге одржавања и поправке дечијих игралишта и реквизита је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 2.332 динара без ПДВ-а, на основу дате понуде на износ 215 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- нису издавани писани налози извршиоцу услуга и на тај начин се не може утврдити да ли је извршилац извео радове у року који је предвиђен чланом 5. Уговора.

Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција је у току ревизије донела Предлог плана физичког обима активности за 2016. годину у коме су предвиђене количине за текуће одржавање и Предлог измена и допуна Програма пословања за 2016. годину.

ЈП Дирекција је доставила доказе да је у току ревизије почела да приликом извођења радова на терену извођачу радова доставља писане налоге и да грађевински дневници садрже све потребне елементе.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице да доносе Програме пословања који садрже све елементе у складу са Законом о јавним предузећима, да услуге/радова наручују у складу са Законом о јавним набавкама и да грађевинске дневнике и књиге воде у складу са законским прописима; да уговор садржи све потребне елементе у складу са законским прописима и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора; да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.

3) ПУ „Наша радост“. Приказано је извршење у износу 3.113 хиљада динара, и то: (1) 425100 текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 1.908 хиљада динара и (2) 425200 текуће поправке и одржавање опреме у износу 1.205 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто 425119

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Установа Зоолошки врт Палић. Програм 13-Програмска активност 01 (функционисање локалних установа културе)-функционална класификација 820-услуге културе. Приказано је извршење у износу 8.553 хиљаде динара и то: (1) 425100 текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 7.269 хиљада динара и (2) 425200 текуће поправке и одржавање опреме у износу 1.284 хиљада динара .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Структура цена која је саставни део понуде за зидарске радове не садржи све потребне елементе, односно нису наведени ни радови ни материјал који ће се изводити, односно набавити ни у којим количинама већ је наведена укупна вредност радова, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације⁵⁸ и члана 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу 6.891 хиљада динара за зидарске радове по рачуну из којег се не види који су радови изведени ни у којим количинама већ је само наведено у опису да се ради о зидарским радовима на основу ЈН 14/15, рачун ни записник о примопредаји није потписало лице које би својим потписом потврдило да су радови изведени, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- приликом извођења радова на санацији и реконструкцији објеката нису упућивани дописи ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радова;
- радови на реконструкцији објеката у износу 6.891 хиљада динара су извршени на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000 - зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Зоолошки врт Палић да се обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама, да се плаћање врши са комплетном валидном рачуноводственом документацијом, да се врши контрола извршења посла на терену уз састављање одговарајуће евиденције о томе, да се радови изводе на основу грађевинских дозвола и пријаве радова и да се планирање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 29/13

Ризик

Уколико се настави са извршавањем услуга/извођењем радова и извршавањем расхода без фазе планирања, без унапред познатих локацијама на којима ће се радови изводити, без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника) приликом контроле извођења радова на терену и без рачуна/ситуација из којих се недвосмислено може утврдити који су радови и у којим количинама изведени постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у обиму и квалитету као што је фактурисано или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова, да ће се радови изводити и услуге извршавати без јасних циљева у ком смеру ће се развијати Град и без тачних информација колика су потребна средства за одржавање објеката што може довести да се преузму веће обавезе од износа апропријација одређених за те намене или да се буџетом предвиде већа средства од потребних.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Суботице: 1) да пре наручивања и извођења радова изврше детаљно планирање које ће као резултат имати тачне локације на којима ће се радови изводити и да се врши адекватна контрола извођења радова на терену и о томе води прописана документација; 2) да се књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и 4) да се расходи евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.13. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 39. Материјал

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | у 000 динара | | |
|----------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| | | | | | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 1.775 | 1.775 | 1.018 | 1.018 | 57 | 100 |
| 2 | Градска управа | 41.682 | 41.682 | 24.146 | 24.146 | 58 | 100 |
| 3 | Дирекција за изградњу | 7.170 | 7.170 | 5.221 | 4.233 | 59 | 81 |
| 4 | ПУ „Наша радост | 69.700 | 69.700 | 65.201 | 65.201 | 94 | 100 |
| 5 | Зоолошки врт Палић | 18.962 | 18.962 | 18.204 | 18.902 | 100 | 104 |
| 6 | Укупно организационе јединице (5) | 139.289 | 139.289 | 113.790 | 113.500 | 81 | 100 |
| 7 | Укупно Град | 156.809 | 156.964 | 128.035 | 127.745 | 81 | 100 |

1) **Скупштина града.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.775 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.018 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 410 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 46 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 54 хиљада динара; 426411 - Бензин 471 хиљаду динара и 426911 - Потрошни материјал 37 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 410 хиљада динара по основу набавке канцеларијског материјала.

Бензин, конто 426411

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 471 хиљаду динара. Скупштина града је закључила Уговор број I-401-883/15 од 12.06.2015. године са

привредним друштвом „Euro petrol“ ДОО Суботица за набавку горива за службена возила. Уговорена вредност је 475 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Градска управа. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 41.682 хиљада динара и исказано је извршење у износу 24.146 хиљада динара, и то: (1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу од 23.556 хиљада динара; (2) Секретаријат за имовинско-правне послове у износу од 47 хиљада динара; (3) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу од 216 хиљада динара; (4) Фонд за заштиту животне средине у износу од 208 хиљада динара и (5) Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај у износу од 119 хиљада динара.

(1) Секретаријат за општу управу и заједничке послове

На позицијама овог секретаријата планирани су расходи у износу од 38.449 хиљада динара а извршени у износу од 23.556 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 9.126 хиљада динара; 426122 - Службена одећа 984 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 286 хиљада динара; 426191 - Остали административни материјал 2.199 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 1.450 хиљада динара; 426411 - Бензин 4.428 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 1.599 хиљада динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 358 хиљада динара; 426829 - Остали материјали за угоститељство 93 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 556 хиљада динара; 426912 - Резервни делови 1.537 хиљада динара; 426913 - Алат и инвентар 701 хиљаду динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 239 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 9.126 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-134/2015 од 21.04.2015. године са привредним друштвом „Paris commerce“ ДОО Суботица за набавку канцеларијског материјала. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 11.347 хиљада динара.

Службена одећа, конто 426111

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 984 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-235/15 од 22.07.2015. године за набавку службене одеће за комуналну полицију у вредности од 739 хиљада динара и Уговор број IV-404-236/15 од 22.07.2015. године у вредности од 245 хиљада динара, оба са привредним друштвом „Modellina“ ДОО Суботица за набавку службене одеће за комуналну полицију. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 739 хиљада динара.

Остали административни материјал, конто 426191

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.199 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-69/2015 од 04.03.2015. године са привредним друштвом „Биромаркет 024“ ДОО Суботица за набавку тонера. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности на износ од 1.993 хиљада динара.

Бензин, конто 426411

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.428 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-216/2015 од 08.07.2015. године са привредним друштвом „Euro petrol“ ДОО Суботица за набавку горива за службена возила. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 7.882 хиљаде динара.

Остали материјал за превозна средства, конто 426491

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.599 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-191/2015 од 18.06.2015. године са привредним друштвом „Аутотехна 024“ ДОО Суботица за набавку делова за службена возила. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 2.131 хиљаду динара.

Резервни делови, конто 426912

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.537 хиљада динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-122/2015 од 16.04.2015. године са привредним друштвом „Tiinet“ ДОО Суботица за набавку делова за рачунаре. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.380 хиљада динара.

Алат и инвентар, конто 426913

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 701 хиљаду динара. Градска управа је закључила Уговор број IV-404-163/2015 од 21.05.2015. године са привредним друштвом „Zim commerce“ ДОО Суботица за набавку материјала за браварску, водоводарску и електричарску радионицу. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- уз рачуне добављача „Modellina“ ДОО Суботица у износу од 380 хиљада динара за набавку службене одеће за комуналну полицију, није приложена пратећа документација о задужењу комуналних полицајаца службеном одећом, односно рачуноводствене исправе не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача „Аутотехна 024“ ДОО Суботица у износу од 380 хиљада динара за набавку делова за службена возила, није приложена пратећа документација о томе на којим возилима и када су делови уграђени, односно рачуноводствене исправе не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачун добављача „Tiinet“ ДОО Суботица у износу од 1.013 хиљада динара за набавку делова за рачунаре, није приложена пратећа документација о уградњи набављених делова, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача „Zim commerce“ ДОО Суботица у износу од 264 хиљада динара за набавку материјала за браварску, водоводарску и електричарску радионицу, није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа није успоставила помоћне књиге залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама, тако да набавку делова за службена возила, делова за рачунаре, материјала за браварску, водоводарску и електричарску радионицу није евидентирана у помоћним књигама залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Одговорним лицима Града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да успоставе помоћне књиге залиха и да донесу интерни акт којим би регулисали потрошњу горива.

3) ЈП Дирекција за изградњу града Суботице. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.170 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.221 хиљаду динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 620 – Развој заједнице у износу од 3.754 хиљада динара и (2) 640 – Улична расвета у износу од 1.498 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- средства у износу од 988 хиљада динара по основу набавке опреме, и то: једне даске за снег предње за трактор у вредности од 208 хиљада динара и пет дасака за равнање у укупној вредности од 780 хиљада динара, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 512000-Машине и опрема, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротном члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.
- Средства у износу од 779 хиљада динара по основу набавке украса, и то: једну украсну фигуру-светлећи златни медвед у вредности од 685 хиљада динара и једну украсну фигуру-светлећи златни пакетић у вредности од 94 хиљада динара, погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 512000-Машине и опрема, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротном члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција за изградњу је доставило Нацрт правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива за службена возила ЈП Дирекција за изградњу града Суботице.

ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказе да је у 2016. години извршила одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3.

ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ је доставила доказе да је у 2016. години извршила евидентирање опреме, и то: једне даске за снег предње за трактор и пет дасака за равнање у оквиру нефинансијске имовине и капитала (доказ: Картице субаналитичког конта 011311-Остале некретнине и опрема, 022121-Ситан инвентар у употреби 311112-Опрема и 483111-Новчане казне и пенали по решењу суда).

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да донесу интерни акт којим би регулисали потрошњу горива; да промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

4) Предшколска установа „Наша радост“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 69.700 хиљада динара а извршени у износу од 64.391 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 724 хиљада динара; 426121 - Расходи за радну униформу 419 хиљада динара; 426124 - ХТЗ опрема 77 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 11 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 204 хиљада динара; 426411 - Бензин четири хиљаде динара; 426412 - Дизел гориво 1.075 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 137 хиљада динара; 426611 - Материјали за образовање 520 хиљада динара; 426621 - Материјали за културу 1.087 хиљада динара; 426631 - Материјали за спорт 328 хиљада динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 3.153 хиљада динара; 426812 - Инвентар за одржавање хигијене 190 хиљада динара; 426821 - Храна 140 хиљада динара; 426823 - Намирнице за припремање хране 54.125 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 1.035 хиљада динара и 426913 - Алат и инвентар 1.162 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- уз рачун добављача „Фијоми“ ДОО Београд у износу од 1.087 хиљада динара за набавку материјала за ликовно, није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку материјала за ликовно, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача „Фонтана“ ДОО Суботица у износу од 70 хиљада динара за набавку водоводног материјала, добављача „Venex color“ у износу од 89 хиљада динара за набавку молерског материјала и добављача „МСБ Остррана“ ДОО огранак Боска Суботица у износу од 13 хиљада динара за набавку осталог материјала, није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача „Фидекс“ ДОО Суботица у износу од 334 хиљада динара за набавку креветнине-навлаки за ћебе и душек, није приложена пратећа документација о задужењу објеката навлакама, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Наша радост“ није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да донесу интерни акт којим би регулисали потрошњу горива.

5) Зоолошки врт Палић. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 18.962 хиљада динара а извршени у износу од 18.204 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 603 хиљада динара; 426124 - ХТЗ опрема 937 хиљада динара; 426211 - Храна за животиње 11.762 хиљаде динара; 426241 - Семе 537 хиљада динара; 426291 - Остали материјал за пољопривреду 675 хиљада динара; 426312 - Стручна литература за образовање запослених 163 хиљада динара; 426411 - Бензин 986 хиљада динара; 426810 - Материјали за одржавање хигијене 760 хиљада

динара; 426911 - Потрошни материјал 1.725 хиљада динара и 426913 - Алат и инвентар 56 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- уз рачуне добављача „Волан“ ДОО Београд у износу од 11.345 хиљада динара за набавку хране за животиње, није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку хране, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Зоолошки врт Палић није успоставио помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, тако да набавку хране за животиње у износу од 11.345 хиљада динара није евидентирао у помоћној књизи залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Зоолошки врт Палић није донео интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начин вођења евиденција о примени норматива којим би се регулисала потрошња хране према врстама животиња.

Мере предузете у поступку ревизије

Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је донела интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начину вођења евиденција о примени норматива (доказ: Правилник о процедури набавке и евидентирању потрошње хране за животиње у Зоолошком врту Палић број 689-09/16 од 15.09.2016. године).

Одговорним лицима Зоолошког врта Палић препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да успоставе помоћну књигу залиха и да донесу интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња.

Ризик

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима уз које није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку набављеног материјала као и неуспостављњем помоћних књига залиха постоји ризик да ће се вршити нерационалне или фиктивне набавке материјала или да набављени материјал не буде утрошен за намене за које је намењен.

Недоношењем интерних аката за потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и за утврђивање норматива за исхрану животиња постоји ризик да ће доћи до нерационалних набавки и трошења горива и хране.

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и издатака и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 28

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Суботице : 1) да плаћања врше на основу комплетне рачуноводствене документације, да успоставе помоћне књиге залиха и да донесу интерна акта којима би регулисали потрошњу горива и утврдили нормативе за исхрану животиња; 2) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 3) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама .

5.1.3.14. Отплата домаћих камата, конто – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним

банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 40. Отплата домаћих камата

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 14.000 | 14.000 | 13.428 | 13.428 | 96 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 14.000 | 14.000 | 13.428 | 13.428 | 96 | 100 |
| 3 | Укупно Град | 14.200 | 14.200 | 13.428 | 100.893 | 711 | 751 |

Градска управа. На позицијам градске управе-Секретаријат за финансије, програмска активност 0602-003 – Управљање јавним дугом, функционална класификација 170, економска класификација 441000 - Отплата домаћих камата планирана су средства у износу од 14.000 хиљада динара, а извршена у износу од 13.151 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.15. Отплата страних камата, група-442000

Група 442000 - Отплата страних камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на стране хартије од вредности; Отплата камата страним владама; Отплата камата мултилатералним институцијама; Отплата камата страним пословним банкама; Отплата камата осталим страним кредиторима; и Отплата камата на стране финансијске деривате.

Табела бр. 41. Отплата страних камата

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|--------------|---------------------------|--------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 6.500 | 6.500 | 6.224 | 6.224 | 96 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 6.500 | 6.500 | 6.224 | 6.224 | 96 | 100 |
| 3 | Укупно град | 6.500 | 6.500 | 6.229 | 6.229 | 96 | 100 |

Градска управа. На позицијам градске управе-Секретаријат за финансије, програмска активност 0602-003 – Управљање јавним дугом, функционална класификација 170, економска класификација 442000 - Отплата страних камата планирана су средства у износу од 6.500 хиљада динара, а извршена у износу од 6.224 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.16. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

Табела бр. 42. Пратећи трошкови задуживања

у 000 динара

| Р. Бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 22.000 | 22.000 | 21.155 | 21.155 | 96 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 22.000 | 22.000 | 21.155 | 21.155 | 96 | 100 |
| 3 | Укупно град | 22.000 | 22.000 | 21.388 | 21.388 | 97 | 100 |

Градска управа. На позицијам градске управе-Секретаријат за финансије, програмска активност 0602-003 – Управљање јавним дугом, функционална класификација 170, економска класификација 444000 – Пратећи трошкови задуживања планирана су средства у износу од 22.000 хиљада динара, а извршена у износу од 21.155 хиљада динара. У 2015. години извршено је плаћање провизије на неповучена средства према ЕБРД – према Уговору о зајму, а на основу испостављених обрачуна од стране ЕБРД. Плаћање провизије за неповучена средства проистиче из члана II, параграф 2.01, тачка (г) Уговора о зајму закљученог између Европске банке за обнову и развој и града Суботице дана 04.05.2012. године и износи 0,5% годишње на неповучени део зајма. Провизија на неповучена средства плаћена је шездесетог дана након потписивања уговора и на дан отплате камате. У 2015. години извршена су следећа плаћања провизија: (1) 26.01.2015. године у висини од 142.683,39 евра – у противвредности у динарима према обрачуну Банке Интеса а.д. Београд

износи 17.592.861,98 динара, а према члану II, параграф 2.02. тачка (j) Уговора о зајму „зајмопримац ће отворити и одржавати рачуне у комерцијалној банци прихватљивој за Банку, за сврху сервисирања кредитних обавеза из овог уговора“. Обрачун и плаћање се односи на период од 03.07.2012-27.01.2015. године; (2) 24.07.2015. године у висини од 24.859,47 евра – противвредност у динарима према обрачуну Банке Интеса а.д. Београд износи 2.996.809,10 динара, обрачун и плаћање се односи на период 27.01.2015-27.07.2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.17. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Табела бр. 43. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 410.683 | 410.683 | 330.906 | 140.449 | 34 | 42 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 410.683 | 410.683 | 330.906 | 232.196 | 57 | 70 |
| 3 | Укупно град 451000 | 410.779 | 410.779 | 331.002 | 239.255 | 58 | 72 |

1) Градска управа. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за субвенције у износу од 330.906 хиљада динара и то: (1) 30.124 хиљаде динара код Секретаријата за друштвене делатности и (2) 300.782 хиљаде динара код Секретаријата за привреду, локални економски развој и туризам.

Јавна предузећа и привредна друштва доставила су годишње програме пословања за 2015. годину оснивачу на сагласност у току јануара и фебруара 2015. године, уместо до 1. децембра 2014. године. Скупштина града, као оснивач, дала је сагласност на годишње програме пословања јавних предузећа (ЈП) и привредних друштава на седници одржаној 2. марта 2015. године. Изузетак од наведеног је привредно друштво Пословни инкубатор доо, које није ни сачинио, ни доставио годишњи програм пословања за 2015. годину.

Секретаријат за друштвене делатности

На овој позицији је евидентиран расход за текуће субвенције ЈП „Радио Суботица“ у износу од 30.124 хиљаде динара. ЈП је 3. фебруара 2015. године доставило оснивачу програм пословања, на који је Скупштина града дала сагласност 02. марта 2015. године. Према образложењу одговорног лица, капитал ЈП „Радио Суботица“ није продат јер се нико није јавио на два јавна позива. Министарстар привреде је 6.6.2016. године донео Решење о преносу бесплатних удела на запослене ЈП „Радио Суботица“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Радио Суботица“ није доставило програм пословања оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2014. године за 2015. Годину, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима.
- Град Суботица је у току 2015. године извршио исплату субвенције ЈП „Радио Суботица“, а да ЈП није предложило посебан програм који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Министарстар привреде је 6.6.2016. године донео Решење о преносу бесплатних удела на запослене ЈП „Радио Суботица“.

Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 300.782 хиљаде динара и то: (1) 222.476 хиљада динара за текуће субвенције и (2) 78.402 хиљаде динара за капиталне субвенције.

Текуће субвенције

Градска управа је у току 2015. године извршила текуће субвенције у износу од 222.380 хиљаде динара и то: (1) 2.000 хиљаде динара ЈКП Суботичке пијаце; (2) 20.429 хиљада динара за јавне радове; (3) 9.659 хиљада динара привредном друштву Пословни инкубатор доо; (4) 8.813 хиљаде динара привредном друштву Регионална депонија доо; (5) 5.818 хиљада динара ЈП „Палић-Лудац“; (6) 25.283 хиљаде динара ЈП „Суботица транс“; (7) 37.524 хиљаде динара привредном друштву Парк Палић доо и (8) 112.854 хиљаде динара ЈКП „Стадион“.

ЈКП „Суботичке пијаце“. Градска управа је у 2015. години извршила расходе за субвенције ЈКП „Суботичке пијаце“ у износу од 2.000 хиљаде динара за организацију IX Међународног и регионалног сајма привреде Суботица 2015 и пратећих манифестација.

Јавни радови. Градска управа је у току 2015. године извршио исплату у износу од 20.429 хиљада динара по основу закључених уговора са извођачима радова и то: (1) 3.878 хиљада динара по основу уговора из 2014. године и (5) 16.551 хиљада динара по основу уговора из 2015. године.

Градоначелник је донео Одлуку о додели средстава за организовање спровођења јавних радова (број П-401-619/2015 од 11.5.2015. године, са изменом од 19.5.2015.) којим се средства додељују 21. извођачу радова за ангажовање 84 лица. Додељена су средства у износу од 16.729 хиљада динара. Према изјави одговорног лица, Град Суботица је у 2015. години самостално спровео конкурс и самостално одредио извођаче јавних радова, што је према члану 58. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, требало да уради Национална служба за запошљавање. Град Суботица није поднео захтев надлежном Министарству за учешће у финансирању програма, иако је обезбедио више од половине средстава потребних за финансирање, а у складу са чланом 60. наведеног Закона.

Пословни инкубатор доо. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за субвенције привредном друштву „Пословни инкубатор“ доо у износу од 9.659 хиљада динара за редовно функционисање (зарада за два лица, услуге консалтинга и књиговодства, закуп пословног простора, трошкови маркетинга). Пословни инкубатор доо је основан 21.06.2006. године. Пословни инкубатор је регистрован за обављање претежне делатности – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем. Пословни инкубатор има пет чланова друштва и то: (1) Град Суботица (2) Висока техничка школа струковних студија ; (3) Фонд за подршку инвестиција у Војводини; (4) Панонрег доо и (5) АТБ Сервер доо. Град Суботица има 60% удела у капиталу друштва, док остали чланови имају удео у висини од 10% капитала. У Предлогу финансијског плана од 3.12.2014. године, а који је достављен Секретаријату за привреду, лер и туризам, предвиђена су средства у укупном износу од 19.006 хиљада динара и то: (1) 10.300 хиљада динара из буџета Града Суботице; (2) 7.286 хиљада динара из буџета АП Војводине и пренета средства из претходне године и (3) 1.420 хиљада динара сопствена средства.

Регионална депонија доо. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за субвенције привредном друштву „Регионална депонија“ доо у износу од 8.813 хиљаде динара за зараде и накнаде запосленима, накнаде члановима Скупштине и учешће у отплати обавезе по основу уговора о лизингу, а на основу Уговора о субвенцији број П-401-81/2015 од 28. јануара 2015. Регионална депонија доо је основана 2007. године потписивањем Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом на територијама општина Бачка Топола, Чока, Кањижа, Мали Иђош, Сента и Суботица. Општина Нови Кнежевац је 2013. године , потписивањем Уговора о

приступању члана и повећању основног капитала новим улогом постала нови члан друштва са ограниченом одговорношћу. Град Суботица има учешће у основном капиталу у износу од 54,79%. Висина средстава сваког оснивача за субвенције, утврђена је Програмом пословања за 2015. годину.

ЈП „Палић-Лудаш“. Градска управа (Фонд за заштиту животне средине) је у току 2015. године извршила текуће субвенције ЈП „Палић-Лудаш“ у износу од 5.818 хиљада динара и то: (1) 1.100 хиљада динара за суфинансирање одржавања заштитног појаса око Палићког језера – изнајмљивање амфибије; (2) 1.000 хиљада динара пројекта „Едукативне активности на очувању биолошке и предеоне разноврсности“-кампови са природњачким темама и друго и (3) 3.717 хиљада динара за програмске активности на подручју парка природе „Палић“ и споменик „Стабла хрста лужњака“.

ЈП „Суботица транс“. Град Суботица врши исплату субвенције на основу Уговора о регулисању права и обавезе града и превозника у вршењу комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији Града Суботице (број П-401-550/2014 од 30.4.2014.). Град се обавезао да ће у току 2014. године обезбедити удео од 50% у разлици насталој између укупних трошкова производње уговореног обима транспортне услуге и оствареног прихода Превозника од обављања комуналне делатности и да ће сваке наредне године да повећа удео за најмање 10% у односу на претходну годину, све док се не достигне 100%. Према изјави одговорног лица, електорнски систем наплате и праћења транспорта у реалном времену омогућава увид у тачан број пређених километара по линијама за пређени период. Институт саобраћајног факултета, Саобраћајни факултет Београд је израчунао вредност јединичних трошкова по пређеном километру:

Табела бр. 44. Износ јединичних трошкова по пређеном километру

| Ред Бр | Тип линије | Цена по километру |
|--------|-------------------|-------------------|
| 1 | Градска линија | 182,00 |
| 2 | Приградска линија | 123,00 |

У току 2015. године град је исплати субвенцију у износу од 25.283 хиљаде динара и то:

Табела бр. 45. Износ исплаћених субвенција

| Ред Бр | Период | Износ субвенције |
|--------|-----------------------|------------------|
| 1 | децембар 2014. године | 6.394.763,02 |
| 2 | јануар 2015. године | 536.240,09 |
| 3 | март 2015. године | 940.842,53 |
| 4 | мај 2015. године | 1.937.514,73 |
| 5 | јун 2015. године | 4.711.618,62 |
| 6 | јул 2015. године | 7.172.843,79 |
| 7 | новембар 2015. године | 3.589.286,35 |

Према изјави одговорног лица Градске управе, уколико ЈП „Суботица-транс“ оствари позитивну разлику између укупних трошкова производње и уговореног обима транспортне услуге за дати период, умањиће се обавезе Града по основу недостајућих прихода за наредни период у коме су укупни трошкови производње већи од оствареног прихода.

Парк Палић доо. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за субвенције привредном друштву „Парк Палић“ доо у износу од 37.524 хиљаде динара за редовно функционисање (зараде запослених, књиговодствене услуге, гориво, електрична енергија, телекомуникационе услуге, обезбеђење и друго).

ЈКП „Стадион“. Градска управа је у 2015. години извршила расходе за субвенције ЈКП „Стадион“ у износу од 112.854 хиљаде динара за редовно функционисање за плате запослених лица, обезбеђење објекта, спасилачке услуге на базену, одржавање лифтова, интернет, за услуге машине за обележавање терена, хемикалије итд.

Број запослених лица на дан 31.12.2015. године код јавних предузећа и привредних друштава, који нису индиректни корисници, а које финансира Град Суботица:

Табела бр. 46. Број запослених лица код јавних предузећа и привредних друштва

| Ред бр | Назив јавног предузећа/привредног друштва | Број запослених на дан 31.12.2015. | Укупно исплаћено |
|---------|---|------------------------------------|------------------|
| 1 | Пословни инкубатор доо | 2 | 3.922.331,54 |
| 2 | Регионална депонија доо | 6 | 7.657.520,85 |
| 3 | Парк Палић доо | 20 | 18.060.125,05 |
| 4 | ЈКП Стадион | 62 | 41.099.952,95 |
| 5 | ЈП Палић Лудаш | 42 | 2.736.790,00 |
| 6 | ЈП Радио Суботица* | 37 | 20.184.104,00 |
| Укупно: | | 169 | 93.660.824,39 |

* Податак за ЈП Радио Суботица се односе за период 01.01. - 31.10.2015. године

Капиталне субвенције

Градска управа је у току 2015. године извршила капиталне субвенције у износу од 78.402 хиљаде динара и то: (1) 8.254 хиљаде динара Регионалној депонији доо; (2) 4.507 хиљаде динара ЈП „Палић-Лудаш“; (3) 5.787 хиљада динара ЈКП „Водовод и канализација“; (3) 24.950 хиљада динара ЈП „Суботица транс“; (4) 16.932 хиљаде динара ЈКП „Чистоћа и зеленило“; (5) 11.276 хиљада динара привредном друштву Парк Палић доо; (6) 6.633 хиљаде динара ЈКП „Стадион“ и (7) 63 хиљаде динара ЈКП „Погребне услуге“.

Регионална депонија доо. Градска управа је у току 2015. године извршила капиталне субвенције привредном друштву „Регионална депонија“ доо у износу од 8.254 хиљаде динара и то: (1) 3.920 хиљада динара за израду пројектно техничке документације трансфер станица и рециклажног дворишта; (2) 2.000 хиљаде динара за израду главног пројекта трансфер станица и рециклажног дворишта и (3) 2.334 хиљада динара за друге намене.

ЈП „Палић-Лудаш“. Градска управа (Фонд за заштиту животне средине) је у току 2015. године извршила капиталне субвенције ЈП „Палић-Лудаш“ у износу од 4.508 хиљада динара и то: (1) 2.300 за набавку теренског возила марке Great Wall Sted 5; (2) 1.250 хиљада динара за набавку алата и резервних делова и механизацију која се користи на заштићеном подручју и (3) 958 хиљада динара за набавку рачунарске и телекомуникационе опреме за потребе управљања заштићеним подручјем.

ЈКП „Водовод и канализација“. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне субвенцију ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 5.787 хиљада динара и то: (1) 3.700 хиљаде динара за набавку опреме за побољшање ефикасности централног постројења пречишћавања (преко Фонда за заштиту животне средине); (2) 2.087 хиљада динара за бушење бунара.

ЈП „Суботица транс“. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне субвенције ЈП „Суботица транс“ у износу од 24.950 хиљада динара ЈП „Суботица транс“ за набавку четири половна аутобуса. ЈП је аутобусе набавило од предузећа „Аутотехна 024“ доо Суботица.

ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне субвенције ЈКП „Чистоћа и зеленило“ у износу од 16.932 хиљаде динара и то: (1) 11.000 хиљада динара за набавку два половна аутосмеђара од предузећа „World Strategic“ доо Суботица (преко Фонда за заштиту животне средине) и (2) 5.932 хиљаде динара за финансирање реконструкције прихватишта за напуштене животиње.

Парк Палић доо. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне субвенције привредном друштву Парк Палић доо у износу од 11.276 хиљада динара и то: (1) 8.613 хиљаде динара за израду планске документације, техничку контролу пројекта и ревизију техничких докумената; (2) 840 хиљада динара за израду техничке документације за пројекат препарцелације за обални појас исток на Палићу; (3) 365 хиљаде динара за геодетске услуге и (4) 1.458 хиљада динара за друге расходе.

ЈКП „Стадион“. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне субвенције ЈКП „Стадион“ у износу од 6.633 хиљаде динара и то: (1) 1.904 хиљаде динара за опшивање крова Хале спортова; (2) 1.551 хиљаде динара за замену паркета и реновирање

свлачионица у Хали спортова; (3) 2.978 хиљаде динара за реновирање тоалета, поправку крова и изградњу система за наводњавање на Градском стадиону и (4) 200 хиљада динара за замену цеви на отвореном базену.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђене су следеће неправилности:

- Јавна предузећа и привредна друштва нису доставили годишњи програм пословања за 2015. годину најкасније до 1. децембра 2014. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима.
- Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за субвенције и то: (1) ЈКП "Суботичке пијаце"; (2) ЈП „Суботица транс“; (3) ЈКП „Стадион“; (4) ЈКП „Чистоћа и зеленило“; (5) ЈКП „Водовод и канализација“; (6) ЈП „Палић-Лудаш“; (7) ЈКП „Погребне услуге“; (8) Регионална депонија доо и (9) Парк Палић доо, а да неведени ЈП, ЈКП и привредна друштва нису предложили посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.
- Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за субвенције у износу од 9.659 хиљаде динара привредном друштву Пословни инкубатор доо без донетог годишњег програма пословања, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа је у току 2015. године извршила расходе у износу од 20.429 хиљаде динара за јавне радове послодавцима (удружењима и привредним друштвима) који нису одређени од стране Националне службе за запошљавање на основу јавног конкурса, што је супротно члану 58. став 1. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа није доставила доказе да су ангажована лица на јавним радовима теже запошљива незапослена лица и незапослена лица у стању социјалне потребе, што је супротно члану 58. став 3. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености.
- Градска управа је у току 2015. године извршила субвенције ЈП „Суботица транс“ за надокнаду недостајућих прихода, тј. гарантовање прихода (уместо субвенције које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење), што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима.
- Градска управа је расходе у износу од 20.429 хиљаде динара по основу јавних радова евидентирала на групи 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо 139 хиљада динара на групи 423000- Услуге по уговору, 121 хиљада динара на групи 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, 7.647 хиљада динара на групи 454000- Субвенције приватним предузећима, 933 хиљаде динара на групи 463000- Трансфери осталим нивоима власти и 11.589 хиљада динара на групи 481000- Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- Градска управа је евидентирала субвенције ЈП „Палић Лудаш“ у износу од 2.208 хиљада динара за финансирање програмских активности на заштићеном подручју евидентирала на конту 451200- Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Скупштина града Суботице је у току 2016. године дала сагласност на посебне програме о коришћењу средстава из буџета града Суботице ДОО „Парк Палић“ Палић; ДОО „Регионална депонија“ Суботица; ЈП „Палић Лудаш“ Палић; ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица; ЈП „Суботица-транс“ Суботица; ЈКП „Стадион“ Суботица; ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица; ЈКП „Суботичке пијаце“ Суботица и ЈКП „Паркинг“ Суботица.

Ризик

Постоји ризик да ће на јавним радовима бити ангажована лица која нису теже запошљива и незапослена лица у стању социјалне потребе.

Постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботице : 1) да предузму адекватне мере како би сва јавна предузећа и привредна друштва подносили годишње програме пословања у прописаном року, да субвенције ЈП „Суботица-транс“ исплаћује у складу са Законом о јавним предузећима; 2) да ангажовање послодаваца и запослених врше према одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и 3) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.18. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела бр. 47. Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|-----------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 200 | 200 | 196 | 196 | 98 | 100 |
| 2 | Градоначелник | 1.200 | 1.200 | 1.172 | 1.172 | 98 | 100 |
| 3 | Градска управа | 634.522 | 634.522 | 534.986 | 538.155 | 85 | 101 |
| 4 | Укупно орган. јединице (3) | 635.922 | 635.922 | 536.354 | 539.523 | 85 | 101 |
| 5 | УКУПНО ГРАД – Група 463000 | 635.922 | 635.922 | 536.354 | 539.523 | 85 | 101 |

1) Скупштина града. Скупштина града је у току 2015. године извршила трансфер средстава у износу од 196 хиљаде динара Општој болници „Суботица“ за набавку керамичких плочица за завршетак адаптације просторија на Одељењу педијатрије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина града је у току 2015. године извршила исплату у износу од 196 хиљаде динара Општој болници „Суботица“ за набавку керамичких плочица за завршетак адаптације просторија на Одељењу педијатрије, што је супротно члану 13. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Скупштина града је средства у износу од 196 хиљада динара која су трансферисана Општој болници "Суботица", за суфинансирање набавке керамичких плочица за завршетак адаптације просторија на Одељењу педијатрије евидентирана код директног корисника Скупштина града, уместо код директног корисника Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да врше финансирање здравствених установа у складу са Законом о здравственој заштити и да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим организационим класификацијама.

2) Градоначелник. Градоначелник је у току 2015. године извршио трансфер средстава у износу од 1.172 хиљаде динара и то: (1) 400 хиљада динара Општој болници „Суботица“; (2) 512 хиљаде динара ЕСП „Боса Милићевић“ и (3) 260 хиљада динара Средњој медицинској школи.

Градоначелник је у току 2015. године извршио трансфер средстава у износу од 200 хиљада динара Општој болници „Суботица“ за суфинансирање Другог регионалног симпозијума интензивне медицине – 2 SOS Team Days. Средства су пренета на основу Уговора број П-00-401-1225/2015 од 16.9.2015.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градоначелник је у току 2015. године извршио пренос средстава у износу од најмање 200 хиљада динара Општој болници „Суботица“ за суфинансирање Другог регионалног симпозијума интензивне медицине – 2 SOS Team Days, што је супротно члану 13. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 1.172 хиљаде динара која су трансферисана Општој болници "Суботица", ЕСПШ „Боса Милићевић“ и Средњој медицинској школи евидентирана су код директног корисника Градоначелник, уместо код директног корисника Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да врше финансирање здравствених установа у складу са Законом о здравственој заштити и да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Градска управа-Секретаријат за друштвене делатности. Градска управа је у 2015. године извршила раходе на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 536.354 хиљада динара и то: (1) 511.767 хиљада динара за текуће трансфере и (2) 24.587 хиљада динара за капиталне трансфере нивоу републике.

Текући трансфери

Центар за социјални рад. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за текуће трансфере Центру за социјални рад у износу од 25.248 хиљада динара и то: (1) 11.335 хиљада динара за расходе за запослене; (2) 1.465 хиљада динара за коришћење роба и услуга; (3) 8.091 хиљада динара за накнаду за социјалну заштиту из буџета; (4) 200 хиљада динара за накнаду штете; (5) 82 хиљаде динара за сигурну кућу; (6) 2.983 хиљаде динара за дневни центар за децу и омладину са поремећајем у друштвеном понашању и (7) 1.092 хиљаде динара за услугу персоналне асистенције.

Дом за децу ометену у развоју „Колевка“. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за текуће трансфере Дому за децу ометену у развоју „Колевка“ у износу од 9.305 хиљада динара. Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава Дому за децу ометену у развоју „Колевка“ у износу од 5.099 хиљада динара за финансирање дневног боравка за децу са посебним потребама на основу Уговора о учешћу Града Суботице у суфинансирању реализације програма дневног боравка за децу са посебним потребама за 2015. годину и то: (1) 3.544 хиљада динара за зараде запослених лица и (2) 1.555 хиљада динара за трошкове платног промета, комуналне и енергетске услуге, услуге комуникације, трошкове здравствене заштите, поправке возила и трошкове материјала.

Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава Дому за децу ометену у развоју „Колевка“ у износу од 2.521 хиљада динара за финансирање дневног боравка за децу са посебним потребама на основу Уговора о учешћу Града Суботице у финансирању реализације програма Дневни боравак за умерено и теже ментално недовољно развијена одрасла лица и то: (1) 1.248 хиљада динара за зараде запослених лица и (2) 1.273 хиљаде динара за трошкове платног промета, комуналне и енергетске услуге, услуге комуникације, трошкове здравствене заштите, поправке возила и трошкове материјала.

Геронтолошки центар. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за текуће трансфере Геронтолошком центру у износу од 36.286 хиљада динара и то: (1) 34.451 хиљада динара за зараде запосленима; (2) 1.706 хиљада динара за превоз запослених и (3) 129 хиљада динара за јубиларне награде.

Дневни боравак за одрасле са посебним потребама. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за текуће трансфере ОИСШ „Жарко Зрењанин“ у износу од 2.647 хиљада динара за дневни боравак за одрасле са посебним потребама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска управа у 2015. години није имала писане процедуре за контролу преноса средстава установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Суботица.

Препоручујемо одговорним лицима Града да усвоје процедуре за контролу преноса средстава установама у којима се остварују права из социјалне заштите.

Народно позориште. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за текуће трансфере Народног позоришту у износу од 51.440 хиљада динара и то: (1) 37.196 хиљада динара за расходе за запослене (зараде, превоз и јубиларне награде); (2) 10.786 хиљада динара за робу и услуге (електрична енергија, грејање, вода, телефон, канцеларијски материјал) и (3) 3.458 хиљада динара за остале дотације по закону. Градоначелник је закључио Уговор о финансирању и суфинансирању програма и делова програма, текућих расхода и издатака у 2015. години Народног позоришта Суботица (број II-401-78/2015 од 28.1.2015.). Уговором су предвиђена средства за финансирање у износу од 56.948 хиљаде динара. Оснивач установе Народно позориште је Град Суботица. Град Суботица врши финансирање рада и програма рада позоришта, а плата за 53 запослена лица се исплаћују у висини од 50%, док преосталих 50% финансира Аутономна Покрајина Војводина. Позориште је индиректни корисник буџетских средстава АПВ, а корисник буџетских средстава Града Суботице. Према изјави одговорног лица, у току је регулисање правног статуса Позоришта, у смислу доношења општих аката који утврђују сразмерно вршење оснивачких права над установом од стране АПВ, односно града Суботице.

Основно образовање. Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава основним школама у износу од 225.299 хиљада динара на име текућих трансфера и то: (1) 11.320 хиљада динара за плате запосленима; (2) 42.898 хиљада динара за друге расходе за запослене (превоз на посао и са посла, јубиларне награде и др.); (3) 170.950 хиљада динара за материјалне трошкове и (4) 131 хиљада динара за остале расходе.

Градска управа није вршила планирање и извршавање расхода за финансирање материјалних трошкова основних школа према Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основној школи⁵⁹, односно Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања⁶⁰.

Средње образовање. Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава средњим школама у износу од 150.863 хиљаде динара на име текућих трансфера и то: (1) 95 хиљада динара за плате запосленима; (2) 26.860 хиљада динара за друге расходе за запослене (превоз на посао и са посла, јубиларне награде и др.); (3) 123.795 хиљада динара за робу и услуге и (4) 113 хиљада динара за остале расходе.

Градска управа није вршила планирање и извршавање расхода за финансирање материјалних трошкова средњих школа према Правилнику о цени услуга средње школе⁶¹, односно Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања⁶².

Градска управа је у току 2015. године трансферисала средњим школама укупно 43.696 хиљада динара за превоз ученика.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 42/93

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 75/15

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 35/93

⁶² „Службени гласник РС“, број 36/15

Капитални трансфери

Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 24.587 хиљада динара и то: (1) 11.173 хиљада динара основним школама; (2) 10.574 хиљаде динара средњим школама; (3) 2.500 хиљаде динара Општој болници „Суботица“ и (4) 340 хиљада динара Центру за социјални рад.

Основно образовање. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне трансфере основним школама у износу од 11.173 хиљаде динара и то: (1) 4.783 хиљаде динара за набавку опрему и учила; (2) 3.694 хиљада динара за радове на гасификацији ОШ „Иван Горан Ковачић“ и ОШ „Кизур Иштван“ и (3) 2.696 за друге намене.

Средње образовање. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне трансфере средњим школама у износу од 10.574 хиљаде динара и то: (1) 3.689 хиљада динара за набавку опреме и учила; (2) 6.499 хиљада динара за адаптацију зграде Политехничке школе и (3) 386 хиљада динара за постављање заштитне мреже на дворишном зиду Економске средње школе „Боса Милићевић“.

Општа болница Суботица. Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за капиталне трансфере Општој болници „Суботица“ у износу од 2.500 хиљада динара по основу Уговора број II-401-1269/2014 од 16.10.2014. године и то: (1) 1.559 хиљада динара за израду пројектне документације за објекат Одељења за плућне болести и (2) 941 хиљада динара за радове на објекту поликлинике и лабораторијске дијагностике.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска управа је у току 2015. године основним и средњим школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у основном и средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава.
- Градска управа је у току 2015. године извршила текуће расходе основним школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основној школи и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања.
- Градска управа је у току 2015. године извршила текуће расходе средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о цени услуга средње школе и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања.
- Градска управа у току 2015. године извршила пренос средстава у износу од 2.500 хиљада динара Општој болници „Суботица“ за израду пројектне документација за објекат Одељења за плућне болести (1.559 хиљада динара) и за радове на објекту поликлинике и лабораторијске дијагностике (941 хиљада динара), што је супротно члану 13. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да усвоје акт којим се утврђују критеријуми, начин и поступак доделе средстава за капитално одржавање објеката у основном и средњом образовању, да планирање и извршавање материјалних трошкова основним и средњим школама врше у складу са правилницима и да финансирање здравствених установа врше у складу са Законом о здравственој заштити.

Ризик

Постoji ризик да ће Град и даље вршити финансирање здравствених установа над којима не врши оснивачка права, да ће вршити пренос средстава установама из области социјалне заштите без контроле трошења средстава што повећава ризик од ненаменског трошења.

Постоји ризик да Град неће равноправно утврђивати средства која трансферише основним и средњим школама, тј. да ће неке школе добити више, односно мање средстава него што им припада.

Постоји ризик да ће директни корисници буџетских средстава Града планирати и извршавати расхосе који нису у њиховој надлежности, а посебно у делу пренос средстава установама здравствене заштите.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботице: 1) да врше финансирање здравствених установа у складу са Законом о здравственој заштити; 2) да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим организационим класификацијама и 3) да усвоје процедуре за контролу преноса средстава установама у којима се остварују права из социјалне заштите; да усвоје акт којим се утврђују критеријуми, начин и поступак доделе средстава за капитално одржавање објеката у основном и средњом образовању, да планирање и извршавање материјалних трошкова основним и средњим школама врше у складу са правилницима.

5.1.3.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 48. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|-----------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 27.840 | 27.840 | 21.252 | 21.252 | 76 | 100 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 27.840 | 27.840 | 21.252 | 21.252 | 76 | 100 |
| 3 | Укупно град | 27.840 | 27.840 | 21.252 | 21.252 | 76 | 100 |

1) Градска управа. На овој групи је евидентиран расход у износу од 21.252 хиљаде динара и то: (1) 20.101 хиљада динара Дому здравља Суботица и (2) 1.151 хиљада динара за Апотеку Суботица.

Текуће дотације - Дом здравља Суботица. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 7.941 хиљаде динара за текуће дотације.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Капиталне дотације - Дом здравља Суботица. Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава Дому здравља Суботица за радове на поправци Амбуланте Чантавир и 3.999 хиљада динара за набавку санитетског возила марке Renault Trafic.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Апотека Суботица. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.151 хиљаде динара и то: (1) 629 хиљаде динара за уништавање фармацеутског отпада; (2) 522 хиљаде динара за друге текуће и капиталне дотације.

Увидом у Биланс прихода и расхода Апотеке „Суботица“ за период 1.1.-31.12.2015. године утврђен је суфицит у износу од 39.692 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5.1.3.20. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 49. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|---|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 689 | 689 | 431 | 431 | 63 | 100 |
| 2 | Градско веће | 3.349 | 3.349 | 2.832 | 2.832 | 85 | 100 |
| 3 | Градска управа | 62.569 | 62.569 | 57.161 | 57.161 | 91 | 100 |
| 4 | Градско правобранилаштво | 888 | 888 | 699 | 699 | 79 | 100 |
| 5 | Заштитник грађана | 1.073 | 1.073 | 891 | 891 | 83 | 100 |
| 6 | Канцеларија за младе | 127 | 127 | 105 | 105 | 83 | 100 |
| 7 | Буџетска инспекција | 260 | 260 | 214 | 214 | 82 | 100 |
| 8 | Градски музеј | 1.947 | 1.947 | 1.827 | 1.827 | 94 | 100 |
| 9 | Градска библиотека | 3.196 | 3.196 | 2.892 | 2.892 | 90 | 100 |
| 10 | Дечје позориште | 2.563 | 2.563 | 2.606 | 2.606 | 102 | 100 |
| 11 | ЗОО врт Палић | 1.098 | 1.098 | 2.479 | 2.479 | 226 | 100 |
| 12 | Предшколска установа | 28.000 | 28.000 | 27.557 | 27.557 | 98 | 100 |
| 13 | Дирекција за изградњу | 12.105 | 12.105 | 6.606 | 6.606 | 55 | 100 |
| 14 | Укупно организационе јединице (13) | 117.864 | 117.864 | 106.300 | 106.300 | 90 | 100 |
| 15 | Укупно град | 121.646 | 121.646 | 115.657 | 115.657 | 95 | 100 |

1) Скупштина града. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 431 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Председнику Скупштине Града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 55 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Заменику председника Скупштине Града Суботице је на име социјалних доприноса у току 2015. године, за период од коначног обрачуна за децембар 2014. године до 15.05.2015. године, исплаћено укупно 67 хиљада динара, иако законским прописима није предвиђена могућност да заменик председника Скупштине буде на сталном раду, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Дана 15.05.2015. године донето је решење којим заменик председника Скупштине Града Суботице није више на сталном раду, већ за обављање функције заменика председника Скупштине града исплаћује му се накнада.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата изабраних лица утврђују у складу са законским прописима.

2) Градско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.832 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Градоначелнику, заменику градоначелника и члановима Градског већа Града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 641 хиљаду

динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Начелници Градске управе Града Суботице приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 57 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 1.395 хиљада динара по основу уплате за привремено умањење плат начелници Градске управе, заменику начелника Градске управе и помоћницима градоначелника погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градског већа Града Суботица уместо на позицијама Градске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица утврђују у складу са законским прописима.

3) Градска управа. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 57.161 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, запосленима у Градској управи правилно су утврђени коефицијенти али исти су неправилно увећани, и то: за 33 запослених за 10% на основу Правилника о платама; за четворо запослених од 10% до 30% на основу решења која је доносио градоначелник и за сва запослена лица, тј. 327 запослених за 35% на основу Решења градоначелника, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 9.462 хиљаде динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују и обрачун плата врше у складу са законским прописима.

4) Градско правобранилаштво. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 699 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за два заменика градског правобраниоца неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, док су за три запослена правилно утврђени коефицијенти али су исти неправилно увећани за 10% и додатних још 35%, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 196 хиљада динара, што је супротно члану 27. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 4 и 5. Уредбе о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да коэффициенте за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених утврђују и обрачун плата врше у складу са законским прописима.

5) Заштитник грађана. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 891 хиљаду динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да за два запослена у стручној служби Заштитника грађана приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су увећане плате за 35% на основу решења Градског већа, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 205 хиљада динара, што је супротно члану 4 и 5. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

6) Канцеларија за младе. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 105 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је за координатора Канцеларије за младе приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђен виши основни коэффициент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 18 хиљада динара, што је супротно члану 32, 46 и 58. Закона о локалној самоуправи, члану 4. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

7) Буџетска инспекција. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 214 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је за шефа службе буџетске инспекције приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђен виши коэффициент од прописаног и погрешно примењивана прописана основица за обрачун плате за постављена лица, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 84 хиљада динара, што је супротно члану 32, 46 и 58. Закона о локалној самоуправи, члану 4. и 5. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица,

Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да обрачун плата запослених врше у складу са законским прописима.

8) Градски музеј. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.827 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за девет запослених у Градском музеју приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 188 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градског музеја да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују у складу са прописима.

9) Градска библиотека. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.892 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за пет запослених у Градском музеју приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 47 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених лица утврђују у складу са прописима.

10) Дечје позориште. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.606 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- су за 20 запослених у Дечјем позоришту приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 49 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Дечје позориште извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 43 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дечјег позоришта да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврђују у складу са прописима и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

11) Зоолошки врт Палић. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.479 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приликом обрачуна и исплате плата у установи Зоолошки врт Палић током 2015. године, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за директора и све запослене примењивана нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износима од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара а за шест запослених неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 1.373 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 1.381 хиљаду динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Зоолошког врта Палић да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

12) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 27.557 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за директора и девет запослених у Предшколској установи „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 145 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима.

13) ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 6.606 хиљаду динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена, именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 31

Препоручујемо руководству корисника буџетских средстава града Суботице : 1) да изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше применом прописаних основица и на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; 2) да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и 3) да расходе планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама.

5.1.3.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр. 50. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 161.298 | 161.319 | 128.683 | 134.240 | 83 | 104 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 161.298 | 161.319 | 128.683 | 134.240 | 83 | 104 |
| 3 | УКУПНО ГРАД - Група 472000 | 161.298 | 161.319 | 128.683 | 134.240 | 83 | 104 |

1) Градска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 128.683 хиљада динара код Секретаријата за друштвене делатности и то: (1) 61.962 хиљаде динара за финансирање бесплатног превоза старијих лица од 65 година; (2) 7.915 хиљада динара за помоћ избеглицама; (3) 19.395 хиљада динара за једнократне накнаде родитељима за прво рођено дете; (4) 5.660 хиљада динара за једнократне накнаде породиљама; (5) 14.862 хиљада динара за бесплатну ужину ученицима основних школа; (5) 500 хиљада динара за помоћ за превенцију напуштања школовања код Рома; (6) 3.587 хиљада динара за набавку пакета за социјално угрожена лица; (7) 2.584 хиљаде динара за Фондацију за развој спорта - спортске стипендије; (8) 10.400 хиљада динара за студентске стипендије; (9) 1.774 хиљаде динара за Фондацију „Пут ка знању“ и (10) 45 хиљада динара за друге намене.

Бесплатан превоз лица старијих од 65 година. Градска управа је у 2015. години вршила субвенционисање превоза у градском и приградском превозу лицима старијим од 65 година, а на основу Правилника о субвенционисању цена комуналних услуга од 30. октобра 2014. године који је донела Скупштина града Суботице. Правилник је донет у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима. Исплата је извешена јавном предузећу „Суботица-транс“ у укупном износу од 61.692 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Помоћ избеглицима. Градска управа је у току 2015. године извршила исплату и уносу од 7.915 хиљаде динара и то: (1) 4.645 хиљада динара за набавку грађевинског материјала (обавезе из 2014. године); (2) 2.319 хиљада динара за помоћ за економско оснаживање породица избеглица (обавезе из 2014. године); (3) 150 хиљада динара за помоћ за економско оснаживање породица избеглица (обавезе из 2012. године) и (4) 801 хиљада динара за једнократне помоћи и набавку огрева за избеглице. Од укупно исплаћених средстава учешће Комесаријата за избеглице и миграције 7.203 хиљаде динара или 91%, док је учешће града Суботице 712 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Једнократне накнаде породицама. Градска управа је у току 2015. године извршила исплату у износу од 19.395 хиљада динара родитељима за прво рођено дете од чега се 3.100 хиљада динара односи на плаћени порез. Исплате су извршене према Одлуци о праву на једнократну новчану помоћ трудницама на територији Града Суботице⁶³, донетој од стране Скупштине града Суботице на седници одржаној 9.2.2012. године, а на основу члана 9. Закона о финансијској подршци породици са децом. Висина накнаде за 2015. годину је утврђена решењем Градског већа и износи 10 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Једнократне накнаде родитељима за прво дете. Градска управа је у току 2015. године извршила исплату у износу од 5.660 хиљада динара родитељима за прво рођено дете, а према Одлуци о праву на родитељски додатак за прво рођено дете из средстава буџета Града⁶⁴. Одлуку је донела Скупштина града Суботице на седници одржаној дана 7.5.2009. године, а на основу члана 9. Закона о финансијској подршци породици са децом. Висина накнаде за 2015. годину је утврђена решењем Градског већа и износи 10 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Бесплатна ужина. Градска управа је у току 2015. године извршила исплату у износу од 14.862 хиљаде динара по основу права на бесплатну ужину ученицима основних школа, која су утврђена Одлуком о утврђивању права на бесплатну ужину⁶⁵, донетој на седници Скупштине града одржаној 27.12.2012. године. Одлуком је утврђено да право на бесплатну ужину имају ученици без родитељског старања, корисници права на новчану социјалну помоћ, ученици незапослених родитеља и ученици из социјално угрожених породица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Набавка пакета за социјално угрожена лица. Градска управа је у току 2015. године извршила исплату Црвеном крсту у износу од 3.587 хиљада динара. Црвени крст је средства употребио за набавку 1.100 пакета хране, 1.520 малих пакета хране и 360 пакета са средствима за хигијену. Према подацима добијеним од одговорних лица Градске управе, на дан 01.03.2016. године, на залихама је било 138 пакета хране и 216 малих пакета хране. Ревизији није достављен доказ да је Градска управа вршила контролу поделе пакета социјално угроженим лицима и стање пакета на залихама како по броју, тако и по садржини пакета.

⁶³ „Службени лист града Суботице“, број 3/12

⁶⁴ „Службени лист града Суботице“, број 6/09

⁶⁵ „Службени лист града Суботице“, број 56/12

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Град Суботица није вршио контролу поделе пакета социјално угроженим лицима, нити контролу стања пакета на залихама.

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе процедуре којим ће регулисати контролу пренетих средстава и поделе пакета социјално угроженим лицима.

Фондација за развој спорта је у току 2015. године извршила исплату спортских стипендија у износу од 2.584 хиљаде динара. Фондација за развој спорта је регистрована код Покрајинског секретаријата за културу и информисање дана 23.03.2012. године. Стипендије су исплаћене без спроведеног јавног конкурса и без утврђених критеријума, а на основу Одлуке о исплати спортских стипендија број X-67-7/2015-I, коју је донео Управни одбор фондације дана 23.06.2015. године.

Студентске стипендије. Градска управа је у току 2015. године извршила исплату у износу од 3.089 хиљада динара за студентске стипендије, а на основу Одлуке о стипендирању студената са територије Града Суботице. Након спроведеног конкурса, закључени су уговори са 100 студената. Месечни износ стипендије је 10.400 динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Фондација „Пут ка знању“ је у току 2015. године извршила исплату стипендија у износу од 1.774 хиљаде динара. Фондација „Пут ка знању“ је регистрована код Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање дана 29.08.2012. године. Управни одбор фондације је расписао два конкурса без утврђених критеријума за доделу стипендија. Стипендије су исплаћиване на основу Одлуке о утврђивању стипендије коју је донео Управни одбор фондације.

Фондација је у току 2015. године извршила исплату од 80 хиљада динара Друштву наставника техничког и информатичког образовања „Михаило Пупин“ Суботица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Фондација за развој спорта је у току 2015. године исплатила спортске стипендије у износу од 2.584 хиљаде динара без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе стипендија, што је супротно члану 137. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Фондација „Пут ка знању“ извршила исплату у износу од 80 хиљаде динара Друштву наставника техничког и информатичког образовања „Михаило Пупин“ Суботица без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Фондација „Пут ка знању“ је у току 2015. године извршила исплату стипендија ученицима и студентима у износу од 1.694 хиљаде динара без утврђених критеријума за доделу стипендија од стране Скупштине града, што је супротно члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да удружења грађана финансирају у складу са Законом о удружењима и да утврде јасне критеријуме да доделу стипендија ученицима.

Ризик

Ризик је да ће се вршити подела хигијенских пакета и пакета хране без контроле Града, тј. да социјално угрожена лица неће добити пакете одговарајуће садржине и да ће Град Суботица вршити исплату спортских и ученичких стипендија без критеријума.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботице: 1) да успоставе процедуре којим ће регулисати контролу пренетих средстава и поделе пакета социјално угроженим лицима; 2) да удружења грађана финансирају у складу са Законом о удружењима и 3) да утврде јасне критеријуме за доделу стипендија ученицима.

5.1.3.22. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима; и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр. 51. Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина града | 3.571 | 3.571 | 3.383 | 3.383 | 95 | 100 |
| 2 | Градоначелник | 6.600 | 6.600 | 4.524 | 5.024 | 76 | 111 |
| 3 | Градско веће | 6.000 | 6.000 | 3.865 | 3.865 | 64 | 100 |
| 4 | Градска управа | 214.426 | 214.396 | 179.474 | 193.387 | 90 | 108 |
| 5 | Канцеларија за младе | 1.000 | 1.000 | 673 | 673 | 67 | 100 |
| 6 | Укупно орг. јединице (5) | 231.597 | 231.567 | 191.919 | 206.332 | 89 | 108 |
| 7 | УКУПНО ГРАД - Група 481000 | 231.597 | 231.567 | 192.299 | 208.939 | 90 | 109 |

(1) Скупштина града. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.383 хиљаде динара по основу финансирања политичких странака.

Редовно финансирање политичких странака-расходи извршени у износу од 3.383 хиљада динара. У 2015. години извршена је исплата за редовно финансирање политичких странака за период јануар-децембар 2015. године. Скупштина града Суботице у јуну, септембру и новембру месецу није преносила средства политичким субјектима, док је у октобру пренела средства за јул, август и септембар.

На основу узорковане документације утврдили смо да Скупштина града Суботице није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима Града да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима утврђеним законским прописима.

2) Градоначелник. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.524 хиљаде динара и то: (1) 747 хиљада динара након спроведеног конкурса и (2) 226 хиљада динара удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса; (3) 346 хиљада динара Црвеном крсту; (4) 765 хиљада динара Бискупском ординату; (5) 2.420 хиљада динара по основу чланарина удружењима и (6) 20 хиљада динара другим организацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градоначелник града Суботице је у току 2015. године преузео обавезу и извршио исплату удружењима грађана у износу од 226 хиљада динара без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Раходи за дотације удружењима, верским заједницама, Црвеном крсту и чланарине у износу од 4.524 хиљаде динара планирани су и евидентирани код ДКБС Градоначелник, уместо код ДКБС Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да финансирање удружења врше у складу са Законом о удружењима и да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

3) Градско веће. На овој економској класификацији извршен је и евидентиран расход у износу од 3.865 хиљада динара и то за суфинансирање радова на верским објектима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су раходи за дотације верским заједницама за суфинансирање радова на верским објектима у износу од 3.865 хиљаде динара планирани и евидентирани код ДКБС Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

4) Градска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 179.474 хиљаде динара и то: (1) 170.455 хиљада динара код Секретаријата за друштвене делатности; (2) 4.914 хиљада динара код Секретаријата за пољопривреду и заштиту животне средине; (3) 4.000 хиљада динара код Секретаријата за привреду, локални економски развој и туризам и (4) 105 хиљада динара код Секретаријата за општу управу и заједничке послове.

Секретаријат за друштвене делатности. У току 2015. године извршен је расход у износу од 170.455 хиљада динара и то: (1) дотације друштвеним и хуманитарним организацијама 11.012 хиљаде динара; (2) фондација „Dr Рехак Ласло“ 738 хиљада динара; (3) фондација за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине 503 хиљаде динара; (4) фондација "Ехресто" 4.033 хиљаде динара; (5) Црвени крст – Народна кухиња 19.050 хиљада динара; (6) развој спорта и омладине 72.865 хиљаде динара; (7) подстицаји културном и уметничком стваралаштву 51.469 хиљада динара; (8) фондација „Данило Киш“ 5.545 хиљада динара; (9) дотације верским заједницама 2.970 хиљада динара; (10) дотације националним саветима 2.638 хиљада динара и (11) збрињавање миграната 93 хиљаде динара.

Дотације друштвеним и хуманитарним организацијама

Градска управа је у току 2015. године извршила исплату друштвеним и хуманитарним организацијама у укупном износу од 11.012 хиљаде динара након спроведених конкурса и по основу уговора са 54 удружења.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена организација не садржи неправилности.

Фондације и фондови

Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава фондацијама у укупном износу од 10.819 хиљада динара и то: (1) фондацији „Dr Рехак Ласло“ 738 хиљада динара; (2) фондацији за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине 503 хиљаде динара; (3) фондацији „Ехресто“ 4.033 хиљаде динара и (4) фондацији „Данило Киш“ 5.545 хиљада динара. Покрајински секретаријат за културу и информисање је на званичном сајту објавио мишљење у којем се, између осталог, наводи следеће: „Имајући у виду да нови Закон о задужбинама и фондацијама искључиво уређује правни статус задужбина и фондација као приватно-правних лица, одредбе Закона се не примењују на фондове али и на фондације и задужбине које су уписане у регистар пре ступања на снагу Закона о задужбинама и фондацијама, а чији је оснивач или суоснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе. Наиме, наведени субјекти јављају се у својству су(оснивача) као *lex imperii* (носиоци јавних овлашћења), а не као *lex gestionis* (страна у приватно-правном послу), те су следствено томе такве задужбине, фондације и фондови јавно-правна, а не приватно-правна лица, на чији се правни статус, сагласно члану 71. Закона о задужбинама и фондацијама, и даље примењују одредбе претходно важећег Закона о задужбинама, фондацијама и фондовима. Наравно, Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и даље могу да се јављају као су(оснивачи) задужбина, фондација и фондова, у ком случају је орган надлежан за упис у регистар (Министарство, Секретаријат) и на ове задужбине, фондације и фондове и даље примењују одредбе старог закона.“

Фонд „Dr Рехак Ласло“ је уписан у регистар фондација који се води код Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање решењем од 07.12.2012. године (измена уписа). У току 2015. године извешен је пренос средстава фондацији у износу од 738 хиљада динара за режијске трошкове и трошкове одржавања зграде. Фонд је основан са циљем унапређења и помагања школовања ученика, првенствено педагошке струке, кроз обезбеђивање интернатског смештаја на територији Града, а по могућности и обезбеђивање њихове исхране, учења, забаве и рекреације.

Фондација за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине је уписана у регистар фондација који се води код Покрајинског секретаријата за образовање и културу решењем од 01.11.2004. године. У току 2015. године извешен је пренос средстава фондацији у износу од 503 хиљаде динара за помоћ при лечењу деце (набавка лекова).

Фондација менталне хигијене „Ехресто“ је уписана у регистар фондација који се води код Покрајинског секретаријата за образовање и културу решењем од 01.03.2005. године. Фондација је основана са циљем остваривања хуманитарних и других друштвено корисних циљева везаних за превенцију, едукацију и саветовање из области менталне хигијене деце и адолесцената као и њихових родитеља, просветних и медицинских радника, прилагођено потребама по узрасту и професији. У току 2015. године извешен је пренос средстава фондацији у износу од 4.033 хиљада динара и то: (1) 3.219 хиљада динара за плате запосленима и (2) 814 хиљада динара за режијске и друге трошкове.

Фондација за омладинску културу и стваралаштво „Данило Киш“ је уписана у регистар фондација који се води код Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање решењем од 19.01.2012. године (промена назива). Циљеви оснивања фондације су промоција вредности отвореног и демократског друштва, уметности и културе, промоција интеркултуралног и мултикултуралног карактера Града, рад са младим ауторима, учествовање и креирање форума и креативних радионица итд.

У току 2015. године извешен је пренос средстава фондацији у износу од 5.545 хиљада динара и то: (1) 4.687 хиљада динара за плате запосленима и (2) 858 хиљада динара за друге расходе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Град Суботица у току 2015. године извршио пренос средстава у износу од 10.819 динара фондацијама (фондацији „Др Рехак Ласло“ 738 хиљада динара; фондацији за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине 503 хиљаде динара; фондацији „Ехресто“ 4.033 хиљаде динара и фондацији „Данило Киш“ 5.545 хиљада динара) без донетог општог акта од стране Скупштине града којим се уређује начин финансирања фондова и фондација, што је супротно члану 13. Закона о задужбинама, фондацијама и фондовима.

Препоручујемо одговорним лицима Града да финансирање фондација врше на основу јасно дефинисаних критеријума и на начин утврђеним од стране Скупштине.

Црвени крст Србије. Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава Црвеном крсту Србије за реализацију програма Народне кухиње, којим је обухваћено 1.100 корисника. Кувана храна из програма кухиње Црвеног крста Суботица-градска организација за 2015. годину делила се на 17 дистрибутивних пунктова, а пакети хране у 13 месних заједница. У току 2015. године планирано је и подељено 285.326 obroка. Градска управа није вршила контролу поделе obroка социјално угроженом становништву за програм Народне кухиње.

На основу извршене ревизије узорковане документације и изјаве одговорних лица утврђено је да Град Суботица није вршио контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње.

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје процедуре контроле поделе obroка корисницима Народне кухиње.

Спорт

Градска управа је у току 2015. године извршила расход у износу од 72.403 хиљаде динара за развој спорта и омладине и то: (1) Спортски савез града Суботице 16.912 хиљаде динара; (2) Градски савез „Спорт за све“ Суботица 1.635 хиљаде динара; (3) Савез за школски спорт и педагоге физичке културе града Суботице 2.145 хиљада динара; (4) финансирање клубова по годишњим програмима 36.138 хиљада динара и (5) финансирање клубова по посебним програмима 15.573 хиљаде динара.

Градска управа је вршила финансирање спортских савеза и спортских клубова на основу поднетих годишњих програма и на основу појединачних захтева. Градска управа је извештила је расход за финансирање клубова и спортских савеза у износу од најмање 8.739 хиљаде динара на основу поднетих појединачних захтева и закључених уговора без јавног позива у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Један део удружења и организација није поднео извештаје о утрошеним средствима у износу од 4.134 хиљаде динара и то: (1) ФК „Спартак“ 2.802 хиљаде динара; (2) ЈКП „Стадион“ 500 хиљада динара; (3) ЖФК „Спартак“ 269 хиљаде динара; (4) ОРК „Спартак“ 148 хиљада динара; (5) Боксерски клуб „Спартак“ 130 хиљада динара; (6) ФК „Ударник“ 130 хиљада динара (7) КК „Шаркањ“ 100 хиљада динара; (8) ФК „Бачка 1901“ 30 хиљада динара и (9) УГ „Биково“ 25 хиљада динара, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета, односно да нема рачуна, извода и извештаја, што је супротно члану 18. Одлуке о финансирању или суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета Града и члану 130. Закона о спорту и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за финансирање спортских клубова и спортских савеза у износу од најмање 9.237 хиљаде динара по основу појединачних захтева, а без спроведеног јавног позива, што је супротно члану 137. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да финансирање удружења из области спорта врше у складу са Законом о спорту и да предузму активности како би сва удружења у предвиђеном року доставила извештаје о утрошеним средствима.

Култура

Градска управа је у току 2015. године извршила расходе у износу од 51.469 хиљаде динара за подстицаје културном и уметничком стваралаштву и то: (1) 49.930 хиљада динара за дотације за финансирање пројеката у области културе (36.850 хиљада динара по спроведеном конкурсима и 13.080 хиљада динара за непредвиђене расходе према члану 76. Закона о култури); (2) 860 хиљада динара за дотације за издавачку делатност и (3) 679 хиљада динара на име доприноса за слободне уметнике.

Установе културе, чији је оснивач града Суботица (Позориште „Kosztolanyi Deszo“, Градски музеју, Зооврт Палић, Градска библиотека) су подносили појединачне захтеве за финансирање пројеката, на основу којих је, градоначелник закључио Уговоре о финансирању или суфинансирању програма односно пројеката у култури.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Један део установа културе и других субјеката у култури није поднео извештаје о утрошеним средствима за 4.264 хиљаде динара и то: (1) ХКЦ „Буњевачко коло“ 1.595 хиљада динара; (2) Национални савет буњевачке националне мањине 656 хиљада динара; (3) ОКУД „Младост“ 609 хиљада динара; (4) Магазин дани доо Суботица 550 хиљада динара; (5) Суботичка филхармонија 300 хиљада динара; (6) Народно позориште Суботица 180 хиљада динара (7) Удружење плесних стваралаца „Старс“ 60 хиљада динара; (8) МЗ Палић 80 хиљада динара; (9) фондација „Капија Европе“ 59 хиљада динара, (10) Скаутски округ „Пешчарска висораван“ 42 хиљаде динара; (11) КУД „Буњевка“ 50 хиљада динара; (12) КПД „Јединство- Egység“ 30 хиљада динара; (13) Удружење Црногораца Суботице 30 хиљаде динара; (14) Савремена галерија Суботица 23 хиљаде динара, тако да нема доказа да су средства утрошена за намене за која су пренета, односно да нема рачуна, извода и извештаја, што је супротно члану 17. Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Града Суботице члану 78. Закона о култури и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава по основу дотације установама културе чији је оснивач град у износу од најмање 6.976 хиљада динара и то: (1) 3.000 хиљада динара Позоришту „Kosztolanyi Deszo” Суботица; (2) 1.800 хиљада динара Градском музеју Суботица; (3) Зооврту Палић 1.319 хиљада динара и (4) 857 хиљада динара Градској библиотеци Суботица, што је супротно члану 5. став 1. тачка 4. Правилника о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета Града Суботице, члану 76. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму адекватне мере како би сва удружења из области културе подносила извештаје о утрошеним средствима у прописаном року и да финансирање установа културе чији је оснивач град, покрајина или републике врше у складу са интерним актом и Законом о култури.

Доприноси самосталним уметницима

Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава у износу од 679 хиљада динара Удружењу филмских и ТВ радника Војводине на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за два лица са статусом лица које самостално обавља уметничку или другу делатност у области културе.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Верске заједнице

Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава верским заједницама у износу од 2.970 хиљада динара и то: (1) 1.320 хиљада динара Суботичкој бискупији; (2) 1.450 хиљада динара Правиславо архејерејском-намесништву суботичком и (3) 200 хиљада динара Реформатској Црквеној општини, а након спроведеног јавног конкурса.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Национални савети

Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава у износу од 2.638 хиљаде динара националним саветима и то: (1) 2.060 хиљада динара Националном савету мађарске националне мањине и (2) 578 хиљада динара Националном савету Хрватске националне мањине.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине. У току 2015. године извршен је расход у износу од 4.914 хиљада динара и то: (1) унапређење услова за пољопривредну делатност 1.129 хиљада динара без спроведеног конкурса; (2) рурални развој 2.110 хиљада динара, након спроведеног конкурса и (3) фонд за заштиту животне средине 1.675 хиљада динара.

Унапређење услова за пољопривредну делатност. Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава удружењима грађана и месним заједницама у износу од 1.129 хиљада динара и то:

Табела бр. 52. Пренос средстава удружењима грађана и месним заједницама

| Ред бр | Назив | Намена средстава | Износ | Спроведен конкурс |
|--------|---|---|-------|-------------------|
| 1 | МЗ Шупљак | "Дани села и Фестивал белог лука" | 150 | НЕ |
| 2 | МЗ Шупљак | "Фијакеријада и такмичење у кувању котлића" | 40 | НЕ |
| 3 | МЗ Хајдуково | "Бербански дани" | 150 | НЕ |
| 4 | МЗ Бачки виногради | "Трка магараца" | 149 | НЕ |
| 5 | Удр. за развој насеља Пешч. Вис. Сев. Бачке | манifestације из области пољопривреде | 150 | НЕ |
| 6 | Удружење сељака Суботица | "Гарден флора" | 100 | НЕ |
| 7 | Удружење сељака Суботица | превоз на сајам пољопривреде | 70 | НЕ |
| 8 | Пчела | "Дани пчеларства" | 87 | НЕ |
| 9 | Удружење одгајивача свиња Бајмок | "Дани фармера" | 100 | НЕ |
| 10 | Удружење земљорадника Северне Војводине | превоза на сајам пољопривреде | 33 | НЕ |

| | | | | |
|--------|---------------------------------------|--|-------|----|
| 11 | Пољопривредна стручна служба Суботица | "Дани поља стрнина и дана поља кукуруза" | 100 | НЕ |
| Укупно | | | 1.129 | |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Градска управа је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 540 хиљада динара удружењима грађана из области пољопривреде и то: (1) 150 хиљада динара Удружењу за развој насеља Пешчарске висоравни Северне Бачке; (2) 170 хиљада динара Удружењу сељака Суботица; (3) 100 хиљада динара Удружењу одгајивача свиња Бајмок; (4) 33 хиљаде динара Удружењу земљорадника Северне Војводине; (5) Удружењу Пчела 87 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава месним заједницама у износу од 489 хиљаде динара за организовање манифестација из области пољопривреде, иако то није у њиховој надлежности, што је супротно члану 77. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да финансирање удружења врше у складу са Законом о удружењима и да пренос средстава месним заједницама вршу у складу са утврђеним надлежностима.

Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам. У току 2015. године извршен је расход у износу од 4.000 хиљада динара на име чланарине Регионалној развојној агенцији „Панонрег“ доо Суботица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Канцеларија за младе. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 673 хиљада динара за удружења грађана, а након спроведеног конкурса и закључених уговора.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Постоји ризик да политичке странке неће правовремено добити припадајућа средства из буџета Града Суботице.

Постоји ризик да ће Град Суботица вршити финансирање удружења грађана без спроведеног јавног позива и да удружења неће поднети доказе о утрошеним средствима што повећава вероватноћу ненаменског трошења средстава.

Постоји ризик да ће Град и даље вршити финансирање фондација на начин који није уређен.

Постоји ризик да ће бити неправилности у подели obroка корисницима Народне кухиње јер Град не врши контролу утрошка средстава и поделе obroка.

Постоји ризик да ће директни корисници буџетских средстава Града планирати и извршавати расхосе који нису у њиховој надлежности, а посебно у делу пренос средстава установама здравствене заштите.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботице: 1) да исплате за редовно финансирање политичких странака врше у роковима утврђеним законским прописима; да финансирање фондација врше у складу са законским прописима и да усвоје процедуре контроле поделе obroка корисницима Народне кухиње 2) да финансирање удружења врше у складу са законским прописима и да предузму активности како би сва удружења у предвиђеном року доставила извештаје о утрошеним средствима; 3) да финансирање установа културе чији је оснивач град врше у складу законским прописима и да пренос средстава месним заједницама вршу у складу са утврђеним надлежностима и 4) да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

5.1.3.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, -обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела бр. 53. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|-----------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 27.840 | 27.840 | 21.317 | 21.013 | 75 | 99 |
| 2 | Укупно орган. јединице (1) | 27.840 | 27.840 | 21.317 | 21.013 | 75 | 99 |
| 3 | Укупно град | 36.584 | 36.584 | 28.345 | 28.041 | 77 | 99 |

1) Градска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 21.335 хиљада динара и то: (1) 20.534 хиљаде динара код Секретаријата за финансије; (2) 730 хиљада динара код Секретаријата за општу управу и заједничке послове и (3) 53 хиљаде динара код других организационих јединица.

Секретаријат за финансије је на име Пореза, обавезних такси, казни и пенала извршио расходе у износу од 20.534 хиљаде динара и то за месечне обавезе за ПДВ, а на конту 482191-Остали порези. Расходи на име осталих пореза евидентирани су на име измирења обавеза за децембар 2013. године 1.822 хиљаде динара и за период јануар-новембар 2015. године 18.712 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 54. Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП Дирекција за изградњу | 3.800 | 3.800 | 3.245 | 869 | 23 | 27 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 3.800 | 3.800 | 3.245 | 869 | 23 | 27 |
| 3 | Укупно Град | 3.850 | 3.850 | 3.245 | 33.271 | 864 | 1.025 |

ЈП Дирекција за изградњу града Суботице. Приказано је извршење у износу 3.245 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације за плаћања по судским пресудама ЈП“Дирекција за изградњу града Суботице“ утврђено је да је извршено књижење на терет групе конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова уместо да се књижи на терет групе конта 511000- зграде и грађевински објекти у износу 1.556 хиљада динара за радове који су изведени по окончаној ситуацији на ревитализацији и уређењу уличне фасаде зграде „Лифка“ што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказ да је у 2016. години извршила одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3.

Ризик

Уколико се настави са неисправним евидентирањем расхода по основу новчаних казни и пенала по решењима судова неправилно се увећавају ови расходи а умањују издаци и на тај начин се умањује и вредност имовине Града.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима ЈП“Дирекција за изградњу града Суботице“ да планирање и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Табела бр. 55. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник | 1.359 | 1.359 | 1.357 | 1.357 | 100 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 1.359 | 1.359 | 1.357 | 1.357 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно Град | 1.633 | 1.633 | 1.357 | 1.357 | 100 | 100 |

Градоначелник. Приказано је извршење у износу 1.357 хиљада динара и то на терет конта 484111-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода односно за надокнаду штете услед пожара.

А) Физичко лице је упутило молбу Градоначелнику за помоћ ради санације помоћног објекта (поткровља и крова) који су изгорели у пожару када се пожар проширио са суседног поседа. Достављено је Уверење Министарства унутрашњих послова РС, Сектора за ванредне ситуације-Одељење за ванредне ситуације у Суботици од 02.04.2015. године. На основу молбе, Служба за имовинско правне послове је изашла на терен 16.04.2015. године и Записником констатовала да је дошло до пожара и које су површине помоћног објекта захваћене пожаром.

Донето је Решење о употреби текуће резерве број П-401-492/2015 од 24.04.2015. године на основу кога се средства у износу 400 хиљада динара распоређују оквиру раздела Градоначелника на економској класификацији 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода односно за надокнаду штете услед пожара.

Средстава у износу 400 хиљада динара пренета су добављачу материјала предузећу „DaKriSo“ доо Суботица на основу предрачуна број 02-00055. Није достављен рачун.

Б) Физичко лице је упутило молбу Градоначелнику број I-401-401-22/2015 од 14.01.2015. године за помоћ ради санације штете на породичној стамбеној згради који су изгорели у пожару. Достављено је Уверење Министарства унутрашњих послова РС, Сектора за ванредне ситуације-Одељење за ванредне ситуације у Суботици од 12.01.2015. године. На основу молбе, Служба за имовинско правне послове је изашла на терен 13.01.2015. године и записником констатовала да је дошло до пожара и које су површине помоћног објекта захваћене пожаром.

Донето је Решење о употреби текуће резерве број П-401-22/2015 од 15.01.2015. године на основу кога се средства у износу 542 хиљаде динара распоређују у оквиру раздела Градоначелника на економској класификацији 484111- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода односно за надокнаду штете услед пожара.

Средстава у износу 542 динара пренета су добављачу материјала предузећу „DaKriSo“ доо Суботица на основу предрачуна број 02-00004. Није достављен рачун.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Са позиција градоначелника извршен је пренос средстава без правног основа у износу 400 хиљада динара предузећу „DaKriSo“ доо Суботица за набавку материјала за отклањање последица пожара на помоћном објекту физичког лица које настало када се пожар проширио са суседне парцеле односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Са позиција градоначелника извршен је пренос средстава без правног основа у износу 542 хиљаде динара предузећу „DaKriSo“ доо Суботица за набавку материјала за отклањање последица пожара на стамбеном објекту физичког лица односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и

- са позиција градоначелника извршено је плаћање по предрачунима број 02-00055 од 24.04.2015. године и број 02-00004 од 15.01.2015. године „DaKriSo“ доо Суботица у износу 942 хиљада динара за набавку материјала за отклањање последица пожара без достављања рачуна односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације односно без доказа да је материјал испоручен и без доказа да је материјална штета настала у тој вредности супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем ових расхода постоји ризик да ће се и даље преузимати обавезе и вршити плаћање супротно важећим законским прописима односно да ће се и даље вршити незаконит одлив средстава и да ће се вршити плаћање и за услуге које нису извршене.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботице: 1) да обавезе преузимају и врше плаћања само по рачунима за расходе за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима и 2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Табела бр. 56. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градоначелник | 46.860 | 46.860 | 30.762 | 0 | - | - |
| 2 | Градска управа | 8.347 | 8.347 | 6.612 | 6.612 | 79 | 79 |
| 3. | Градско јавно правобранилаштво | 4.000 | 4.000 | 2.406 | 2.406 | 60 | 100 |
| 4 | Укупно организационе јединице (3) | 59.207 | 59.207 | 39.780 | 9.018 | 15 | 19 |
| 5 | Укупно Град | 59.257 | 59.257 | 39.780 | 9.018 | 15 | 21 |

Остале накнаде штете, конто 485119

Приказано је извршење у износу 39.780 хиљада динара и то: (1) Градоначелник у износу 30.762 хиљада динара; (2) Градска управа у износу 5.706 хиљада динара; (3) Дирекција за изградњу града Суботице у износу 610 хиљада динара; (4) Месне заједнице у износу 239 хиљада динара и (5) Градско јавно правобранилаштво у износу 2.406 хиљада динара и (6) остали у износу 57 хиљада динара.

(1) Градоначелник. Приказано је извршење у износу 30.762 хиљада динара.

А) накнаде штете за уједа паса. Са позиција градоначелника вршена су плаћања по основу судских пресуда у износу 2.188 хиљада динара за накнаду нематеријалне штете услед уједа паса док су за накнаду штете по основу вансудских поравнања плаћања вршена са позиција Градског јавног правобранилаштва.

Б) Градско јавно правобранилаштво закључило је Споразум о измирењу дуга број Р 41/2014 од 28.08.2014. године између Града Суботице, „Јеврејске општине Суботица“ и физичког лица а на основу судске пресуде Вишег дуга у Суботици број П 16/12 од 10.05.2013. године у укупном износу 108.251,83 Евра. По овом предмету у току 2015. године исплаћено је 3.071 хиљада динара (25.528,42 Евра).

В) Извршено је плаћање „Циглана“ доо Бајмок по основу Записника о рочишту за главну расправу и Судског поравнања број 1.П.175/2014 од 16.04.2015. године на име накнаде за рашчишћавање земљишта од смећа, комуналног отпада, грађевинског шута који је одложен од стране грађана на депонију П2 и П3 и одвожење на депонију П1 у укупном износу 26.760 хиљада динара (у 3 једнаке рате по 8.920 хиљада динара). У току 2015. године по овој пресуди плаћене су две рате по 8.920 хиљада динара

Г) *Извршено је плаћање надокнаде трошкова поступка заштите права* у износу 110 хиљада динара предузећу „Кото“ доо Београд на основу Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-1463/2015 од 12.08.2015. године по предмету за отворени поступак јавне набавке радова-реконструкција и инвестиционо одржавање северозападне фасаде зграде Синагоге у Суботици (ЈН П 04/15).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање по судским пресудама, записницима о рочишту за главну расправу и судским поравнањима у износу од 30.762 хиљада динара, евидентирана је на разделу Градоначелник, уместо на разделу Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- на основу ревизије узорковане документације за плаћања по судским пресудама са раздела Градоначелника утврђено је да је извршено књижење у износу 30.762 хиљада динара на терет групе конта 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо да се део накнаде која се односи на трошкове парничног поступка и камата у износу најмање 537 хиљада динара књижи на терет групе конта 483000-новчане казне и пенали по решењима судова што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Градско правобранилаштво. Приказано је извршење у износу 2.406 хиљада динара на име исплата на накнаду нематеријалне штете физичким лицима због уједа паса а на основу вансудских поравнања.

Формирана је Комисија за утврђивање основаности захтева и висине накнада штете настале услед уједа напуштених животиња Решењем број П-00-021-122/2014 од 09.06.2014. године и Решења о допуни Решења број од 16.06.2014. године.

Комисија на седници разматра поднете захтеве од стране физичких лица (доставља се захтев, фотокопија налаза лекара специјалисте, фотокопија записника комуналне полиције, фотокопија потврде да је догађај пријављен ЈКП „Чистоћа и зеленило“, лична карта и копија картице текућег рачуна). Комисија саставља Записник и доставља га правобранилаштву са предлогом како правобранилаштво да поступи по наведеном предмету и да ли да закључи вансудско поравнање за накнаду штете и на који износ. На основу овог, правобранилаштво закључује са физичким лицем вансудско поравнање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су плаћања по вансудским поравнањима за накнаду штете за уједе паса у износу од 2.406 хиљада динара, евидентирана на разделу Градско правобранилаштво, уместо на разделу Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

(3) Градска управа. Приказано је извршење у износу 5.706 хиљада динара и то на име: (1) вансудских поравнања у износу 434 хиљада динара (2) по решењима о накнади штете из радних односа у износу 912 хиљада динара (од тога за неискоришћене годишње одморе у износу 709 хиљада динара); (3) накнаде штете због изградње регионалне депоније у износу 4.058 хиљада динара и (4) остале накнаде у износу 302 хиљаде динара.

(а) на основу вансудског поравнања из 2000. године, Анекса 1. вансудског поравнања из 2007. године и Анекса 2. Вансудског поравнања о накнади штете која се догодила дана 12.07.1998. године у ЗОО врту на Палићу, између града Суботице и физичког лица, Град Суботица је у обавези да исплаћује месечну ренту у износу 300е у динарској против

вредности. Према вансудском поравнању од 23.11.2000. године град Суботица је у обавези: (1) плаћа месечну накнаду у износу 300 ДЕМ (аура) у динарској противвредности у две месечне рате до краја његовог живота; (2) да закључи уговор о стипендирању за време његовог школовања до завршетка истог у висини 75% од просечне зараде у РС; (3) да сноси трошкове лечења и медицинских помагала (протеза) и (4) да по завршетку редовног школовања обезбеди приоритетно запошљавање сходно његовој стручној спреми и здравственим способностима.

У току 2015 године исплаћено су 24 полумесечне рате у укупном износу 424 хиљаде динара.

(б) исплате по Решењима о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор за запослене којима је престао радни однос у износу 709 хиљада динара. У току 2015. године радницима којима је престао радни однос а нису искористили годишњи одмор у целости или део, извршена је накнада у висини просечне зараде у претходних 12 месеци сразмерно броју неискоришћених дана годишњег одмора

(в) извршено је плаћање по Анексу 1. Уговора о давању на коришћење неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града, за које нису испуњени услови за привођење намени, за пољопривредну производњу у циљу одржавања број П-464-418/2014-22 од 14.07.2015. године на име накнаде штете односно повраћаја плаћене закупнине у износу 1.764 хиљада динара и на име накнаде штете због изгубљених приноса услед уклањања засејаног сунцокрета у износу 2.293 хиљада динара.

Наиме, закључен је уговор број П-00-464-418/2014-22 од 15.12.2014. године о давању на коришћење неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини града, за које нису испуњени услови за привођење намени, за пољопривредну производњу у циљу одржавања, између града Суботице и физичког лица којим се даје на коришћење неизграђено грађевинско земљиште у површини 45,9564 ха на период од једне године у износу 2.688 хиљада динара искључиво за пољопривредне сврхе.

Чланом 4. Уговора уговорено је да уколико дође до умањења површине земљишта које се даје на коришћење због привођења намени странке ће закључити анекс којим се утврђује нова површина и Град је у обавези да рефундира Кориснику износ накнаде за површину која је приведена намени.

С обзиром да је површина 30,1564 ха приведена намени ради изградње регионалне депоније закључен је Анекс 1. Уговора број П-00-464-418/2014-22 од 14.07.2015. године којим се врши повраћај плаћене закупнине за ову површину и накнада уложених средства у сетву сунцокрета на овој површини с обзиром да је Регионална депонија доо Суботица дана 10.07.2015. године упутила захтев Граду да ће радови на изградњи регионалне депоније отпочети 14.07.2015. године.

У тренутку закључења уговора о закупу (15.12.2014. године) на снази је уговор о изградњи регионалне депоније број 2014/347-344 од 29.10.2014. године, односно у тренутку закључења уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта на годину дана (до 31.10.2015. године) била је познато да су уговорени радови на изградњи регионалне депоније на овој парцели у површини од 30 ха који ће отпочети 10.07.2015. године.

Достављен је Записник између Регионалне депоније (која је наручилац посла за изградњу комплекса регионалне депоније у Суботици) и извођача радова у коме се констатује да је извођач уведен у посао 14.07.2015. године и да му је предата пројектно техничка документација.

Утврђено је да је град Суботица у 2015. години извршила исплату у износу од 4.057 хиљада динара, на основу аката о поравнању које је донео Градоначелник, а не Градско правобранилаштво, што је супротно члану 193. став 1 и 5. Закона о парничном поступку, по коме лице које има намеру да поднесе тужбу против РС, дужно је да пре подношења тужбе републичком јавном правобранилаштву достави предлог за мирно решење спора, а ставом 5 је предвиђено да се одредбе овог члана сходне примењују и у случају подношења тужбе

против локалне самоуправе и споразум потписан са јавним правобранилаштвом има снагу извршне исправе.

Препоручујемо одговорним лицима Града да вансудска поравнања обавља градско правобранилаштво.

Ризик

Постоји ризик да ће се расходи и издаци планирати и извршавати код ненадлежних буџетских корисника и да ће као последица планирања и извршавања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима града Суботице: 1) да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим организационим класификацијама и 2) да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.3.27. Средства резерве, група – 499000

У 2015. години град је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 16.000 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 22.668 хиљада динара, тј. укупно 38.668 хиљада динара (0,85 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 35.368 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоређених средстава текуће резерве на дан 31.12.2015. године 3.300 хиљада динара. Износ планираних а нераспоређених средстава стална резерве на дан 31.12.2015. године 10.000 хиљада динара. Град је на позицијама плана у Завршном рачуну исказао укупно нераспоређена средства сталне и текуће буџетске резерве на дан 31.12.2015. године у износу од 11.869 хиљада динара.

Утврђено је да је Град на позицији нераспоређене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказао износ од 1.869 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 3.300 хиљада динара.

Ризик

Нетачним исказивањем износа нераспоређене текуће резерве ризик је да разлика буде приказана на другој позицији код расхода и издатака.

Препорука број 37

Одговорним лицима препоручујемо да на позицији нераспоређене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказују тачан износ.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела бр. 57. Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 355.334 | 355.184 | 217.872 | 217.872 | 61 | 100 |
| 2 | ЈП Дирекција | 353.702 | 353.702 | 267.591 | 181.682 | 51 | 68 |
| 3 | ПУ Наша радост | 3.310 | 3.310 | 2.583 | 2.583 | 78 | 100 |
| 4 | Установа Зоолошки врт Палић | 14.000 | 14.000 | 13.992 | 20.883 | 149 | 149 |
| 5 | ЈП Привредно технолошки паркови ^с | 31.286 | 31.286 | 24.661 | 24.661 | 79 | 100 |
| 6 | Месне заједнице | 48.328 | 48.328 | 24.705 | 24.705 | 51 | 100 |
| 8 | Укупно организационе јединице (6) | 805.960 | 805.810 | 551.404 | 472.386 | 59 | 86 |
| 9 | Укупно Град | 806.523 | 806.523 | 552.637 | 473.619 | 59 | 86 |

(1) Градска управа. Приказано је извршење у износу 220.389 хиљада динара и то: (1) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу 57.972 хиљаде динара; (2) Секретаријат за имовинске правне послове у износу 152.385 хиљада динара; (3) Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај у износу 8.975 хиљада динара; (4) Секретаријат за општу управу у износу 529 хиљада динара и (5) Секретаријат за друштвене делатности у износу 528 хиљада динара.

Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам. Приказано је извршење у износу 57.972 хиљаде динара.

А) 511121 куповина канцеларијских зграда и осталог простора. Приказано је извршење у износу 20.000 хиљада динара.

-Закључен је уговор број II-464-685/15 од 18.11.2015. године између Републике Србије-Републичке дирекције за имовину РС и Града Суботице са предметом-пренос права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије уз накнаду. Градско веће града Суботице је на 80. седници одржаној 28.5.2015. године донело Одлуку број III-464-379/2015 од 28.05.2015. године о прихватању преноса права јавне својине у корист града Суботице на непокретности ул. Бориса Кидрича и Вука Караџића чији је власник РС а корисник Министарство одбране а коју чини клуб војске (Дом војске) површине 5.070,20 м² и земљиште под зградом површине 845м² у складу са процењеном вредношћу од стране Министарства финансија РС-Пореске управе у укупном износу 366.417 хиљада динара (3.113.582,67 е). Исплата ће се вршити у ратама и то: 10.000 хиљада динара месец дана од дана потписивања уговора а остатак у 54 месечне рате с тим да прва рата доспева на плаћање 25.1.2016. године а наредне рате доспевају до 25-ог сваког наредног месеца закључно са 25.6.2020. године. Министарство одбране је актом број 163-59/10 од 29.5.2015. године иницирано поступак преноса права јавне својине војног комплекса са Републике Србије на град Суботицу уз накнаду. Влада РС је на седници одржаној 23.10.2015. године донела Закључак број 05 број 464-11312/2015 којим је одлучила да се пренесе право јавне својине на непокретности. Стратегијом локалног одрживог развоја 2013-2022 планирана је куповина непокретности од Војске РС. Достављено је Мишљење градског јавног правобранилаштва број 38/2015 од 9.11.2015. године.

Одлуком о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини града⁶⁶ коју је донела Скупштина града, о прибављању непокретности одлучује Градско веће. По овом уговору у току 2015. године исплаћено је 10.000 хиљада динара. Град Суботица је уписала право својине на непокретности.

-Закључен је уговор број II-464-533/2014 од 20.10.2015. године између Републике Србије-Републичке дирекције за имовину РС и Града Суботице са предметом-пренос права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије уз накнаду.

Градско веће града Суботице је на седници одржаној 30.04.2015. године донело Одлуку број III-464-351/2015 од 30.04.2015. године о прихватању преноса права јавне својине у корист града Суботице на непокретности коју чини војни комплекс-касарна „Коста Нађ“ чији је власник РС а корисник Министарство одбране, а коју чини 36 објеката укупне површине 17.573,09 м² и земљиште површине 8ха 95а 83м² у складу са процењеном вредношћу од стране Министарства финансија РС-Пореске управе у укупном износу 3.025.742,39 е. Исплата ће се вршити у ратама и то: 10.000 хиљада динара месец дана од дана потписивања уговора а остатак у 54 месечне рате с тим да прва рата доспева на плаћање 25.1.2016. године а наредне рате доспевају до 25-ог сваког наредног месеца закључно са 25.6.2020. године. Министарство одбране је актом број 984-26 од 23.02.2015. године иницирано поступак преноса права јавне својине војног комплекса са Републике Србије на град Суботицу уз накнаду. Влада РС је на седници одржаној 10.07.2015. године донела Закључак број 05 број

⁶⁶ „Службени лист града Суботице“, број 3/12

464-7364/2015 којим је одлучила да се пренесе право јавне својине на непокретности. Прибављено је Мишљење Градског јавног правобранилаштва. По овом уговору у току 2015. године исплаћено је 10.000 хиљада динара. Град Суботица је уписала право својине на непокретности. Стратегијом локалног одрживог развоја града Суботице за период 2013-2022 година предвиђена је куповина војне имовине-прве касарне, ради остваривања стратешког циља-успостављање повољног амбијента за привлачење нових директних инвестиција уз задржавање постојећих, сарадња локалне привреде и повезаност са образовним и научно истраживачким институцијама ради реиндустријализације града.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Б) 511242 канализација. Изградња канализационе мреже. Закључен је уговор број П-404-307/2015 од 29.09.2015. године са „Јаворник“ доо Суботица (група понуђача, чланови: „Потисни водоводи“ доо Хоргош и „Solding engineering“ доо Суботица) за радове на изградњи канализационе мреже дуж Стражиловске, Сиричке и дела Футошке улице у МЗ Александрово у износу 16.836 хиљада динара, а на основу спроведеног поступка јавне набавке број Р 19/15. Према члану 6. Уговора рок за завршетак радова 90 дана од дана закључења уговора. Анексом 1. Уговора број П-404-307/2015-1 од 10.02.2016. године продужен је рок за извођење радова до 01.3.2016. године из разлога што извођач на време није уведен у посао а и у току извођења радова дошло је до застоја не кривицом извођача. Анексом 1. Уговора број П-404-307/2015-2 од 29.03.2016. године продужен је рок за извођење радова до 15.03.2016. године због недобијања сагласности на мерно место од стране Електродистрибуције. Према грађевинском дневнику радови су започети 15.10.2014. године а завршени 28.03.2016. године, односно радови су завршени у уговореном року.

Одлуком о додели средстава по јавном конкурсном опредељена су средства из буџета АП Војводина граду Суботица за финансирање пројекта „Канализација употребљених вода дуж Стражиловске, Каменичке, Сиришке и дела Футошке улице у Суботици.“ Анексом 1. средства су умањена на износ 8.418 хиљада динара и у току 2015 године пренета су у том износу. Радови су изведени на основу Пријаве почетка грађења односно извођења радова од 14.03.2014. године и Грађевинске дозволе број IV-04/I-351-491/2012 од 27.04.2012. године. Завод за комуналну хидротехнику израдио је Главни пројекат канализације употребљених вода дуж Стражиловске, Каменичке, Сиришке и дела Футошке улице у Суботици. По овом уговору у току 2015. године извршена су плаћања у износу 8.413 хиљаде динара (прва и друга привремена ситуација). Према окончаној ситуацији број 133-16 од 31.3.2016. године укупно изведени радови по овом уговору износе 14.030 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Према закљученом уговору рок за завршетак радова на изградњи канализационе мреже дуж Стражиловске, Сиричке и дела Футошке улице у МЗ Александрово је био 29.12.2015. године, односно 90 дана од дана закључења уговора, а Анекс 1 којим је продужен рок за завршетак радова до 1. марта 2016. године закључен је 10.02.2016. године, односно 71 дан након истека рока за завршетак радова;
- Према грађевинској дозволи за извођење радова на изградњи канализационе мреже дуж Стражиловске, Сиричке и дела Футошке улице у МЗ Александрово број IV-04/I-351-491/2012 од 27.04.2012. године иста престаје да важи уколико се не отпочне са грађењем односно извођењем радова у року од две године од дана правоснажности грађевинске дозволе, пријава радова је извршена 14.03.2014. године а уговор о извођењу радова је закључен 29.09.2015. године и радови су према грађевинском дневнику стварно започети 15.10.2015. године односно пријава радова на изградњи канализационе мреже у МЗ Александрово је извршена иако се нису стекли услови за то (није закључен уговор са извођачем) што је супротно члану 134-140, 148 и 152 Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да радове завршавају у уговореном року а уколико постоји потреба за продужењем рокова за извођење радова за исте закључивати анексе пре него што истекну уговорени рокови и радове изводити у складу са Законом о планирању и изградњи.

В) 511242 канализација. Изградња канализационе мреже на територији МЗ Палић. Закључен је уговор број П-404-306/2015 од 28.09.2015. године са „Потисни водоводи“ доо Хоргош (група понуђача, члан „Јаворник“ доо Суботица) за радове на изградњи канализационе мреже у улицама Серво Михаља од улице Зеленгорске до улице Јосипа Колумба, Врањска, Дубровачка од Церске до Јасеновачке улице, Врњачка и Јасеновачка на територији МЗ Палић у износу 19.328 хиљада динара, а на основу спроведеног поступка јавне набавке број Р 10/15. Према члану 6. Уговора рок за завршетак радова **89** дана од дана закључења уговора. Анексом 1. Уговора број П-404-306/2015-1 од 11.02.2016. године продужен је рок за извођење радова до 12.02.2016. године из разлога што извођач на време није уведен у посао и у току извођења радова дошло је до застоја због промене трасе. Анексом 2. Уговора број П-404-306/2015-2 од 17.03.2016. године смањена је вредност уговорених радова због мањкова радова тако да је нова уговорена вредност 17.743 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Одлуком о додели средстава по јавном конкурс број 136-401-518/2015-01/6 од 7.04.2015. године опредељена су средства из буџета АП Војводина граду Суботица за финансирање пројекта „Канализација мрежа у улицама Серво Михаља, Врањска, Дубровачка, Врњачка и Јасеновачка на Палићу“ у износу 22.860 хиљада динара. Анексом 1. средства су умањена на износ 13.196 хиљада динара а у току 2015 године пренета су у том износу.

Радови су изведени на основу Пријаве почетка грађења односно извођења радова 01.10.2015. године и Грађевинске дозволе број IV-04/I-351-10195/2014 од 16.05.2014. године. Завод за комуналну хидротехнику „Аква пројект“ доо Суботица израдио је Главни пројекат.

Према грађевинском дневнику радови су завршени 11.02.2016. године али се не може утврдити када су радови започети јер на првој страни дневника није наведен датум почетка радова. Дневник не садржи ни податке о извођачу радова, броју ангажованих радника на градилишту и ангажоване механизације као и податке о временским приликама. Достављен је Записник о примопредаји радова број П-404-306/2015-20 од 17.03.2016. године и Захтев за издавање употребне дозволе од 14.04.2016. године.

По овом уговору у току 2015. године извршено је плаћање у износу 8.502 хиљаде динара (прва привремена ситуација). Према окончаној ситуацији број 135-2641 од 27.03.2016 године укупно изведени радови по овом уговору износе 14.786 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Према закљученом уговору за радове на изградњи канализационе мреже у улицама на територији МЗ Палић рок за завршетак радова је био 28.12.2015. године односно 89 дана од дана закључења уговора а Анекс 1 којим је продужен рок за завршетак радова до 12. фебруар 2016. године закључен је 11.02.2016. године односно 45 дана након истека рокова за завршетак радова;
- из грађевинског дневника се не може утврдити када су радови започети јер на првој страни дневника није наведен датум почетка радова. Дневник не садржи ни податке о извођачу радова, броју ангажованих радника на градилишту и ангажоване механизације као и податке о временским приликама, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Препоручујемо одговорним лицима Града да радове завршавају у уговореном року а уколико постоји потреба за продужењем рока за извођење радова за исте закључивати анексе пре него што истекну уговорени рокови и грађевински дневник и књигу водити у складу са законским прописима.

Г) 511231 аутопутеви, путеви, мостови и надвожњаци. Изградња коловоза у улици Брачка-МЗ Макова седмица. Закључен је уговор број П-404-286/2015 од 14.09.2015. године са „Војпут“ ад Суботица за радове на изградњи коловоза у улици Брачка у МЗ Макова седмица у износу 8.407 хиљада динара са ПДВ-ом, а на основу спроведеног поступка јавне набавке број П 09/15.

Управа за капитална улагања АП Војводине донела је Решење број 136-401-124/2015-04-550 од 27.11.2015. године и Одлуку о додели средстава по јавном конкурс број 136-401-519/2015-01/6 од 06.04.2015. године којом су додељена средства граду Суботици у износу 7.854 хиљаде динара за финансирање пројекта „Изградња коловоза у улици Брачка-МЗ Макова седмица“.

Приложено је образложење да је град Суботица аплицирао на конкурс са пројектом у вредности 9.424 хиљада динара са ПДВ-ом од чега би учешће АП Војводине износило 80% или 7.854 хиљаде динара а учешће Града 20% или 1.571 хиљаде динара са ПДВ-ом. С обзиром да је уговор закључен на мањи износ од износа на који је аплицирано односно на износ 8.407 хиљада динара са ПДВ-ом учешће АП Војводине у висини 80% износи 6.725 хиљада динара а учешће града износи 1.681 хиљаде динара. Из решења АП Војводина које је достављено наведено је да је извршен пренос овог износа од 6.725 хиљада динара. Према члану 6. Уговора рок за завршетак радова 90 дана од дана закључења уговора. Према грађевинском дневнику радови су започети 21.09.2015. године а завршени 13.10.2015. године, односно радови су завршени у уговореном року.

Радови су изведени на основу Пријаве почетка грађења односно извођења радова од 30.09.2015. године и Грађевинске дозволе број IV-05 -351-9297/2015 од 17.03.2015. године. „Инфра-СВК“ доо Суботица израдио је Главни пројекат изградње коловоза у улици Брачка у Суботици. Према окончаној ситуацији број 2-4550/25 од 3.11.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 8.407 хиљада динара (по овој ситуацији 4.552 хиљаде динара).

Достављен је Записник о примопредаји објекта на употребу 404-286/15 од 10.11.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су радови на изградњи коловоза у улици Брачка у МЗ Макова седмица завршени 13.10.2015. године а још увек није упућен захтев за добијање употребне дозволе нити је извршен технички преглед објекта што је супротно члану 154-158. Закона о планирању и изградњи и члана 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи.

(2) Секретаријат за имовинско правне послове. Приказано је извршење у износу 152.385 хиљада динара.

511394- капитално одржавање установа културе

а) Реконструкција и доградња зграде „Народно позориште“. Приказано је извршење у износу 112.362 хиљада динара.

Закључен је уговор број П-404-284/2014 од 5.11.2014. године са „СМБ ГРАДЊА“ доо Суботица (група понуђача: МПП „Јединство“ ад Севојно, „Цим гас“ доо Суботица, „Yumol“ доо Суботица, „Ротел“ доо Суботица и „DG Company“ доо Суботица) за радове на адаптацији, реконструкцији и доградњи зграде „Народно позориште“ – 4. фаза у износу 84.772 хиљаде динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка јавне набавке број

11/14. Закључен је Анекс 1. Уговора број П-404-284/2014-1 од 14.04.2015. године којим се продужава уговорени рок до 8.06.2015. године због временских прилика (мразева и јаких ветрова). Закључен је Анекс 2. Уговора број П-404-284/2014-2 од 12.06.2015. године којим се продужава рок до 12.07.2015. године због потребног времена за сушење фасадних површина и стубова након финалног малтерисања (минимум 20 дана пре наношења прве подлоге и боје). Закључен је Анекс 3. Уговора број П-404-284/2014-3 од 23.09.2015. године којим се утврђује коначна количина и вредност радова а све на основу члана 16. Основног уговора којим је предвиђено да се коначна количина и вредност радова по овом уговору утврдити на бази стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи од стране надзора и на основу Прегледа радова за извођење, вишкова, мањкова и радова који се не изводе као и Образложење настанка вишкова, мањкова и радова који се не изводе. Укупна вредност уговорених радова након Анекса 3. износи 83.826 хиљада динара са ПДВ-ом. Према члану 5. Уговорени рок за извођење радова је 140 дана (рок не може бити дужи од 150 календарских дана) рачунајући од дана увођења у посао. Уколико извођач не изведе радова у уговореном року из члана 5. Уговора дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну у износу 0,5 промила дневно за сваки дан закашњења а највише 10% од уговорене вредности радова (члан 6.). Достављен је Записник о примопредаји радова од 9.7.2015. године.

Достављен је Захтев за пријаву радова и Потврда пријаве радова број П-04/І-351-1374/2011 од 29.12.2011. године која је издата од стране надлежног Секретаријата градске управе града Суботице којом се потврђује пријем измене главних пројеката и потврђује пријава почетка извођења радова.

Закључен је уговор број П-404-344/2015 од 12.11.2015. године са „СМБ ГРАДЊА“ доо Суботица (група понуђача: „Цим гас“ доо Суботица и „Ротел“ доо Суботица) за радове на адаптацији, реконструкцији и доградњи зграде „Народно позориште“ – **5. фаза** у износу 224.832 хиљаде динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка јавне набавке број Р 28/15. Према члану 4. Уговора затражена су средства финансијског обезбеђења и то: банкарска гаранција за повраћај аванса у висини датог аванса и за добро извршење посла у износу 10% вредности уговора без ПДВ-а. Са Записником о примопредаји извођач је дужан да достави банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року. Према члану 5. Уговорени рок за извођење радова је 160 дана (рок не може бити дужи од 160 календарских дана) рачунајући од дана увођења у посао. Уколико извођач не изведе радова у уговореном року из члана 5. Уговора дужан је да плати Наручиоцу уговорну казну у износу 0,5 промила дневно за сваки дан закашњења а највише 10% од уговорене вредности радова (члан 6.). По овом уговору у току 2015 године исплаћено је по предрачуну број 27-11/15 од 27.11.2015. године који је издат у износу 56.208 хиљада динара без ПДВ-а и то: 35.000 хиљада динара средствима Министарства културе и информисања, 5.000 хиљада динара из буџета АП Војводина и из буџета града Суботице у износу 16.208 хиљада динара без ПДВ-а. На терет буџета града врши се и исплата припадајућег ПДВ-а у износу 11.242 хиљада динара.

Радови на реконструкцији зграде Народног позоришта започети су 1.07.2007. године. Позориште је престало да ради августа 2007. године, и по првобитном пројекту реконструкција је требала да се заврши 2010. године. До дана 31.07.2016. године ниједан део објекта није стављен у функцију односно позориште не ради девет година.

Закључен је уговор о заједничком финансирању адаптације, реконструкције и доградње број І-401-378 од 26.12.2006. године између општине Суботица, Владе РС-Министарства културе и јавног информисања, Извршног већа Војводине и Народног позоришта Суботица. Чланом 1 уговорне стране су констатоване да су Националним инвестиционим планом РС одобрена средства за овај пројекат у износу 3.278.000 евра. Чланом 2. Уговора уговорне стране се обавезују да заједнички обезбеде средства потребна за реализацију пројекта при чему учешће у заједничком финансирању износи: Влада РС (Министарство културе и

јавног информисања) 45%, Извршно веће Војводине 45% и општина Суботица 10%. Процењена вредност пројекта према Главном пројекту износи 24.000.000 евра и рок за завршетак свих радова је 2010. година.

Према пројекту укупна планирана површина објекта је 17.497,53 м² од чега је површина објекта који се гради 15.419,12 м² а укупна површина објекта „стари-заштићени део“ 2.078,41 м². Део површине који ће бити намењен комерцијалним садржајима 498 м². Према изменама пројекта које су усвојене октобра 2013. године⁶⁷ укупна планирана површина објекта је 14.201 м² од чега је површина објекта који се гради 11.517,29 м² а укупна површина објекта „стари-заштићени део“ 2.683,71 м². Процењена вредност пројекта према измењеном пројекту износи 16.000.000 евра.

У периоду 2007-2015. година, односно до 31.12.2015. године извршено је плаћање за изведене радове у износу 191.962 хиљаде динара. До 31.12.2015. године укупно су фактурисани радови у износу 208.677 хиљада динара.

Према изјави одговорног лица радови ће се обављати динамиком како буду обезбеђивана средства буџетом.

(б) Рестаурација југоисточне фасаде објекта Синагоге у Суботици. *Закључен је уговор број 132-451-3770/2014 од 17.04.2015. године о финансирању или суфинансирању пројекта и програма по конкурс из 2015. године између града Суботице и Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање и то пројекта рестаурације југоисточне фасаде објекта синагоге у Суботици-фаза 3. Непокретно културно добро од изузетног значаја уписано у Централни регистар непокретних културних добара број СК 1035.*

Према члану 3. Уговора Секретаријат се обавезује да изврши пренос средстава граду Суботици у износу 5.000 хиљада динара за финансирање овог пројекта. Према закљученом уговору пројекат треба бити реализован до 31.12.2015. године. Према члану 6. обавеза Корисника (града Суботице) је да у року од 15 дана по завршетку

Закључен је уговор број II-404-289/2014 од 6.11.2014. године између града Суботице и ПД“Кото“ доо Београд (група понуђача, члан радња старих заната „Атеље Маринковић“ Краљево) за извођење радова на реконструкцији и рестаурацији југоисточне фасаде зграде Синагоге у Суботици у износу 13.708 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке број Р 10/14. Према члану 5. Уговора рок за завршетак радова је 31.05.2015. године. Уколико извођач касни са извођењем радова преко 5 дана или уколико наручилац оцени да кашњење у извођењу радова може утицати на рок завршетка радова који је фиксан има право да раскине уговор и одмах активира банкарску гаранцију за добро извршење посла. Према члану 11 и 12 Уговора уговорене су средства финансијског обезбеђења и то: банкарска гаранција за добро извршење посла у висини 10% од вредности уговора са ПДВ-ом и банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року у висини 10% од вредности уговора са ПДВ-ом.

Радови су изведени на основу Пријаве почетка грађења односно извођења радова од 6.11.2014. године и Грађевинске дозволе број IV-04/I-351-10555/2014 од 3.11.2014. године. Међуопштински завод за заштиту споменика културе израдио је Главни архитектонско грађевински пројекат реконструкције и рестаурације спољашњих омотача објекта.

Према грађевинском дневнику радови су започети 17.11.2014. године а завршени 30.05.2015. године односно радови су завршени у уговореном року.

Према окончаној ситуацији број 60/15 од 16.06.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 13.702 хиљаде динара (по овој ситуацији 3.957 хиљада динара). Достављен је Записник о примопредаји радова од 18.06.2015. године и Записник о квалитативном пријему радова у коме је наведено да су радови изведени у свему према уговору.

⁶⁷ „Службени лист града Суботице“, број 30/13

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај.

Санација земљаних путева. Градско веће је донело Програм мера за унапређење услова живота на територији града Суботице за 2015. Годину број III-38-6/2015 од 24.03.2015. године (најпре је усвојен програм на седници 27.01.2015. године али је Покрајински Секретаријат тражио измене и допуне). На Програм сагласност је дао Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине (Сагласност број 115-310-33/2015-02 од 26.03.2015. године).

Програмом је констатовано да су од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса Одлуком о буџету града Суботице за 2015. годину планирани приходи у износу 4.564 хиљаде динара као и пренета средства из претходне године у износу 3.436 хиљада динара што укупно износи 8.000 хиљада динара.

Средства из програма се распоређују за изградњу инфраструктурних и других објеката и то: (1) насипање путева о месним заједницама у износу 5.250 хиљада динара и (2) за наставак финансирања санације енергетских губитака у објектима „Веверица“ и „Мак Ђерђ“ ПУ „Наша радост“.

Према Програму средства ће се користити за санацију земљаних путева на територији МЗ у којима се врши експлоатација минералних сировина (песка) у износу 1.814 хиљада динара и за санацију путева у МЗ Бачки Виногради, МЗ Келебија, МЗ Палића и МЗ Хајдуково у износу 4.200 хиљада динара (1.050 хиљада динара по месној заједници).

Закључен је уговор број II-404-42/2015 од 9.02.2015. године са Компанијом „Војпут“ ад Суботица за извођење радова на санацији земљаних путева на територији града Суботице у износу 5.120 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке број Р 15/14.

Према члану 5. рок за извођење радова је 60 дана од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику радови су отпочели 18.03.2015. године и завршени 31.03.2015. године. Достављен је Записник о примопредаји објекта од 3.04.2015. године у коме је наведено да су радови изведени у складу са уговором и да нема примедби.

Радови су изведени у МЗ Макова седмица, МЗ Бачки виногради, МЗ Келебија, МЗ Палић и МЗ Хајдуково. Према окончаној ситуацији број 2-4232/19 од 02.04.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 5.120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Радови на санацији макадамских путева планирани су и извршено је плаћање у износу 5.120 хиљада динара са позиција Градске управе уместо са позиција Дирекције за изградњу града Суботице у чијој надлежности су ови послови, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9-10 Статута Дирекције и члана 2 и 8. Оснивачког акта;
- Програм мера за унапређење услова живота на територији града Суботице за 2015. годину број III-38-6/2015 од 24.03.2015. године донело је Градско веће уместо надлежни орган јединице локалне самоуправе за унапређење услова живота локалне заједнице а ниједним актом јединице локалне самоуправе није наведена надлежност градског већа за доношење овог програма што је супротно члану 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима⁶⁸.

Препоручујемо одговорним лицима градске управе града Суботице да планирање расхода врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему и да Годишњи програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице доносе у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима.

⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 88/11

(2) ЈП Дирекција за изградњу града Суботице. Приказано је извршење у износу 267.591 хиљада динара и то: (1) куповина зграда у објекта у износу 1.394 хиљада динара; (2) изградња зграда и објекта у износу 182.775 хиљада динара; (3) капитално одржавање зграда и објекта у износу 20.456 хиљада динара и (4) пројектно планирање у износу 7.509 хиљада динара.

511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Приказано је извршење 117.551 хиљаде динара.

Санација саобраћајница са хоризонталном и вертикалном сигнализацијом. Закључен је уговор број 56-31/14 од 10.10.2014. године са „Комград“ ад Суботица (на основу заједнице понуде са „Теиком“ доо Београд) за радове из области нискоградње на изградњи и санацији саобраћајница са хоризонталном и вертикалном сигнализацијом у Суботици у износу 18.744 хиљаде динара са ПДВ-ом. Према Предмеру и прерачуну радови ће се изводити на шест локација: улица П.П.Аге, улица IV Доца, улица Темеринска, улица Идријска, улица Зелена и улица Филипа Вишњића.

Изградња саобраћајница и платоа. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-40/2015-9 од 20.07.2015. године са „Војпут“ а.д. Суботица за извођење радова изградњу саобраћајница и платоа у износу 26.953 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Изградња коловоза у Улици Грожђа у Суботици. Закључен је уговор број П-401-1303/2014-3 од 19.01.2015. године између Града Суботице, ЈП“Дирекција за изградњу Града Суботице“ и Компаније „Војпут“ доо Суботица о уређивању међусобних односа везаних за извршење обавезе плаћања поводом изградње коловоза у Улици Грожђа у Суботици. Закључен је уговор број П-401-1303/2014 од 21.10.2014. године између Града Суботице, Министарства привреде РС као наручиоца и Компаније „Војпут“ доо Суботица као извођача радова којим се Град обавезао да од укупног уговореног износа за извођење радова у износу 42.233 хиљада динара без ПДВ-а (50.679 хиљада динара динара са ПДВ-ом) исплати износ од 25.593 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Изградња коловоза у улици Костолањи Деже. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-60/2015-7 од 2.10.2015. године са „Војпут“ а.д. Суботица за извођење радова на изградњи коловоза у улици Костолањи Деже у МЗ Хајдуково у износу 5.629 хиљада динара са ПДВ-ом.

Замена аутобуских стајалишта. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-33/2015-14 од 22.06.2015. године са „Петро-монт“ доо Нови Сад за извођење радова „Замена аутобуских стајалишта-кључ у руке“ у износу 7.800 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- нису достављени докази да су упућени захтеви надлежној јединици градске управе града Суботице да ли су потребне грађевинске дозволе, пријаве радова и слично за радове који су изведени у улици Темеринској, улици Филипа Вишњића и улици Зеленој;
- грађевинска дозвола за извођење радова у улици Ирдијској је издата 16.02.2011. године и у улици Петра Поповића Аге 23.2.2012. године и исте престају да важе уколико се не отпочне са грађењем објекта односно извођењем радова у року од две године од дана правоснажности одлуке а пријава радова је извршена 14.10.2014. године односно у тренутку почетка извођења радова истекао је рок важења грађевинске дозволе а да притом надлежни орган није донео решење којим се престаје важење грађевинске дозволе што је супротно члану 137. и 140. Закона о планирању и изградњи и члана 56 Закона о буџетском систему;
- радови су изведени за два месеца а требали су да се изводе годину дана односно приликом планирања нису реално предвиђени рокови за завршетак радова.

- у току ревизије нису достављени грађевински дневник и књига за радове на изградњи коловоза у улици Грожђа уз писано образложење да је дневник предат Комисији за технички преглед објекта што је супротно члану 2, 5, 10-17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- према грађевинском дневнику радови на изградњи коловоза у улици Костолањи Деже су започети 15.10.2015. године када је извођач уведен у посао и завршени су 20.10.2015. године а у Записнику о примопредаји радова су наведени други датуми почетка и завршетка радова односно према Записнику о примопредаји објекта на употребу број 134-130/15 од 31.10.2015. године радови су изведени у периоду 13.10.-30.10.2015. године;
- нису достављени докази да су упућени захтеви надлежној јединици градске управе града Суботице да ли су потребне грађевинске дозволе, пријаве радова и слично за радове на изградњи коловоза у улици Костолањи Деже;

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да радове изводе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; да грађевински дневник и књигу воде и чувају у складу са важећим прописима; да радове изводе и документацију која прати радове воде у складу са Законом о планирању и изградњи.

511292 комуникациони и електрични водови. Приказано је извршење у износу 60.838 хиљада динара.

Уговор о откупу потраживања. Скупштина града је на седници одржаној 16.03.2007. године донела Одлуку о давању на сагласности на Одлуку Управног одбора ЈП“Дирекција за изградњу општине Суботица“ о реконструкцији јавне расвете на територији општине Суботица којом се задужује Дирекција да спроведе поступак ЈН са погађањем без претходног објављивања са понуђачем ЕДБ“Јавно осветљење“доо Београд ради уговарања извођења радова на реконструкцији мреже јавног осветљења на територији општине Суботица и испоруке 18.000 комада енергетски штедљивих светиљки.

Закључен је Уговор о откупу потраживања број 1009 од 6.03.2008. године између ЕРСТЕ банк ад Нови Сад и „ЕДБ Јавно осветљење“ Београд којим уговорне стране констатују да је ЕДБ закључио уговор са ЈП“Дирекција за изградњу општине Суботица“ о извођењу радова на реконструкцији мреже јавног осветљења у Суботици у износу 3.537.022,80 евра. Банка откупљује предметно потраживање у износу 2.647.818,80 евра.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу града Суботице у периоду 2008-2015. година неправилно евидентирало исплаћене камате Ерсте банци по основу Уговор о откупу потраживања број 1009 од 6.03.2008. године на групи конта 511000 уместо на групи конта 441000 у износу 87.465 хиљада динара, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

511394 Капитално одржавање установа културе. Приказано је извршење у износу 17.181 хиљада динара.

А) Санација крова зграде Берза. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-41/2015-16 од 05.08.2015. године са „Expres-servis“ доо Суботица за извођење радова на санацији крова зграде Берза-прва фаза у износу 3.909 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-41/2015.

Б) Санација објекта позоришта у Чантавиру. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-7/2015-63 од 03.07.2015. године са „Гат“ доо Нови Сад за извођење радова на санацији објекта позоришта у Чантавиру у износу 24.398 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-7/2015.

511451 пројектна документација. Приказано је извршење у износу 59.243 хиљада динара.

Пројекат „Зелена регулатива Суботице“. Закључен је уговор број 27-13/14 од 3.2.2014. године за услуге израде III фазе Пројекта „Зелена регулатива Суботице“-формирање ГИС зелених површина у износу 9.120 хиљада динара са ЈП“Завод за урбанизам града Суботице“.

Подлоге за пројекте техничке регулације саобраћаја. Закључен је уговор број 27-5/15 од 19.1.2015. године са ЈП“Завод за урбанизам града Суботице“ за услуге израде техничке документације–подлоге за пројекте техничке регулације саобраћаја на општинским путевима ван грађевинских рејона насеља на територији града Суботице у износу 4.986 хиљада динара.

Пројектно техничка документација за санацију фасаде „Соколског дома“. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-11/2015-23 од 24.03.2015. године са „Простор“ доо Ада (на основу заједничке понуде групе понуђача „ДБА“ доо Нови Сад, „Енинг“ доо Суботица и „К.Д.М.“ доо Суботица) за услуге израде пројектне документације за санацију фасаде „Соколског дома“ у износу 627 хиљада динара са ПДВ-ом

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је уговор за услуге израде пројектне документације закључен 24.03.2015. године са роком за извршење услуга 60 дана од дана закључења уговора односно до 24.05.2015. године а Анекс уговора за продужење рокова закључен је 02.06.2015. године односно пошто су истекао рок за извођење радова и продужен је рок за извођење радова до 31.07.2015. године иако уговором ни пројектном документацијом није предвиђена могућност за продужење рокова за извршење услуга.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше да радове изводе у уговореним роковима а уколико постоји оправдан разлог за продужење рокова анекс уговора којим се одобрава продужење рокова закључују пре истека уговореног рока.

(3) ПУ“Наша радост“. Приказано је извршење у износу 2.583 хиљада динара за санацију енергетских губитака предшколских установа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у току ревизије нису презентоване писане процедуре и критеријуми на основу којих се врши избор у којим објектима ПУ „Наша радост“ ће се изводити радови на санацији енергетских губитака;

Препоручујемо одговорним лицима да се утврде критеријуми по којима се врши избор пројекта који ће се финансирати.

(4) Установа Зоолошки врт Палић. Приказано је извршење у износу 13.992 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Структура цена која је саставни део понуде за радове на изградњи објекта за тигра не садржи све потребне елементе односно нису наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена укупна вредност радова што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и члана 56. Закона о буџетском систему;
- приликом извођења радова на изградњи објекта за тигра нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радове.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Зоолошки врт Палић да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да радове изводе у складу са Законом о планирању и изградњи.

(5) ЈП „Привредно технолошки паркови“. Приказано је извршење у износу 24.661 хиљада динара и то за изградњу зграда и објеката у износу 24.271 хиљада динара и за пројектно планирање у износу 390 хиљада динара.

Изградња електроенергетских објеката. Закључен је уговор број 89/2010 од 16.09.2010. године између ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица као наручиоца; ЈП „Привредно технолошки паркови Суботица“ Суботица као наручиоца и Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ доо Нови Сад-„Електродистрибуција Суботица“ Суботица као извођача за радове на изградњи електроенергетских објеката на територији града Суботице у 2010. и 2011. години путем суфинансирања. Предрачунска вредност радова износи 101.127 хиљада динара.

Овим уговором уговорена је изградња електроенергетских објеката за потребе привредних зона и то: (1) привредне зоне „Петар Драпшин“ на локацији касарне „Генерал Петар Драпшин“ у износу 23.858 хиљада динара; (2) привредне зоне на локацији „Мали Бајмок“ у износу 67.008 хиљада динара; (3) привредне зоне „Нови Жедник“ на простору између насеља Нови Жедник и аутопута Е-75 у износу 10.260 хиљада динара.

Према члану 7. Електродистрибуција Суботица се обавезује да радове изведе најкасније до краја августа 2011. године под условима да наручиоци изврше своје обавезе у смислу преноса средстава. Закључено је укупно 14 анекса.

ЈП „Привредно технолошки паркови“ доставило је Преглед завршених инвестиција по основу овог уговора број 69/2016 од 01.04.2016. године према коме је укупан износ изведених радова по овом уговору закључно са 14. Анексом износи 67.981 хиљаде динара од чега изведени радови на локацији привредне зоне „Петар Драпшин“ износе 14.922 хиљаде динара а на локацији привредне зоне „Мали Бајмок“ износе 53.058 хиљада динара.

Градоначелник је донео Решење број П-00-404-134/2016 од 5.04.2016. године којим налаже Секретаријату за финансије да укњижи у пословним књигама инвестиције у вредности 46.720 хиљада динара. Инвестиције у износу 21.651 хиљаде динара су већ укњижене у пословним књигама града а искњижене из књига ЈП.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(6) Месне заједнице. Приказано је извршење у износу 24.704 хиљада динара и то: (1) МЗ Александрово у износу 6.695 хиљада динара; (2) МЗ Чантавир у износу 6.458 хиљада динара; (3) МЗ Шупљак у износу 4.903 хиљаде динара; (4) МЗ Келебија у износу 2.995 хиљаде динара; (4) МЗ Бајмок у износу 2.654 хиљада динара и (5) остале месне заједнице у износу 999 хиљада динара.

(а) МЗ Александрово

Изградња коловоза из средстава месног самодоприноса. Закључен је уговор број 18/6-2015 од 18.02.2015. године са Компанијом „Војпут“ ад Суботица за извођење радова на изградњи коловоза из средстава месног самодоприноса-изградња коловоза у Иђошкој улици у износу 6.695 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 1/2014.

Према члану 5. Рок за извођење радова је 30 дана од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику радови су отпочели 23.03.2015. године и завршени 27.04.2015. године. Радови су изведени на основу Грађевинске дозволе број IV-04/I-351-10625/2014 од 17.12.2014. године која је издата од стране надлежног секретаријата Градске управе града Суботице. Грађевинска дозвола гласи на Дирекција за изградњу-Месна заједница Александрово. Радови се изводе на основу главног пројекта изградње коловоза који је израдио „Супројект“ доо Суботица. Достављена је и потврда о пријави радова.

Према окончаној ситуацији број 2-4243/20 од 28.04.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 6.695 хиљада динара. Достављен је Записник о примопредаји објекта број 18/16-2015 од 20.05.2015. године у коме је наведено да су радови изведени у складу са уговором и да нема примедби.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су радови на изградњи путева по месним заједницама планирани и извршено је плаћање у износу 6.695 хиљада динара са позиција Месне заједнице уместо са позиција ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ у чијој надлежности су ови послови што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9-10 Статута Дирекције и члана 2 и 8. Оснивачког акта.

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему и интерним актима града.

(б) МЗ Чантавир

Санација и адаптација спортског игралишта на парцели број 2991 КО Чантавир. Закључен је уговор број 116-454-391/2015-01 од 30.06.2015. године између МЗ Чантавир и Покрајинског секретаријата за спорт и омладину за финансирање санације и адаптације спортског игралишта на парцели бр 2991 КО Чантавир и то пресвлачење овог игралишта еластичним гуменим слојем и синтетичком травом у износу 6.462 хиљаде динара. Закључен је Анекс уговора са Покрајинским секретаријатом за спорт и омладину због продужења рокова са 01.10.2015. године на 31.12.2015. године.

Закључен је уговор број 112-7/2015 од 21.08.2015. године са Г.Ц. „Сумкон“ доо Крагујевац (група понуђача са Г.П. „Беооператива“ доо Београд) за услуге израде техничке документације и радове на адаптацији и санацији спортског игралишта (наношење еластичног гуменог слоја и синтетичке траве) у износу 6.458 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке број Р-1/2015.

Затражена је сагласност за извођење радова од ФК „Чантавир“ за извођење радова и у сагласности се наводи да је клуб носилац права коришћења а власник је Република Србија.

Према члану 8. рок за извршење услуге и за извођење радова је 15 радних дана од дана закључења уговора.

Радови су изведени без дозволе-решења о извођењу радова и пријаве радова.

Према окончаној ситуацији број 15/2015 од 01.10.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 6.458 хиљада динара са ПДВ-ом.

Према грађевинском дневнику радови су отпочели 06.09.2015. године и завршени 26.09.2015. године. Рокови су прекорачени за десетак дана јер је рок био 15 радних дана од дана закључења уговора (21.08.2015. године).

Достављен је Записник о примопредаји објекта број 112-10/2015 од 15.10.2015. године у коме је наведено да су радови изведени у складу са уговором и да нема примедби.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Радови на санацији и адаптацији спортског игралишта на парцели бр 2991 КО Чантавир планирани су и извршено је плаћање у износу 6.458 хиљада динара са позиција Месне заједнице уместо са позиција ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ у чијој надлежности су ови послови што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9-10 Статута Дирекције и члана 2 и 8. Оснивачког акта;
- радови на санацији и адаптацији спортског игралишта на парцели бр 2991 КО Чантавир су изведени а да није упућен допис надлежном Секретаријату Градске управе града Суботице да ли су потребне дозволе-решење о извођењу радова, пријаве радова и слично;
- закључен је анекс уговора због продужења рокова за извођење радова у коме није наведен разлог продужења рокова и на тај начин се не може утврдити да ли су рокови продужени због разлога који нису настали кривицом извођача.

Препоручујемо одговорним лицима да радове планирају и евидентирају на одговарајућим разделима у складу са Законом о буџетском систему, да радове изводе у складу са Законом о планирању и изградњи и да продужење рокова за извођење радова врше само у

случајевима када постоје оправдани разлози за то (виша сила, временске неприлике, кривица наручиоца и сл).

(в) МЗ Шупљак

Реконструкција објекта МЗ. Закључен је уговор број 58/1-2015 од 2.03.2015. године са „Јаворник“ доо Шупљак за радове на реконструкцији објекта МЗ- III фаза у износу 4.695 хиљада динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 1/2014.

Према члану 6. рок за извршење услуге и за извођење радова је до 31.07.2015. године. Према грађевинском дневнику радови су отпочели 20.05.2015. године и завршени 31.08.2015. године и није достављен анекс којим се продужава рок за извођење радова.

Радови су изведени на основу Грађевинске дозволе број IV-04/I-351-8680/2013 од 15.05.2013. године која је издата од надлежног Секретаријата Градске управе града Суботице која гласи на град Суботицу - МЗ Шупљак и на основу пројеката: главног архитетконско-грађевинског пројекта, главног пројекта електричне инсталације, главног машинског пројекта, главног пројекта заштите од пожара,

Према окончаној ситуацији број 402-15 од 16.09.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 4.695 хиљада динара са ПДВ-ом (изведени радови по овој ситуацији износе 1.592 хиљаде динара).

Достављен је Записник о примопредаји радова број 745-15 од 10.09.2015. године у коме је наведено да су радови изведени у складу са уговором и да нема примедби.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су према грађевинском дневнику радови на реконструкцији објекта МЗ- III фаза завршени 31.08.2015. године и прекорачени су за месец дана јер је уговорени рок за извођење радова био 31.07.2015. године а да притом нису наплаћене новчане казне и пенали у висини 0,5 промила за сваки дан закашњења а највише до износа 5% од вредности уговорених радова што је супротно члану 7. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да наплаћују уговорене новчане казне и пенале уколико дође до прекорачења уговорених рокова.

Ризик

Уколико се настави са извођењем радова а без упућених захтева према надлежном органу за издавање грађевинских дозвола или се и даље врши пријављивање радова иако се нису стекли услови за то, постоји ризик да се и даље изводе радови без грађевинских дозвола а такође и да се врши извођење радова са грађевинским дозволама чији је рок важења истекао што ће створити проблем приликом добијања употребних дозвола за објекте.

Уколико се изводе радови без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника) приликом контроле извођења радова на терену и без рачуна/ситуација из којих се недвосмислено може утврдити који су радови и у којим количинама изведени постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису изведени у обиму и квалитету која је фактурисана или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова.

Уколико се настави са неисправним евидентирањем камата неправилно се увећавају издаци и на тај начин се неправилно и увећава вредност имовине Града а са друге стране уколико се не изврши целокупан попис опреме (војни објекти) неправилно се умањује вредност опреме Града.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима Града 1) да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим организационим класификацијама и 2) да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама; 3) да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације; 4) да наплаћују

уговорене новчане казне и пенале уколико дође до прекорачења уговорених рокова кривицом извођача радова; 5) да радове изводе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи односно да упућују захтеве надлежној организационој јединици градске управе града Суботице за издавање грађевинских дозвола и да пријаве радова врше када се за то стекну услови и да одмах након завршетка радова изврше технички преглед објекта и поднесу захтев за добијање употребне дозволе а све у складу са Законом о планирању и изградњи и да приликом извођења радова, документацију која прати радове (грађевинску књигу и дневник) воде у складу са законским прописима.

5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 58. Машине и опрема

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 29.932 | 29.965 | 16.151 | 13.915 | 46 | 86 |
| 2 | ЈП Дирекција | 9.769 | 9.769 | 7.509 | 8.497 | 87 | 113 |
| 3 | ПУ Наша радост | 1.943 | 1.943 | 1.579 | 1.579 | 81 | 100 |
| 4 | Укупно организационе јединице (3) | 41.644 | 41.677 | 25.239 | 23.991 | 58 | 95 |
| 5 | Укупно Град | 49151 | 49.151 | 31.093 | 29.909 | 61 | 96 |

(1) Градска управа. Приказано је извршење у износу 16.151 хиљада динара.

Фонд за безбедност саобраћаја. Приказано је извршење у износу 7.045 хиљада динара и то: (а) 2.829 хиљада динара за опремање Полицијске управе у Суботици и (б) 4.216 хиљада динара за набавку видео надзора на раскрсницама. Скупштина града Суботице је на седници одржаној 22.12.2010. године донела је Одлуку о образовању Буџетског фонда за унапређење безбедности саобраћаја којим је образован Буџетски фонд као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора. Градско веће је донело Решење број III-921-162/14 од 19.09.2014. године којим је образован Савет за безбедност саобраћаја на локалним путевима и улицама у насељеним местима града Суботице чији је задатак између осталог и да даје предлог Програма трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији града Суботице. Савет чине председник, његов заменик и пет чланова. Градско веће је донело Програм трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији града Суботице за 2015. годину број III-344-60/2015 од 30.01.2015. године. Према донетом Програму планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу од 34.680 хиљада динара од чега су пренета неутрошена средства из претходне године 14.680 хиљада динара. Према Програму средства се користе за: (1) поправљање саобраћајне инфраструктуре у износу 10.000 хиљада динара; (2) техничко опремање јединице саобраћајне полиције и осталу опрему за потребе саобраћајне полиције, видео надзор на раскрсницама у износу 13.045 хиљада динара; (3) за израду пројеката, студија и елабората из области безбедности саобраћаја у износу 10.210 хиљада динара; (4) рад Савета (накнада члановима, учествовање на семинарима) у износу 910 хиљада динара и (5) активности у циљу унапређења саобраћајног васпитања и образовања и промотивни спортови и емисије у износу 515 хиљада динара.

Донете су три измене и допуне Програма и изменама су повећавана средства за потребе опремања саобраћајне полиције у Суботици (са 13.045 хиљада динара на 13.749 хиљада динара) а умањена средства за активности у циљу унапређења саобраћајног васпитања и образовања и промотивних спортова и емисија-учешће деце у саобраћају (са 515 хиљада динара на 460 хиљада динара).

Набавка возила за потребе опремања ПУ Суботица. Закључен је уговор број II-404-129/2016 од 1.04.2016. године између града Суботице и МУП РС-Полицијска управа у Суботици о преносу права јавне својине на путничко возило без накнаде а на основу Одлуке о преносу права јавне својине без накнаде број III-404-385/2015 од 23.12.2015. године коју је

донео Градско веће града Суботице. Закључен је уговор о јавној набавци мале вредности за набавку добра-ново путничко возило за саобраћајну полицију број П-404-317/2015 од 19.10.2015. године са „Ником-ауто“ доо Крагујевац за набавку возила марке „Фиат“ типа 500L у износу 1.603 хиљада динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка ЈН МВ П 19/15.

Набавка опреме за потребе саобраћајне полиције. Закључен је уговор број IV-404-316/2014 од 8.12.2014. године за набавку нове опреме за потребе саобраћајне полиције (партија 1)-рачунарска опрема и штампачи са „Јарі соm“ доо Нови Сад у износу 633 хиљада динара са ПДВ-ом и то за набавку: 5 комада нових скенера, 2 комада notebook рачунара, 3 комада нових штампача, 8 десктоп рачунара, 12 монитора, 12 оптичких мишева и 12 тастатура. Достављена је Одлука о донацији коју је донео Савет за безбедност саобраћаја на локалним путевима и улицама у Суботици и Уговор о донаторству број П-404-88/2015 од 16.03.2015. године између града Суботице и МУП РС којим се даје опрема Полицијској управи Суботица у власништво без накнаде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа извршила набавку аутомобила у износу 1.603 хиљаде динара и опреме (рачунара, скенера и штампача) у износу 633 хиљаде динара за опремање ПУ Суботица а затим је Градоначелник закључио уговор број П-404-129/2016 од 1.04.2016. године и уговор број П-404-88/2015 од 16.03.2015. године са МУП РС-Полицијска управа у Суботици о преносу права јавне својине на путничко возило без накнаде и опреме (рачунара, скенера и штампача) без накнаде, уместо да набавку опреме изврши Дирекција полиције а да град Суботица изврши пренос средстава на њихов рачун и на тај начин је планиран издатак и приказано извршење на групи конта 512000-машине и опрема уместо на групи конта 463000-пренос средстава другом нивоу власти што је супротно члану 17. и 18. Закона о полицији⁶⁹, члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. ставу 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Града да опремање јединице саобраћајне полиције врши преко Дирекције полиције.

Набавка камера за раскрснице. Закључен је уговор број IV-404-197/2014 од 15.08.2014. године са „Селма“ доо Суботица (заједничка понуда са „Macchina security“ доо Београд) за набавку и уградњу нових камера на раскрсницама и набавку софтвера за камере у износу 7.448 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број ЈН К 13/14. Средства су обезбеђена у оквиру Програм трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији града Суботице, средствима од новчаних казни од саобраћајних прекршаја. Набавка камера је извршена на терет групе 512000-машине и опрема а набавка софтвера на терет групе 515000-нематеријална имовина. Према понуди вредност опреме (камера за раскрснице) износи 4.055 хиљада динара без ПДВ-а а вредност софтвера за камере износи 2.097 хиљада динара без ПДВ-а. Испостављен је рачун број 0255/2014 од 16.12.2014. године на износ 7.382 хиљаде динара. По овом рачуну у току 2015. године плаћено је 5.682 хиљаде динара од чега је на терет конта 515129 исплаћено је 1.466 хиљада динара и на терет конта 512811 у износу 4.216 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

Фонд за заштиту животне средине. Приказано је извршење у износу 4.023 хиљада динара и то код Програма- Управљање комуналним отпадом. Скупштина града Суботице на седници 17.12.2009. године донела је Одлуку о оснивању Буџетског фонда за заштиту животне средине града Суботице којим је образован Буџетски фонд као евиденциони рачун

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 63/09, 92/11 и 64/15

у оквиру главне књиге трезора. Скупштина града је на седници одржаној 2.03.2015. године донела Програм коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине. На програм је дало сагласност Министарство пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-00277/2015-09 од 11.02.2015. године. Достављен је Извештај о реализацији Програма коришћења средстава Фонда за заштиту животне средине број IV-08-501-115/2016 од 23.03.2016. године према коме укупно остварени приходи од накнаде за заштиту животне средине износе 83.464 хиљада динара а пренета средства из претходне године износе 49.206 хиљада динара што укупно износи 132.670 хиљада динара. Приказано је извршење у износу 58.370 хиљада динара а остатак се као неутрошена средства преноси у наредну годину.

Набавка канти за одлагање отпада. Градоначелник је закључио уговор број П-404-283/2015 од 15.09.2015. године за набавку нових типских канти од 120 л за одлагање отпада са „Пештан“ доо Буковиц у износу 5.852 хиљаде динара са ПДВ-ом а на основу спроведеног поступка ЈН број ЈН П 12/15. Предмет уговора је набавка 3200 комада нових типских канти од 120л за одлагање отпада. Према члану 5. Уговора добављач је у обавези да добра испоручи у магацин ЈКП „Чистоћа и зеленило“ коме су Одлуком Скупштине града поверени послови управљања отпадом. Извршена је набавка канти сукцесивно, три пута у току 2015. године у укупном износу 5.852 хиљаде динара и у току године извршено је плаћање у износу 4.023 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке је донео Градоначелник и закључио уговор а плаћања су вршена са позиција Градске управе-Фонда за заштиту животне средине односно Одлуку о покретању поступка је донело и уговор је закључило лице које није одговорно лице наручиоца што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка 3200 канти за одлагање отпада и извршено је плаћање са позиција Градске управе у износу 4.023 хиљаде динара уместо да се изврши пренос средстава ЈКП „Чистоћа и зеленило“ (коме су поверени послови управљање отпадом) на име субвенција што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Града да јавне набавке покрећу одговорна лица наручиоца, да расходе планирају и евидентирају у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Секретаријат за општу управу и заједничке послове. Приказано је извршење у износу 5.083 хиљада динара и то за: (1) набавку рачунара у износу 4.236 хиљада динара; (2) фотокопир апарата и штампача у износу 746 хиљада динара; (3) клима уређаја у износу 39 хиљада динара и (4) остале опреме (телефони, фрижидер и остало) у износу 62 хиљаде динара.

Набавка рачунара. Закључен је уговор број IV-404-199/2015 од 24.06.2015. године са „Тирнет“ доо Суботица за набавку добара рачунара, монитора, сервера у износу 3.788 хиљада динара након спроведеног поступка ЈН К 04/15 (партија 1.) Уговорена је набавка 50 кућишта, 12 монитора и 2 notebook рачунара.

Достављен је рачун-отпремница број 1589 од 29.06.2015. године у износу 3.788 хиљада динара који је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да је опрема примљена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

(2) ЈП“Дирекција за изградњу града Суботице“. Приказано је извршење у износу 7.509 хиљада динара.

Вертикална сигнализација. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-8/2015-19 од 26.03.2015. године са „Сигнал“ доо Сомбор (заједничка понуда, члан групе „Пут сигнал“ доо Суботица) за набавку добара-набавка и постављање нове вертикалне сигнализације у износу 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Изградња лежећих полицајаца. Закључен је уговор број 40-1/14 од 24.02.2014. године са „Модел 5“ доо Сомбор за извођење радова на изградњи лежећих полицајаца на територији града Суботице у износу 417 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- понуда за набавку добара-набавка и постављање нове вертикалне сигнализације дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 5.000 хиљада динара без ПДВ-а а на основу дате понуде на износ на износ 235 хиљада динара без ПДВ-а односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему.
- понуда за извођење радова на изградњи лежећих полицајаца дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 416 хиљада хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност) а на основу дате понуде на износ 26 хиљада динара без ПДВ-а (31 хиљада динара са ПДВ) односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12) и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају и уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

(3) ПУ“Наша радост“. Приказано је извршење у износу 1.579 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

Ризик

Уколико се и даје услуге буду наручивале на основу понуде на бази јединичних цена и уколико се расходи буду планирали и евидентирали на погрешним економским класификацијама постоји ризик да се изабере понуда која није повољнија и да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима Града да 1) планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама и 2) да приликом наручивања услуга/радова буду познате и количина и јединичне цене.

5.1.4.3. Култивисана имовина, група – 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за култивисану имовину.

Табела бр. 59. Култивисана имовина

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ЈП Дирекција за изградњу града | 11.452 | 11452 | 235 | 34 | 0 | 14 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 11.452 | 11.452 | 235 | 34 | 0 | 14 |
| 3 | Укупно Град | 11.452 | 11.452 | 235 | 34 | 0 | 14 |

ЈП Дирекција за изградњу града Суботице. Приказано је извршење у износу 235 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови уклањања самониклог растиња са терена ради изградње дечјег игралишта у износу 201

хиљада динара извршени на терет групе 514000 култивисана имовина уместо на терет групе конта 424000 специјализоване услуге што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије

ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказе да је у току 2016. године извршила одговарајућа књижења у помоћној књизи основних средстава.

Ризик

Постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утршена.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.4.4. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000-Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 60. Нематеријална имовина

у 000 динара

| Р. Бр | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 7.908 | 7.908 | 6.644 | 7.795 | 99 | 117 |
| 2 | Градска библиотека | 1.195 | 1.195 | 1.064 | 1.064 | 89 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (2) | 9.103 | 9.103 | 7.708 | 8.859 | 97 | 115 |
| 4 | Укупно Град | 9.103 | 9.103 | 8.325 | 9.476 | 104 | 114 |

Градска управа. Приказано је извршење у износу 6.644 хиљада динара и то за набавку компјутерског софтвера и лиценци: (1) Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам у износу 1.488 хиљада динара, (2) Секретаријат за општу управу и заједничке послове у износу 3.690 хиљада динара и (3) Фонд за унапређење безбедности саобраћаја у износу 1.465 хиљада динара.

(а) Секретаријат за привреду, лер и туризам.

Компјутерски софтвер, конто 515111

Израда надоградње на постојећу апликацију за праћење тројезичности у поступцима Градске управе. Градоначелник је закључио уговор број П-404-294/2015 од 21.09.2015. године са “Mega computer engineering” доо Београд за услуге израде надоградње на постојећу апликацију за праћење тројезичности у поступцима Градске управе у износу 1.783 хиљаде динара без ПДВ-а (2.139 хиљада динара са ПДВ-ом) а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 18/15. Понуда је дата у једном износу на бази једне јединичне цене и из понуде се не може утврдити које је све услуге извршилац у обавези да изведе као и које су појединачне цене сваке од тих услуга које он треба да изврши. Пројектни предлог под називом „Е-тројезичност“ чији је носилац град Суботица, одабран је 21.11.2014. године на основу отвореног позива за изражавање заинтересованости у оквиру заједничког програма Европске уније и Савета Европе под називом „Промоција људских права и заштите мањина у Југоисточној Европи“. Централна активност пројекта јесте софтверска надоградња на постојећу апликацију за праћење тројезичности у поступцима Градске управе. С обзиром да су средства обезбеђена из средстава иностраних донација плаћање је ослобођено од ПДВ-а на основу потврде о пореском ослобођењу број 433003570151 од 13.10.2015. године. Достављен је рачун број 1775-10/2015 од 26.10.2015.

године у износу 1.783 хиљаде динара који је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да је услуга извршена. Достављен је Записник о примопредаји од 26.10.2015. године у коме је наведено да је услуга извршена. Достављени су докази да су извршена књижења на одговарајућим контима класе 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке и уговор закључио је градоначелник а извршено је плаћање са позиција Градске управе-Секретаријата за привреду, ЛЕР и туризам односно Одлуку о покретању и уговор је закључило лице које није одговорно лице наручиоца што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Понуда за услуге израде надоградње на постојећу апликацију за праћење тројезичности у поступцима Градске управе је дата у једном износу на бази једне јединичне цене и из понуде се не може утврдити које је све услуге извршилац у обавези да изведе као и које су појединачне цене сваке од тих услуга које он треба да изврши што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ 124/12) и члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације;

Препоручујемо одговорним лицима Града да Одлуку о покретању поступка јавних набавки приликом наручивања услуга доноси одговорно лице наручиоца и да приликом наручивања услуга буду познате и количине и јединичне цене.

(б) Секретаријат за општу управу и заједничке послове

Лиценце, конто 515192

Закључен је уговор број IV-404-304/2014 од 21.11.2014. године између Градске управе града Суботице и Института „Михајло Пупин“ доо Београд за набавку добара-софтвера за потребе ЈПА у износу 1.699 хиљада динара а на основу спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива број ЈН К 21/14. Закључен је уговор број 401-1635/2014-02-11 од 5.09.2014. године између АПВ-Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу и града Суботице о суфинансирању пројекта у износу 1.110 хиљада динара. Учешће града у финансирању пројекта износи 589 хиљада динара. Испостављен је рачун број 90023879 од 17.06.2015. године на износ 1.699 хиљада динара. Достављен је Записник о инсталацији и пуштању у рад информационог система Oracle Business Intelligence локалне пореске администрације Суботица од 23.01.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(в) Фонд за безбедност саобраћаја

Лиценце, конто 515192

Закључен је уговор број IV-404-197/2014 од 15.08.2014. године са „Селма“ доо Суботица (заједничка понуда са „Macchina security“ доо Београд за набавку и уградњу нових камера на раскрсницама и набавку софтвера за камере у износу 7.448 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број ЈН К 13/14. Средства су обезбеђена у оквиру Програм трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији града Суботице, средствима од новчаних казни од саобраћајних прекршаја. Програм Фонда је детаљно објашњен у оквиру групе 512000-машине и опрема. Набавка камера је извршена на терет групе 512000-машине и опрема а набавка софтвера на терет групе 515000-нематеријална имовина. Према понуди вредност опреме (камера за раскрснице) износи 4.055 хиљада динара без ПДВ-а а вредност софтвера за камере износи 2.097 хиљада динара без ПДВ-а. Испостављен је рачун број 0255/2014 од 16.12.2014. године на износ 7.382 хиљада динара. По овом рачуну у току 2015. године плаћено је 5.682 хиљаде динара од чега је са конта 515129 исплаћено 1.466 хиљада динара а са конта 512811 у износу

4.216 хиљада динара. Достављени су докази да је извршено књижење на одговарајућим контима класе 0 и 3.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Градска библиотека. Извршено је плаћање у току 2015. године по рачунима за набавку књига у износу 1.064 хиљада динара од чега је по рачунима из 2014. године исплаћено 663 хиљаде динара.

Делфи књижаре. Дана 12.03.2015. године извршено је плаћање по рачуну-отпремници број IF 1427919 од 26.12.2014. године од Делфи књижаре доо Београд у износу 208 хиљада динара. Књиге су испоручене на основу поруџбенице број PP1427200 од 19.11.2014. године. У току 2015. године по овом рачуну је извршено плаћање у износу 138 хиљада динара.

Нова школска књига. Извршена је набавка књига од Нова школска књига доо Београд по рачуну број pft-1 од 12.11.2014. године у износу 263 хиљаде динара. Плаћање по овом рачуну је извршено 12.03.2015. године.

Шољмоши. Извршена је набавка књига од Шољмоши доо Бачка Топола по рачуну број 115/14 од 24.12.2014. године у износу 361 хиљаде динара. Плаћање по овом рачуну је извршено 12.03.2015. године у износу 261 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да рачуни и отпремнице за набавку књига од Делфи књижаре доо Београд, Нова школска књига доо Београд и Шољмоши доо Бачка Топола нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су књиге заиста испоручене односно извршена је исплата по рачунима за набавку књига без доказа да је пословни догађај заиста настао што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке да плаћање врше на основу комплетне рачуноводствене документације.

Ризик

Уколико се настави са наручивањем услуга на бази понуде са јединичним ценама и плаћање без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се изврши избор понуде која није најповољнија и да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у (уговореном односно траженом) обиму и квалитету.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корсника буџета да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.4.5. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Табела бр. 61. Земљиште

у 000 динара

| Ред. број | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијом | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|-----------|--|----------------|--------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 50.300 | 50.300 | 32.000 | 32.000 | 64 | 100 |
| 2 | ЈП Дирекција | 53.727 | 53.727 | 35.822 | 35.822 | 67 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (2) | 104.027 | 104.027 | 67.822 | 67.822 | 65 | 100 |
| 4 | Укупно – град Суботица | 104.027 | 104.027 | 67.822 | 67.822 | 65 | 100 |

(1) Градска управа. Приказано је извршење у износу 32.000 хиљада динара на позицијама Секретаријата за имовинско правне послове. Градоначелник је закључио уговор број П-00-464-697/15 од 27.11.2015. године са „Зоркаоп“ доо за пољопривредну производњу и трговину Палић за прибављање непокретности на катастарским парцелама КО Стари Град у укупној површини 22ха 00а 78м² ради привођења локације намени, у износу 51.542 хиљада динара. У току 2015. године по овом уговору извршено је плаћање у износу 32.000 хиљаде

динара а остатак у износу 19.542 хиљаде динара купац (град Суботица) је у обавези да исплати до 31.12.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) ЈП „Дирекција за изградњу град Суботице“. Издаци за набавку земљишта у укупном износу од 35.822 хиљаде динара евидентирани су на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице.

Набавка непокретности у КО Нови Град. Извршено је плаћање по Решење број Посл бр Р1 41/2013 од 7.09.2015. године за експроприсану непокретност од физичког лица и то: земљишта површине 5,54 ара са зградом површине 104м² и помоћним објектом површине 34м²; земљишта површине 2,78 ара са објектом површине 61м² и помоћник објектом површине 13м² и два винограда површине 9,08 ара у укупном износу 116.485,88е у динарској противвредности на дан исплате плус трошкови заступања, камата и слично (трошкови заступања 392 хиљаде динара).

У току ревизије нису достављени докази да је извршен упис права својине нити да је поднет захтев за упис права власништва на предметном непокретности а плаћање у износу 14.135 хиљада динара је извршено 26.11.2015. године.

Предузете мере: Извршен је упис јавне својине на земљиштем у КО Нови Град (Лист непокретности број 952-02-4-5849/2016-Ц од 20.06.2016. године.

Набавка непокретности у КО Нови Град површине 4,58 ар. Извршено је плаћање по Решење број Посл бр 14 Р1 115/14 од 11.05.2015. године за експроприсану непокретност од физичког лица и то: земљишта површине 4,58 ара са стамбеном зградом (није наведена површина) у укупном износу 41.492е у динарској противвредности на дан исплате и на име засада у износу 84.752 динара плус трошкови заступања, камата и слично. Експропријација је извршена ради регулације улице (део простора који је оивичен улицама Змај Јовина, А.М. Тита, Петра Лековића, Арсенија Чарнојевића, Сеп Ференца, Ватрослава Лисинског, Стерије Попивића, Паје Маргарановића, Железничка пруга Келебија, Без Имреа, Јована Цвијића, Јована Микића, Мајшански пут, ратка Митровића и Босе Милићевића сагласно ПДР за овај простор. Јавни интерес са ову експропријацију утврђен је Решењем Владе РС број 05 бр 465-5135/2010 од 15.07.2010. године. Површина објекта није наведена из разлога што је један део објекта бесправно изграђен у површини од око 30 м² (31,27 м²) и постојала су различита мишљења вештака да ли треба да се исплати надокнада за тај део објекта који је бесправно изграђен. Укупна површина објекта је 87м². На овом предмету ангажована су 3 вештака поред Пореске управе која је извршила процену земљишта и зграде. Пореска управа је извршила процену у износу 3.000 хиљада динара, први вештак је извршио да је процену горе наведене непокретности са објектом 4.521 хиљада динара (39.398,77 е) други вештак је извршио процену у вредности 5.007 хиљада динара (43.585,80е) а налаз трећег вештака је прихваћен, он је процену извршио у вредности 41.492е и на име засада 84 динара. Дана 3.02.2012. године од стране Градске управе града Суботице-Службе за имовинско правне послове донето је Решење о експропријацији и административном преносу број IV-04/II-465-182/2011 које је постало правоснажно 9.04.2012. године. С обзиром да пред овим органом није дошло до споразума о накнади покренут је поступак пред надлежним судом. По овом Решењу у току 2015 године извршена је исплата у укупном износу 5.502 хиљада динара и то: 4.989 хиљада динара на име накнаде за извршену експропријацију, 84.752 хиљада динара на име накнаде за засаде и 428 хиљада на име трошкова заступања. Са групе 541000-земљиште извршена је исплата у износу 4.989 хиљада динара.

У току ревизије нису достављени докази да је извршен упис права својине нити да је поднет захтев за упис права власништва на предметном непокретности а плаћање у износу 4.989 хиљада динара је извршено 10.7.2015. године.

Извршен је упис јавне својине на земљиштем у КО Нови Град (Лист непокретности број 952-02-4-6722/2016 од 08.08.2016. године.

5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 62. Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 77.000 | 77.000 | 73.701 | 73.701 | 96 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 77.000 | 77.000 | 73.701 | 73.701 | 96 | 100 |
| 3 | Укупно град | 77.000 | 77.000 | 73.701 | 73.701 | 96 | 100 |

Градска управа. На позицијама градске управе-Секретаријат за финансије, програмска активност 0602-003 – Управљање јавним дугом, функционална класификација 170, економска класификација 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима планирана су средства у износу од 77.000 хиљада динара, а извршена у износу од 73.701 хиљада динара, и то: (1) КБЦ Банци (Societe Generale banke) 47.889 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода за куповину некретнине (војне имовине) ради формирања привредне зоне и њеног инфраструктурног опремања и (2) АИК банци 25.812 хиљада динара, а за финансирање капиталних инвестиционих расхода за набавку возила и опреме у циљу имплементације Студије унапређења система јавног градског и приградског транспорта путника.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.5.2. Отплата главнице страним кредиторима, група – 612000

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице страним владама; Отплата главнице мултилатералним институцијама; Отплата главнице страним пословним банкама; Отплата главнице осталим страним кредиторима; Отплата главнице на стране финансијске деривате; и Исправка спољног дуга.

Табела бр. 63. Отплата главнице страним кредиторима

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------|----------|---------------------------|----------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 101.000 | 101.000 | 98.969 | 98.969 | 98 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице | 101.000 | 101.000 | 98.969 | 98.969 | 98 | 100 |
| 3 | Укупно град | 101.000 | 101.000 | 98.969 | 98.969 | 98 | 100 |

Градска управа. На позицијама градске управе-Секретаријат за финансије, програмска активност 0602-003 – Управљање јавним дугом, функционална класификација 170, економска класификација 612000 - Отплата главнице страним кредиторима планирана су средства у износу од 101.000 хиљада динара, а извршена у износу од 98.969 хиљада динара, и то отплата главнице извршена је Европској банци за обнову и развој. Пренос средстава је извршен са рачуна извршења буџета града Суботица, а на основу документације и захтева за плаћање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.5.3. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 64. Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|----------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Градска управа | 408.378 | 408.378 | 107.787 | 418.730 | 103 | 388 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 408.378 | 408.378 | 107.787 | 418.730 | 103 | 388 |
| 3 | Укупно град | 408.378 | 408.378 | 109.527 | 420.470 | 103 | 384 |

На позицијама Градске управе извршена су средства у износу од 420.470 хиљада динара, и то код: 1) Секретаријата за финансије 310.943 хиљаде динара; 2) Секретаријата за друштвене делатности 10.441 хиљада динара; 3) Секретаријата за привреду, локални економски развој и туризам 54.500 хиљада динара и 4) Секретаријата за пољопривреду и заштиту животне средине 42.846 хиљада динара.

Секретаријат за финансије: На позицијама Секретаријата за финансије планирана су средства на име Набавке домаће финансијске имовине у износу од 307.300 хиљада динара, а извршена у износу од 310.943 хиљаде динара, и то за набавку финансијске имовине ЈКП „Водовод и канализација”- пројекат унапређења водних система у Суботици. Набавка наведене финансијске имовине је извршена из примања од иностраних задуживања у износу од 223.238 хиљада динара и из донација од Међународних организација у износу од 87.705 хиљада динара. Град Суботица (Зајмопримац) је 04.05.2012. године закључио уговор са Европском банком за обнову и развој („Банка“) на износ кредита од 11.000.000 евра, Уговором је одређено да: (1) ће пројекат спровести и радове извести ЈКП „Водовод и канализација” Суботица („Пројектни ентитет“). Да је Банка сагласна да стави на располагање донацију Европског заједничког фонда за Западни Балкан (EWBJF) који обухвата: (i) донацију у износу од 1.300.000 евра (EWBJF-инвестициона донација) који ће се користити за финансирање Б-1 компоненте пројекта, у складу са одредбама и условима уговора о донацији који ће бити склопљен између Банке и града Суботице и (ii) донације у износу од 740.000 евра (EWBJF-донација за техничку помоћ, а заједно са са EWBJF-инвестиционом донацијом) која ће се користити за финансирање консултантских услуга и техничке помоћи током имплементације Пројекта, у складу са Уговором о донацији који ће бити склопљен између банке и града Суботице или ЈКП „Водовод и канализација“ („Пројект ентитета“). (Град Суботица је 17.12.2013. године са Европском банком за обнову и развој закључио Уговор о донацији у износу од 1.300.000 евра који ће се користити за финансирање Б-1 Пројекта (као што је приказано у Прилогу 1 уговора о зајму) и 740.000 евра донација за техничку помоћ (за финансирање консултантских услуга и техничке помоћи током имплементације пројекта);

(1) на основу Уговора о гаранцији, закљученог на дан закључења овог Уговора, између Републике Србије као даваоца гаранције и Банке, давалац Гаранције гарантује за обавезе града Суботице по овом Уговору;

(2) се Банка сагласила да одобри зајам граду Суботица у износу од 11.000.000 евра, у складу са одредбама и условима дефинисаним у овом уговору и Уговору о пројекту који носи овај датум између ЈКП „Водовод и канализација” Суботица (Пројект ентитета) и Банке („Уговор о пројекту“), а ради финансирања: (1) изградње постојења за прераду воде на водозахвату II,

са капацитетом од 80 л/с/дан; (2) изградње колектора II; (3) изградње четири бунара; (4) изградње магистралних водова дистрибутивне мреже.

Табела бр. 65. Табеларни преглед предвиђених издатака Пројекта и извора финансирања у милионима евра

| | кредити Европске банке за обнову и развој | ЈКП „Водовод и канализација“/ град Суботица | Донације Европског заједничког фонда за Западни Балкан (EWBJF) |
|---|--|--|--|
| Колектор II; Водозахват II; четири бунара; главни магистрални водови дистрибутивне мреже; непредвиђени трошкови | 11,00 | | |
| Проширење канализације за колекторе II и VII Палић-Суботица главни канализациони вод и проширење канализационе мреже на Палићу – остале приоритетне инвестиције | | 11,60 | |
| Колектор VII ЈРП и техничка подршка и надзор радова | | | 2,04 |
| ТОТАЛ | 11,00 | 11,60 | 2,04 |

Очекује се да ће пројекат бити завршен до датума наведеног у прилогу 1. Уговора о пројекту, тј. до 30.11.2016. године. На основу извештаја о кредитима до 31.12.2014. године по овом кредиту је извршено повлачење средстава у износу од 943.473,87 евра и у 2015. години 1.853.558,95 евра. У 2015. години Европска банка за обнову и развој је директно извршила плаћање извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад у противвредности 223.238 хиљада динара, тј. Град није отворио рачун у Републици Србији за повлачење средстава од ЕБРД, ситуације гласе на ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, а на име изградње Колектора II, Колектора VII и Централног магистралног водовода у Суботици и др. у складу са уговором. У Изјавама с позивом на захтев за директно повлачење средстава по Уговору о зајму који је Градска управа града Суботице током 2015. године достављала Европској банци за обнову и развој наведено је да је Предмет: Уговор о зајму између Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и града Суботице (Зајмопримац). Градска управа је по основу директног плаћања од стране ЕБРД извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад у противвредност 223.238 хиљада динара, мање исказала у главној књизи трезора примања на групи 912000- Примања од иностраног задуживања и за исти износ мање исказала у главној књизи трезора издатке на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине, али је евидентирала обавезе у главној књизи трезора на конту 212331- Обавезе по основу дугорочних кредита од ЕБРД.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Град није отворио девизни рачун за повлачење средстава од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), а преузео је обавезе по основу дугорочног кредита од ЕБРД у износу од 223.238 хиљада динара, на тај начин што је ЕБРД извршио директно плаћање извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад, што је супротно члану 2. и 9. Закона о буџетском систему, по коме корисници јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, могу имати девизне рачуне код Народне банке Србије, ако је то посебним законом или међународним уговором прописано, или код овлашћене банке, по одобрењу министра, за плаћања која не могу да се изврше преко Народне банке Србије, ако то захтева специфичност послова тог корисника.
- Град је по основу директног плаћања од стране ЕБРД извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад у противвредност 223.238 хиљада динара, мање исказао у главној књизи трезора примања на групи 912000- Примања од иностраног задуживања и за исти износ мање исказала у главној књизи трезора издатке на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 16. и 19. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

- Износи на групи 912000- Примања од иностраног задуживања и на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине, мање су исказани у финансијским извештајима града (у обрасцу 3- извештај о капиталним издацима и финансирању, у обрасцима 4- Извештају о новчаним токовима и обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета), у односу на Одлуку о завршном рачуну града Суботица за 2015. годину.

Одговорним лицима Града Суботица препоручујемо да отворе рачун у Републици Србији за повлачење средстава од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) по основу дугорочног кредита.

Град Суботица је 17.12.2013. године са Европском банком за обнову и развој закључио *Уговор о донацији* у износу од 1.300.000 евра који ће се користити за финансирање Б-1 Пројекта (као што је приказано у Прилогу 1 уговора о зајму) и 740.000 евра донација за техничку помоћ (за финансирање консултантских услуга и техничке помоћи током имплементације пројекта). У наведеном уговору одређено је да:

- (1) су Банка и град Суботица 04. маја 2012. године ступили у уговор о зајму;
- (2) ће пројекат да спроводи и реализује ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица („Пројектни ентитет) уз финансијску подршку града Суботице;
- (3) да ће прималац донације - град Суботица средства из Уговора о зајму даље позајмити ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица за имплементацију пројекта у складу са условима и одредбама уговора о даљем позајмљивању у који ће ступити град Суботица и ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, а који се може мењати уз претходну сагласност Банке;
- (4) је Банка 04.05.2012. године ступа у уговор о пројекту са ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица. ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица се сложио да реализује Пројекат у складу са условима и одредбама Уговора о пројекту.

Право града Суботица је да захтева исплату донације закључно са 30. новембром 2015. године. У 2015. години по основу донације извршено је повлачење средстава у износу од 728.927,80 евра, тј. у противвредности 87.705 хиљада динара. У складу са уговором тачка 2.05. плаћање, сем уколико се Банка другчије не сагласи, износ који Банка треба да исплати по овом Уговору биће плаћен на рачун релевантног Извођача који прималац донације назначи на свом налогу за исплату. ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица је граду достављао: (1) интерни обрачун у коме је наведено ког датума је извршено плаћање из средстава ЕWBЈФ – ЕБРД у ком износу, а као прилоге достављао је рачуне (део рачуна је на енглеском), потврде о плаћању и курсне листе. На основу достављене документације град је састављао образац ЗПД-Захтев за евидентирање повлачења донација захтеве су потписивали: за тачност података потписали Секретар Секретаријата за финансије, за подношење захтева начелник Градске управе и наредбодавац – Градоначелник. Средства су уплаћена: Consulanten, Vienna, Austriја на име услуга подршке у управљању пројектом у противвредности 11.755 хиљада динара; Mott Mac Donald, Beograd на име услуга Израда финансијских извештаја за „Пројекат унапређења водовода Суботица, Студија изводљивости о применљивим технологијама за третман муља“ у износу од противвредност 5.774 хиљаде динара и ГП Градитељ Нови Сад за изведене радове у противвредност 70.176 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица и увидом у узорковану документацију утврдили смо да у главној књизи трезора града Суботице нису евидентиране донације и издаци по основу набавке финансијске имовине из донација у износу од по 87.705 хиљада динара, међутим град Суботица је у Одлуци о завршном рачуну исказао донације и издатке по основу набавке финансијске имовине из донација у износу од по 87.705 хиљада динара. За свако повлачење средстава град Суботица је достављао Изјаву ЕБРД с позивом на захтев за директно повлачење средстава с напоменом да је Предмет: Уговор о зајму између ЕБРД и града Суботице (Зајмопримац).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа по основу директног плаћања ЕБРД Consulenten, Vienna, Austriја на име услуга подршке у управљању пројектом у противвредности 11.755 хиљада динара; Mott Mac Donald, Beograd на име услуга Израда финансијских извештаја за „Пројекат унапређења водовода Суботица, Студија изводљивости о применљивим технологијама за третман муља“ у износу од противвредност 5.774 хиљаде динара и ГП Градитељ Нови Сад за изведене радове у противвредност 70.176 хиљада динара, мање исказала у главној књизи трезора приходе на групи 732000-Донације и помоћи од међународних организација у укупном износу од 87.705 хиљада динара и за исти износ мање исказала у главној књизи трезора издатке на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 16. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Града Суботица препоручујемо да издатке по основу донације и помоћи од међународних организација евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Секретаријат за друштвене делатности: На позицијама Секретаријата за друштвене делатности планирана су средства у износу од 17.128 хиљада динара и извршена у износу од 10.441 хиљада динара, план и извршење се односе на индиректног буџетског корисника - Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града Суботица. Средства су планирана и извршена из извора (04) – сопствени приходи буџетског корисника. На основу изјаве одговорних лица и приложене документације средства су пронаталитетном фонду уплаћена из буџета у износу од 133.867 хиљада динара и то: (1) 2006. године 56.137 хиљаде динара; (2) 2007. године 33.021 хиљаде динара; (3) 2008. године 775 хиљада динара; (4) 2009. године 902 хиљаде динара; (5) 2010. године 24.892 хиљаде динара и (6) 2011. године 18.140 хиљаде динара. Скупштина општине Суботица је на основу члана 2. Закона о задужбинама, фондацијама и фондовима („Сл. гласник РС“, број 59/89) 18.11.2015. године донела Одлуку о оснивању Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда општине Суботица („Службени лист општине Суботица број 24 од 18.11.20015. године), наведена одлука је више пута мењана до краја 2015. године, измене су објављене у „Службеном листу града Суботице“ број: 12/06, 28/06, 6/07, 29/08, 26/09, 23/10, 56/12, 1/13, 22/14, 39/14 и 42/15). У члану 6. Одлуке о оснивању Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда града Суботица наведено је да су извори средстава Фонда: (1) средства буџета града Суботице; (2) средства буџета Републике Србије и Аутономне покрајине Војводина; (3) средства прикупљена од стране физичких и правних лица и (4) друга средстава остварена у складу са законом. На основу изјаве одговорних лица и приложене документације средства пронаталитетном фонду су уплаћивана искључиво из буџета града Суботица у укупном износу од 133.867 хиљаде динара, са напоменом да до краја 2015. године средства нису враћана у буџет града. Фонд је средства од отплате кредита евидентирао на конту 921641- Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова, а средства су уплаћивана на рачуне пословних банака. У складу са чланом 19. Одлуке средства Фонда намењена за стамбени кредит се одобравају са роком отплате до 25 година – безкаматно, а у складу са чланом 20. Одлуке средства Фонда намењена за побољшање услова становања враћају се са роком отплате 10 година. Месечни износ отплате дуга за средства из члана 19 и 20. ове одлуке утврђује се по основу девизне клаузуле по средњем курсу евра на дан отплате ануитета. На финансијски план Фонда сагласност даје Градоначелник града. У складу са Одлуком о оснивању Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда града Суботица, Управни одбор може уговором ангажовати лице за обављање стручно-административних послова.

Стамбено кредитно пронаталитетни фонд града има статус индиректног корисника буџетских средстава („Службенигласник РС“ број: 112/15), а у 2015. години имао је

отворене рачуне у: (1) управи за трезор; (2) Еуробанк ЕФГ и (3) НЛБ Банка а.д. Београд. У 2015. години преко наведених рачуна остварен је следећи промет:

Табела бр. 66. Преглед промета преко рачуна Стамбено кредитно пронаталитетног фонда

у динарима

| Банка | Рачун број | Промет | | Салдо на дан 31.12.2015. године |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| | | дуговни | потражни | |
| управи за трезор | 840-547644-85 | 1.701.279,80 | 1.701.279,80 | 0,00 |
| Еуробанк ЕФГ а.д. Београд | 250-2020015445061-59 | 18.625.235,87 | 11.882.954,75 | 6.742.281,12 |
| НЛБ банка а.д. Београд | 310-205959-32 | 8.342.444,51 | 8.328.769,11 | 13.675,40 |
| Укупно: | | 28.668.960,18 | 21.913.003,66 | 6.755.956,52 |

Уплате новчаних средстава на рачун Фонда отвореног код Управе за трезор у току 2015. године (конто 121111) искључиво су биле вршене преносом средстава са рачуна Фонда отворених код пословних банака углавном са рачуну код Еуробанк ЕФГ а.д. Београд филијала Суботица ради исплате трошкова функционисања Фонда (трошкови превођења, трошкови накнада члановима управних и надзорних одбора, трошкови административних, стручних и општих услуга, трошкови компјутерских услуга, трошкови републичких такси и др.).

Издаци за кредите физичким лицима за потребе становања реализовани су код НЛБ банке а.д. Београд филијала Суботица у износу од 8.161 хиљаде динара и код Еуробанк ЕФГ а.д. Београд филијала Суботица у износу од 2.280 хиљада динара. У складу са чланом 5. Закона о банкама нико осим банке не може се бавити давањем кредита и издавањем платних картица, осим ако је за то овлашћен законом.

Фонд је уписан у регистар фондова који води Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, под бојем 43-Потврда издата 01.06.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Стамбено-кредитни пронаталитетни фонд је у 2015. години извршио издатке за кредите физичким лицима у износу од 10.441 хиљаде динара са рачуна који су отворени у пословним банкама, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по коме обавезе које преузимају индиректни корисници буџетских средстава морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.
- Стамбено-кредитни пронаталитетни фонд је у 2015. години пренос средстава физичким лицима на име обезбеђења учешћа за банкарски стамбени кредит и за обезбеђивање учешћа за банкарски кредит за побољшање услова становања у износу од 10.441 хиљаде динара евидентирао на конту 621611- Кредити физичким лицима у земљи, што је супротно члану 11. и 16. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29. и 56. Закона о буџетском систему.“
- Фонд је у 2015. години обавио платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама, што је супротно члану 17. Одлуке о буџету града Суботица за 2015. годину, члану 9. став 11. Закона о буџетском систему, по коме се новчана средства индиректних корисника средстава буџета воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти;
- Фонд је у 2015. години обавио платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама, без ближег уређивања начина коришћења средстава, као и извештавање о коришћењу тих средстава од стране управе надлежне за финансије, што је супротно члану 9. став 12. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима Града и Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда града препоручујемо да извршавају издатке у складу са законским прописима и да Фонд средства води и депонује на консолидованом рачуну трезора.

Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам. На позицијама Секретаријата за привреду, локални економски развој и туризам планирана су средства у износу од 55.900 хиљада динара и извршена у износу од 54.500 хиљада динара. Средства су планирана и извршена из извора (01). Пренос средстава је извршен Предузећу Д.о.о. за управљање Слободном зоном „Суботица“ Суботица.

Скупштина општине Суботица је 24.01.1996. године потписала Уговор о оснивању Слободне зоне „Суботица“ Суботица, као и Уговор о оснивању Деоничког друштва за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица. Слободна зона је обухватала грађевинско неизграђено земљиште у површини од 6,54 ха у свему како је дефинисано Елаборатом о економској оправданости оснивања Зоне, а на дан 03.03.2016. године Слободна зона обухвата 40 ха 43а и 83м². Оснивачки улог за чланове друштва на дан закључивања Уговора о оснивању износи 5.000,00 динара. Оснивачи Деоничког друштва за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица су били: (1) Скупштина општине Суботица; (2) ДД у мешовитој својини јавна складишта; (3) ДД „Братство“ по Суботица; (4) ДД „Агросеме“ Суботица; (5) ДД „Аурометал“ Суботица; (6) ДД „Север холдинг“ Суботица; (7) „Зорка холдинг“ Суботица; (8) ПП „Магнотрон“ Суботица; (9) ПП „Пантраде“ Суботица; (10) ПП „Yukom“ Таванкут и (11) Форест“ Суботица. 08.12.1999. године мења се назив предузећа и гласи Акционарско друштво за управљање Слободном зоном „Суботица“ Суботица.

На основу Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва број: 02-23/4-5 од 17.12.2014. године уплаћени новчани основни капитал друштва износи 2.600 хиљада динара, удели појединих чланова друштва у % износе: (1) град Суботица 49,67%; (2) АТБ Север доо 38,94%; (3) „Братство“ ад у стечају 1,63%; (4) Агросеме-Панонија ад 1,63%; (5) Јавна складишта доо 1,63%; (6) Зорка-Клотилд 1904 -1,63%; (7) Магнотрон доо 1,63%; (8) Пантраде доо 1,63% и (9) Сопствени удео Друштва 1,63%. Скупштина Друштва је донела Одлуку о повећању основног капитала Друштва број: 02-23/4-5 од 17.12.2014. године за износ од 61.377 хиљада динара, по основу претварања нераспоређене добити у основни капитал. Након повећања капитала вредност новчаног основног капитала друштва износи 63.977 хиљада динара, а процентуално учешће се не мења, тј. град задржава 49,67% удела. На основу члана 14. и члана 27. Законом о јавној својини и члана 11. Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини града⁷⁰ Градско веће града Суботице је 23.12.2014. године донело Одлуку по којој се прибавља финансијска имовина града Суботице у износу од 9.900 хиљада динара (уплате су извршене: 4.000 хиљада динара 26.12.2014. године; 2.500 хиљада динара 22.01.2015. године и 3.400 хиљада динара 19.02.2015. године-уплате су извршене на рачун ДОО за управљање слободном зоном Суботица), повећањем удела града Суботица у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица. Укупан износ новчаног основног капитала Друштва након повећања износи 73.877 хиљада динара, а процентуални удео града Суботица као члана у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица након преноса наведених средстава (улога) износи 56,41% (пре повећања удела процентуално учешће је било 49,67%). У образложењу Одлуке је наведено да су Одликом о буџету града Суботица за 2014. годину планирана средства за повећање основног капитала у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица у износу од 9.900 хиљада динара, а да је Скупштина Друштва донела Одлуку о повећању основног капитала Друштва број: 02-23/4-6 од 17.12.2014. године за износ од 9.900 хиљада динара. Наведеном Одлуком је номинално увећан удео града Суботица за 9.900 хиљада динара, а и % сразмерно повећању тако да је удео града Суботица са 49,67% повећан на 56,41%.

⁷⁰ „Службени лист града Суботица“, број 3/2012

Градско веће града Суботица је 02.06.2015. године донело Закључак да град Суботица има намеру да увећа финансијску имовину повећањем удела града Суботице у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица. Разлог за доношење је да град као оснивач и члан ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица намерава да путем новог новчаног удела изврши докапитализацију

ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица у циљу омогућавања да ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица реализује до краја 2015. године инвестицију проширења постојећег пословно-производног објекта за нових сса 900 м² производног простора, а за потребе компаније Аметек-Дункермоторен доо, која намерава проширење производних активности и отварање нових радних места. Град Суботица је са новом докапитализацијом повећао свој удео и управљачка права у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица. Средства су планирана Одлуком о измени Одлуке о буџету града Суботица за 2015. годину, коју је Скупштина града донела 24.07.2015. године (увећање за 50.000 хиљада динара).

Градско веће града Суботице је 20.08.2015. године донело Одлуку по којој се прибавља финансијска имовина града Суботице повећањем удела града Суботица у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица новим улогом у износу од 48.600 хиљада динара (уплата извршена 07.10.2015. године). Укупан износ новчаног основног капитала Друштва након повећања износи 122.477 хиљада динара, а процентуални удео града Суботица као члана у ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица након преноса наведених средстава (улога) износи 73,704399%.

Скупштина ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица је 02.10.2015. године донела Одлуку о повећању основног капитала друштва број 02-22/5-4 у износу од 21.000 хиљада динара, по основу претварања нераспоређене добити у основни капитал, повећање је распоређено номинално по члановима друштва, тј. % учешће чланова Друштва није промењено. Укупна вредност новчаног основног капитала друштва након повећања износи 94.877.170,21 динар, истог датума Скупштина ДОО је донела Одлуку и о повећању основног капитала друштва у износу од 48.600 хиљада динара, по основу повећања капитала Друштва новим улогом постојећег члана града Суботице. Укупан износ новчаног основног капитала друштва након повећања је 143.477.170,21 динар, а % учешће града Суботица је 71,1752% или номинално 102.120 хиљада динара. ДОО за управљање слободном зоном „Суботица“ Суботица је у 2015. години по завршном рачуну остварила нето добитак у износу од 24.329 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине. На позицијама Секретаријата за пољопривреду и заштиту животне средине планирана су средства у износу од 28.050 хиљада динара и извршена у износу од 42.846 хиљада динара, план и извршење се односе на индиректног буџетског корисника - Фонд за развој пољопривреде града Суботице. Средства су планирана и извршена из извора финансирања 04-сопствени приходи буџетских корисника. Управни одбор Фонда за развој пољопривреде је 23.01.2015. године донео Програм рада Фонда за развој пољопривреде града Суботице за реализацију кредитирања пољопривредних произвођача у 2015. години број VI-320-17/2015, на који је сагласност дао Градоначелник истог дана, а број Решења је II-320-18/2015. године. Служба за интерну ревизију је извршила ревизију система Фонда за развој пољопривреде града Суботица, подсистем додела кредита за подстицање и унапређење пољопривредне производње на територији града Суботица за период 01.01 до 31.12.2015. године. На основу извештаја Служба за интерну ревизију ревизијом је утврђено да: (1) у расписаним конкурсима за доделу позајмице није назначен временски рок (број дана) након затварања конкурса за доношење Одлуке о додели позајмице; (2) Управни одбор Фонда не објављује Одлуку о додели позајмице на званичној интернет страници града Суботица; (3) нема у

свим предметима писмени доказ (доставница – повратница) потписан са датумом пријема позајмице, којом се обавештавају учесници конкурса да су добили средства од стране Фонда; (4) у расписаним конкурсима у делу који се односи на подношење захтева за доделу средстава није прецизно наведено да за позајмице испод 500 хиљада динара потребна је изјава власника о власништву парцеле; (5) ревизијом је утврђено да у тексту конкурса није прецизиран број дана трајања конкурса осим што је назначен датум отварања и завршетка конкурса; (6) се конкурси не објављују у Службеном листу града Суботица како је то прописано у текстовима расписаних конкурса; (7) сви учесници конкурса уз захтев за доделу средстава не достављају оригинални предрачун за предмет кредитирања у динарском износу како је то прописано у расписаним конкурсима; (8) у расписаним конкурсима није прописан временски рок за закључење уговора о додели средњорочних кредита; (9) нису усклађени Уговори о позајмици са Анексом уговора који регулише пословну сарадњу Фонда за развој пољопривреде града Суботице са НЛБ банком ад Београд; (10) НЛБ банка нема са свим корисницима закључене уговоре о обављању стручних послова по основу средстава добијених од стране Фонда како је то дефинисано у Анексу уговора о пословној сарадњи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Суботица и Фонд за развој пољопривреде града Суботице нису прибавили сагласност Министарства пољопривреде на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, а у 2015. години Фонд је извршио расходе за спровођење пољопривредне политике у износу од 42.846 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју;
- Фонд за развој пољопривреде града Суботице је извршио издатке за набавку домаће финансијске имовине у већем износу за 14.796 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднео захтев за повећање апропријације управи надлежној за финансије, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Фонд је у 2015. години извршио издатке за кредите физичким лицима у износу од 42.846 хиљада динара, што је супротно члану 5. став 2. Закона о банкама, по коме нико осим банке не може се бавити давањем кредита, осим ако је за то овлашћен законом;
- Фонд је у 2015. години обавио платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама, што је супротно члану 17. Одлуке о буџету града Суботица за 2015. годину, члану 9. став 11. Закона о буџетском систему, по коме се новчана средства индиректних корисника средстава буџета воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти;
- Фонд је у 2015. години обавио платни промет преко рачуна који су отворени у пословним банкама, без ближег уређивања начина коришћења средстава, као и извештавање о коришћењу тих средстава од стране управе надлежне за финансије, што је супротно члану 9. став 12. Закона о буџетском систему;
- Фонд за развој пољопривреде града Суботице није поднео Скупштини града на разматрање годишњи извештај о раду за 2015. годину, што је супротно члану 11. Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде града Суботице („Службени лист града Суботице“ 27/04...32/11);
- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде није формирао комисију која би изласком на терен извршила увид у наменско коришћење средстава које је одобрио Фонд за развој пољопривреде.

Мере предузете у поступку ревизије

Управни одбор Фонда за развој пољопривреде града Суботице је на својој 28. седници одржаној 16.6.2016. донео Одлуку о формирању комисије за утврђивање наменског

коришћења средстава које је одобрио Фонд. До 18.08.2016. године Комисија је доставила Извештај о утрошку средстава Управном одбору Фонда за 10 корисника.

Одговорним лицима Града Суботица и Фонда за развој пољопривреде Града Суботице (Фонд) препоручујемо да прибаве сагласност Министарства на програм подршке за спровођење пољопривредне политике; да Фонд пре преузимања обавеза из других извора упути захтев управи надлежној за финансије за повећање апропријације; да Фонд издатке извршава у складу са законским прописима; да Фонд средства води и депонује на консолидованом рачуну трезора.

Ризик

Ризик је да град Суботица издатке по основу примања од иностраног задуживања, донација и помоћи од међународних организација неће евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Постоји ризик да ће и даље Стамбено-кредитно пронаталитетни фонда исплаћивати кредите физичким лицима и да средства неће водити и депоновати на консолидованом рачуну трезора.

Постоји ризик да Града Суботица и Фонда за развој пољопривреде Града Суботице (Фонд) и даље не прибављају сагласност Министарства на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике, а да врше расходе и издатке; да Фонд пре преузимања обавеза из других извора не упути захтев управи надлежној за финансије за повећање апропријације; да Фонд издатке не извршава у складу са законским прописима и да Фонд средства не води и не депонује на консолидованом рачуну трезора.

Препорука број 42

Одговорним лицима корисницима града Суботице, Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда и Фонда за развој пољопривреде града Суботице препоручујемо да : 1) извршавају издатке у складу са законским прописима, 2) да Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда и Фонда за развој пољопривреде града Суботице средства воде и депонују на консолидованом рачуну трезора 3) да град и Фонд за развој пољопривреде прибаве сагласност Министарства на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и 4) да Фонда за развој пољопривреде пре преузимања обавеза из других извора упути захтев управи надлежној за финансије за повећање апропријације.

5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града Суботица за текућу и претходну годину.

Табела бр. 67. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година | Разлика (6-4) | Налаз ревизије |
|-------------------|---|---------------------|------------------|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 700000 +800000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 4.199.722 | 4.530.269 | -11.265 | 4.519.004 |
| 700000 | Текући приходи | 4.183.965 | 4.432.989 | -11.265 | 4.421.724 |
| 710000 | Порези | 2.819.689 | 3.031.406 | - | 3.031.406 |
| 711000 | Порез на доходак, добитак и капиталне добитке | 1.775.461 | 1.878.337 | - | 1.878.337 |
| 712000 | Порез на фонд зарада | 12 | 13 | - | 13 |
| 713000 | Порез на имовину | 879.696 | 962.343 | - | 962.343 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 138.533 | 169.915 | - | 169.915 |
| 715000 | Порез на међународну трговину и трансакције | 2.253 | 121 | - | 121 |
| 716000 | Други порези | | 20.657 | - | 20.657 |
| 717000 | Акцизе | 23.734 | - | - | - |
| 730000 | Донације и трансфери | 472.891 | 562.914 | 105.899 | 668.813 |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 2.116 | 960 | - | 960 |
| 732000 | Донације од међународних организација | 70.104 | 60.869 | 87.705 | 148.574 |

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину

| | | | | | |
|-------------------|--|-----------|-----------|----------|-----------|
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 400.671 | 501.085 | 18.194 | 519.279 |
| 740000 | Други приходи | 857.946 | 811.337 | -97.323 | 714.014 |
| 741000 | Приходи од имовине | 295.890 | 238.038 | 13.594 | 251.632 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 342.549 | 487.370 | -112.527 | 374.843 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 21.874 | 23.968 | - | 23.968 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 7.773 | 5.324 | 1.610 | 6.934 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 189.860 | 56.637 | - | 56.637 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 28.985 | 5.991 | - | 5.991 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 26.569 | 2.322 | - | 2.322 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 2.416 | 3.669 | - | 3.669 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | 1.500 | - | 1.500 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | 1.500 | - | 1.500 |
| 790000 | Приходи из буџета | 4.454 | 19.841 | -19.841 | - |
| 791000 | Приходи из буџета | 4.454 | 19.841 | -19.841 | - |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 15.757 | 97.280 | - | 97.280 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 9.880 | 10.556 | - | 10.556 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 15 | 82 | - | 82 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 5.862 | 86.642 | - | 86.642 |
| 841000 | Примања од продаје природне имовине | 5.862 | 86.642 | - | 86.642 |
| 400000 +500000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 4.097.350 | 4.325.371 | -76.194 | 4.249.177 |
| 400000 | Текући расходи | 3.580.928 | 3.665.259 | 3.058 | 3.668.317 |
| 410000 | Расходи за запослене | 1.192.019 | 1.052.086 | -20.136 | 1.031.241 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених | 930.139 | 822.322 | 709 | 822.322 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 166.828 | 147.488 | - | 147.488 |
| 413000 | Накнаде у натури | 9.784 | 10.126 | 49 | 10.175 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 40.623 | 11.588 | -825 | 10.763 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 16.021 | 20.232 | 81 | 20.313 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 5.961 | 20.006 | 174 | 20.180 |
| 417000 | Посланички додатак | 22.663 | 20.324 | -20.324 | - |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 1.705.049 | 1.173.959 | -3.788 | 1.170.171 |
| 421000 | Стални трошкови | 390.952 | 429.337 | -64 | 429.273 |
| 422000 | Трошкови путовања | 18.369 | 19.007 | -1.499 | 17.508 |
| 423000 | Услуге по уговору | 173.470 | 155.196 | 17.294 | 172.490 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 182.376 | 178.934 | -16.462 | 162.472 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 181.383 | 263.450 | -2.767 | 260.683 |
| 426000 | Материјал | 128.499 | 128.035 | -290 | 127.745 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 275 | 195 | - | 195 |
| 431000 | Амортизација некретнина и опреме | 275 | 195 | - | 195 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 27.212 | 41.045 | 87.465 | 128.510 |
| 441000 | Отплата домаћих камата | 19.522 | 13.428 | 87.465 | 100.893 |
| 442000 | Отплата страних камата | 7.635 | 6.229 | - | 6.229 |
| 444000 | Пратећи трошкови задуживања | 55 | 21.388 | - | 21.388 |
| 450000 | Субвенције | 314.261 | 331.002 | -84.100 | 246.902 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 314.261 | 331.002 | -91.747 | 239.255 |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | - | - | 7.647 | 7.647 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 652.370 | 673.263 | 3.169 | 676.432 |
| 462000 | Дотације међународним организацијама | 256 | | - | - |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 514.000 | 536.354 | 3.169 | 539.523 |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 21.360 | 21.252 | - | 21.252 |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 116.754 | 115.657 | - | 115.657 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 78.654 | 128.683 | 5.557 | 134.240 |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 78.654 | 128.683 | 5.557 | 134.240 |
| 480000 | Остали расходи | 241.088 | 265.026 | 14.891 | 280.626 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 188.421 | 192.299 | 16.640 | 208.939 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 37.041 | 28.345 | -304 | 28.041 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 121 | 3.245 | 30.026 | 33.271 |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | 1.913 | 1.357 | - | 1.357 |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа | 13.592 | 39.780 | -30.762 | 9.018 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 516.422 | 660.112 | -79.252 | 580.860 |
| 510000 | Основна средства | 507.655 | 592.290 | -79.252 | 513.038 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 439.515 | 552.637 | -79.018 | 473.619 |
| 512000 | Машине и опрема | 63.166 | 31.093 | -1.184 | 29.909 |
| 513000 | Остале некретнине и опрема | 37 | | - | - |

| | | | | | |
|--------|---|---------|---------|---------|---------|
| 514000 | Култивисана имовина | | 235 | -201 | 34 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 4.937 | 8.325 | 1.151 | 9.476 |
| 540000 | Природна имовина | 8.767 | 67.822 | - | 67.822 |
| 541000 | Земљиште | 8.767 | 67.822 | - | 67.822 |
| | УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | | | - | - |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 102.372 | 204.898 | 64.929 | 269.827 |
| | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА. ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | 108.847 | 3.287 | 73.371 | 76.658 |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 106.335 | 1.220 | 73.371 | 74.591 |
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | | | - | - |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 1.790 | 2.067 | - | 2.067 |
| | Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину. финансираних из кредита | - | - | - | - |
| | Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 722 | | - | - |
| | ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА | 277 | 40.162 | 185.664 | 225.826 |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 277 | 40.162 | 33.539 | 73.701 |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | - | - | 152.125 | 152.125 |
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 210.942 | 168.023 | -47.364 | 120.659 |
| | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину) | 210.942 | 147.234 | - | 147.234 |
| | Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину | 209.562 | 146.679 | - | 146.679 |
| | Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 1.380 | 555 | - | 555 |

На групи 791000-Приходи из буџета у 2015. години исказан је износ од 19.841 хиљада динара, и то код следећих буџетских корисника: (1) Туристичка организација 7.127 хиљада динара – средства добијена од Републике; (2) Зоолошки врт 2.000 хиљада динара - средства добијена од Републике; (3) Предшколска установа „Наша радост“ 7.067 хиљада динара, средства добијена од Републике; (4) Позориште Костолањи Деже – 1.500 хиљада динара средства добијена од АП Војводине; (5) Градска библиотека 1.610 хиљада динара – средства добијена из осталих извора-донације; (6) Градски музеј - 37 хиљада динара – средства добијена из осталих извора и (7) Историјски архив 500 хиљада динара – средства добијена из осталих извора.

Утврђено је да је Град у завршном рачуну исказао средства у износу од 19.841 хиљада динара на групи 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти износ од 18.194 хиљада динара, на групи 742000-Приходи од продаје добара и услуга 37 хиљада динара и на групи 744000-Добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 1.610 хиљада динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Да ће Град наставити да приходе евидентира на погрешној економској класификацији.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да планирање и евидентирање расхода врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.530.269 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 4.199.722 хиљаде динара, чини повећање од 7,87 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода и примања од продаје нефинансијске имовине је више исказан за 11.265 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 4.235.371 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 4.097.350 хиљада динара, чини повећање од 5,57 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је више исказан за 76.194 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

Град је у 2015. години исказао буџетски суфицит у износу од 204.898 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.220 хиљада динара; (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.067 хиљада динара; (3) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 40.162 хиљаде динара.

Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 168.023 хиљаде динара, Град је суфицит за пренос у наредну годину распоредио у износу од 146.679 хиљада динара, и то као: (1) Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину у износу од 146.679 хиљада динара и (2) Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину 555 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Град Суботица је исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 64.929 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- Град Суботица је исказао утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у мањем износу за 33.539 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- Град Суботица није на ОП 2356-исказао износ, а по налазу ревизије утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине износе 152.125 хиљаде динара.
- Град Суботица је исказао вишак прихода и примања – суфицит у већем износу за 47.364 хиљада динара, у односу на налаз ревизије.

Ризик

Уколико руководство града не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

Препорука број 44

Одговорним лицима Града препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу.

5.3. Биланс стања

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Директни корисници средстава буџета града Суботица

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 51. Статута града Суботица Градоначелник је донео Решење о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа, поред Централне комисије образовано је још 17 комисија за попис имовине и обавеза. Градоначелник је 25.02.2016. године донео Одлуку о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1, којом се усваја Извештај о извршеном редовном попису Централне пописне комисије града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2015. године. Пре почетка пописа Служба за интерну ревизију је добила од стране Секретаријата за финансије: Решење о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа бр. П-404-304/2015 од 25.09.2015. године; Упутство за рад комисија за попис бр. П-00-404-304/2015-1 од 25.09.2015. године; План рада комисија за попис, а након завршетка пописа Извештај о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2015. године бр. П-404-304/2015-18 од 24.02.2016. године и Одлуку о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године, бр. П-00-404-304/2015/1 од 25.02.2016. године.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Градоначелник је 25.02.2016. године донео Одлуку о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1, којом се усваја Извештај о извршеном редовном попису Централне пописне комисије града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2015. године. За утврђене разлике по попису које су исказане у извештају Централне комисије за попис и Извештајима и предлозима комисија код Зграда и грађевинских објеката наложена су поступања и извршено је следеће књижење:

(1) стамбени простори 14 стамбених простора искњижени су из пословних књига са конта 011100- Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2015. године садашње вредности 7.114 хиљаде динара. На захтев ревизора Градски правобранилац је доставио мишљење о могућности отписа станова и за две непокретности је констатовао да нису испуњени услови за брисање истих са пописних листа и то за: (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² за који је Одлуком Градског већа пренето право коришћења на Предшколску установу „Наша радост“ број: Ш-404-32/2015 од 30.01.2015. године. По мишљењу Градског правобранилаштва како је пренето само право коришћења није испуњен услов за брисање исте некретности са пописне листе и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели број 6031 у којој се налазе посебни делови зграде 10 станова и четири пословна простора. По мишљењу Градског правобранилаштва док је град корисник пословног простора подрум треба бити евидентиран у пописној листи.

(2) утврђени вишкови стамбеног простора (11 стамбених простора) који су исказани у пописним листама евидентирани су у пословним књигама на конту 011100- Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2015. године садашње вредности 11.816 хиљаде динара.

(3) Извршено је укњижење (повећање вредности) пословног простора у пословним књигама на конту 011100- Зграде и грађевински објекти 816 инвентарних бројева (укупне површине 95.111,26 м²) вредности од 3.066.376 хиљада динара, истовремено је извршено искњижење пословног простора 632 инвентарна броја (укупне површине 91.542,78 м²) набавне вредности 3.595.606 хиљада динара и исправке вредности 466.127 хиљада динара. Председник пописне комисија је доставила образложење везано за предлог о горе наведеној евиденцији (предлогу комисије) : (1) ЈП Дирекција је до 31.12.2013. године водила помоћну књигу за пословни простор, док је у главној књизи града Суботица пословни простор књижен само синтетички на основу доставе података ЈП Дирекције за изградњу о стању на дан 31.12. године за коју се врши попис; (2) на основу Решења Градоначелника број II-00-404-446/2013 од 31.03.2013. године и доставе података од стране ЈП „Дирекције за изградњу града Суботица под бројем 18-71/14 од 09.04.2014. године, град Суботица је у своје пословне књиге са датумом 01.01.2014. године извршио укњижавање пословног простора; (3) Аналитика пословног простора која је преузета у пословне књиге града Суботица са 01.01.2014. године и евиденција пословних простора коју је Одсек за пословни простор преузео од ЈП Дирекције нису биле међусобно усаглашене, како по количини (различитом броју инвентарних бројева), тако и по вредности, адресама и површини пословних простора. На основу захтева ревизора и Градско правобранилаштво је дало мишљење „Из Извештаја председника пописне комисије и Руководиоца одсека за рачуноводство видљиво је да је искњижење пословног простора вршено ради усаглашавања стварног са књиговодственим стањем“. (4) Извршено је активирање инвестиција које се воде у припреми а односе се на радове на изградњи базена у СРЦ Дудова шума у Суботици у износу од 211.970 хиљада динара, са образложењем да је прибављена ваљана књиговодствена документација, а на основу предлога комисије за попис да се повећа вредност објекта у књигама Града (комисија је навела да Град располаже са коначним рачуном извођача радова Дијагонале и записником да су делимично урађени радови, Уговором о споразумном раскиду уговора о извођењу радова, Одлуком Скупштине о конзервирању радова). Ванредна седница Скупштине града Суботице (одржана 27.10.2011. године) на којој су донети Закључци о даљем току изградње комплекса затвореног базена СРЦ „Дудова шума“ заказана је на основу захтева групе одборника са дневним редом: (1) Доношење закључака о даљем току изградње комплекса затворених базена у СРЦ „Дудова шума“ и (2) Доношење закључака о даљем току изградње „Народног позоришта“ Суботица. Предлог Закључака о даљем току изградње комплекса затвореног базена СРЦ „Дудова шума“ предложила је Група одборника, а из Записника са седнице се може утврдити да Градско веће и надлежне службе нису разматрале овај предлог и нису заузеле став о истом. Ревизорима је достављен материјал за ванредну седницу Скупштине града Суботица који се састоји само од Списка одборника који су подржали заказивање седнице Скупштине Града и предлога Закључака о даљем току изградње комплекса затвореног базена СРЦ „Дудова шума“ (групе одборника). Изласком на терен 10.06.2016. године констатовали смо да је реч о започетом објекту који није завршен, објекат није заштићен од даљег пропадања и приметни су трагови већих оштећења (слика у прилогу) радови на наведеном објекту прекинути су 2011. године, тј. 14.07.2011. године сачињен је Пресек изведених радова на завршетку грађевинских радова на изградњи објекта Базен у СРЦ Дудова шума у Суботици, по коме су радови уговорени у вредности од 365.808 хиљада динара (са ПДВ-ом) а изведени у вредности од 134.783 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину града Суботице није у пописним листама констатовала да нису предузете радње у складу са Закључком Скупштине града о даљем току изградње комплекса затворених базена број I-00-454-3/2011 од 27.10.2011. године (иако се у предлогу за повећање вредности објекта у књигама комисија позива на Одлуку Скупштине), по којима је ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ требала да предузме све неопходне

техничке и финансијске мере у циљу заштите постојеће конструкције и изведених радова на објекту комплекса затворених базена у СРЦ „Дудова шума“ од штетног дејства атмосферских прилика, подземних вода и сл.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину града Суботице није у пописним листама констатовала да нису предузете радње у складу са Закључком Скупштине града о даљем току изградње комплекса затворених базена број I-00-454-3/2011 од 27.10.2011. године, по којима је ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ требала да предузме све неопходне техничке и финансијске мере у циљу заштите постојеће конструкције и изведених радова на објекту комплекса затворених базена у СРЦ „Дудова шума“ од штетног дејства атмосферских прилика, подземних вода и сл, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем⁷¹.
- На основу Одлуке о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: II-404-304/2015/1 (коју је донео Градоначелник), којом се усваја Извештај о извршеном редовном попису Централне пописне комисије града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2015. године, из пословних књига града искњижено је 14 станова, на захтев ревизије Градски правобранилац је дао одговор да нису испуњени услови за брисање две некретнине из пословних књига и то: (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м².

Мере предузете у поступку ревизије

У току спровођења ревизије Градоначелник града Суботице је 21.06.2016. године донео Решење о ванредном попису нефинансијске имовине-стамбених зграда и станова. Одлуку о усвајању ванредног пописа Градоначелник је донео 18.07.2016. године, по којој су претходно искњижена два стамбена простора утврђена као вишкови, и то: (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м². Град Суботица је у 2016. години у пословним књигама укњижио два стамбена простора (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м².

Опрема - конто 011200

Одлуком о усвајању годишњег пописа, а на предлог комисија за попис опреме извршен је отпис опреме и то: (1) 28 инвентарних бројева комуникационе опреме садашње вредности 509 хиљада динара; (2) два инвентарна броја опреме за домаћинство садашње вредности 0,00; (3) два инвентарна броја бицикле садашње вредности 0,0; (4) 20 инвентарних бројева канцеларијске опреме садашње вредности 0,0 и (5) 58 инвентарних бројева рачунарске опреме садашње вредности 38 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми извршила је попис наведене имовине у износу од 489.108 хиљада динара, по попису је предложено да се повећа вредност објекта базена у СРЦ Дудова шума у Суботици у износу од 211.970 хиљада динара, са образложењем да је прибављена ваљана књиговодствена документација, о чему је шире писано код Зграда и грађевинских објеката – конто 011100. Комисија за попис

⁷¹ „Службени гласник РС“, број 33/15

нефинансијске имовине у припреми је констатовала да су на инвестицијама у току евидентирани и:

- атарски путеви на територији Града Суботица књиговодствене вредности 19.866 хиљада динара, и да није достављена коначна ситуација а да је Град тужио извођача Алпину доо Београд због кашњења у извођењу радова на атарским путевима.

- набавка и постављање реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама књиговодствене вредности 3.900 хиљада динара. Даље комисија је навела да књиговодство располаже са коначном ситуацијом 03/2013 (која је оверена од стране инвеститора-Града и печатирана печатом Градског већа) али не и отпремницом и записником о примопредаји реквизита. У извештају комисије наведено је да је 22.02.2016. године контактиран „Пејком“ доо Београд и да је у телефонском разговору речено да не постоји записник, нити отпремница, а 23.02.2016. године у Градску управу достављена су два записника о примопредаји која нису потписана од стране Града, на основу изјашњења лица које је потписало коначну ситуацију у име инвеститора (Града) реквизити за игралиште за децу, које могу користити и деца са посебним потребама постављени су на локацији у Суботици, Трг Цара Јована Ненада број 3 – МАХИ 2.

Утврђено је да комисија за попис није извршила попис реквизита у вредности од 3.900 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама књиговодствене вредности 3.900 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200

Комисија за попис аванса за нефинансијску имовину - извршила је попис аванса у износу од 41.684 хиљаде динара и констатовала на основу које документације је извршено евидентирање у пословним књигама.

Нематеријална имовина, конто 016100

Комисија за попис нефинансијске имовине-рачунарске опреме и нематеријалне имовине извршила је попис наведене имовине и предложила је да се у пословне књиге укњижи вишак нематеријалне имовине (што је прихваћено Одлуком Градоначелника о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1) – Стратегија развоја пољопривреде и руралног развоја града Суботице за период (2014-2020) процењене вредности 1.785 хиљада динара, истовремено наведена комисија је предложила да се изврши расход нематеријалне имовине (што је прихваћено Одлуком Градоначелника о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1) – Стратегија развоја пољопривреде и руралног развоја града Суботице за период (2014-2020): **и то** (1) Диверзификација пољопривредне производње садашње вредности 293 хиљаде динара, а разлог расхода је „Донета је стратегија развоја пољопривреде и руралног развоја која дефинише и ову тематику и која самим тим губи актуелност и (2) „Студија Маркет – Research activity Суботица – Szeged“ (Студија активности истраживања тржишта) садашње вредности 1.290 хиљаде динара, а разлог расхода је, наведена Студија је изгубила актуелност. Расход је предложио Одсек за ЛЕР. На основу образложења Одсека за ЛЕР студија је рађена 2011. године, а на бази података за период од 2006. до 2010. године, тако да документ у целини више не даје веродостојну слику актуелног стања у овој области, те се предлаже расходовање наведене студије. Због промене у управљачким структурама пијаца није дошло ни до реализације студијом предложених заједничких активности.

Ситан инвентар у употреби-конто 022129. Одлуком о усвајању годишњег пописа, а на предлог комисија за попис ситног инвентара извршен је отпис ситног инвентара у употреби вредности 2.706 хиљада динара и исправке вредности 2.706 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина-111000

Извршен је попис Дугорочне домаће финансијске имовине, и то: (1) Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција, конто 111100 у износу од три хиљаде динара; (2) Кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама, конто 111500 у износу од 736.316 хиљада динара; (3) Кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600 у износу од 198.223 хиљаде динара и (4) Домаће акције и остали капитал, конто 111900 у износу од 8.205.422 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни-121100

Комисија за попис финансијске имовине –новчаних средстава и готовинских еквивалената града Суботица извршила је попис новчаних средстава на рачуну извршења буџета на дан 31.12.2015. године и на основу извода бр. 252 од 31.12.2015. године констатовала стање средстава.

Издвојена новчана средства и акредитиви-121200

Новчана средства која су се налазила на подрачунима Управе за трезор пописана су на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2015. године.

Благајна-121300

Комисија за попис града Суботица је извршила попис готовине у بلاгајни и констатовала да у بلاгајни нема новчаних средстава.

Краткорочна потраживања-група 122000

Комисија за попис финансијске имовине – потраживања и краткорочних пласмана града Суботице извршила је попис и то: (1) потраживања по основу закупа пословног простора и потраживања од купаца по другим основама- констатовала да је потраживање по основу закупа пословног простора и потраживања од купаца по другим основама извршено путем слања извода отворених ставки (ИОС-а); (2) потраживања по основу локалних јавних прихода и (3) потраживања по основу расподеле добити од ЈП и ЈКП.

На основу предлога комисије за попис финансијске имовине – потраживања и краткорочних пласмана, а на основу мишљења Градског правобранилаштва број 50/16 од 11.02.2016. године извршен је отпис потраживања у износу од 4.981 хиљаду динара по основу закупа пословног простора и то од следећих купаца: (1) Еуротур доо Суботица 2.203 хиљаде динара; (2) Голден Престиге доо за угоститељство Суботица – у стечају 1.101 хиљаде динара; (3) НИП Регионални дани доо Суботица 833 хиљаде динара; (4) Newchess & Subozan доо Суботица у стечају 833 хиљаде динара и (5) осталих пет купаца 229 хиљада динара. У извештају је наведено да се потраживања односе на закупце пословног простора који су брисани из АПР-а.

Дати аванси, депозити и кауције-123200

Увидом у документацију Комисија за попис је пописала и стање на овом конту, чија је структура: (1) 1.065 хиљада динара аванси за обављање услуга и (2) 4.294 хиљаде динара аванси за набавку роба.

Активна временска разграничења-група 131000

Увидом у документацију која се односи на обавезе исказане на класи 200000, које се истовремено евидентирају и на групи 131000, Комисија за попис је извршила попис и ове групе конта у износу од 1.426.732 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

Увидом у документацију Комисија за попис је утврдила да је Град усагласио стање дугорочних обавеза по кредитима са кредиторима у износу од 888.868 хиљада динара.

Стране дугорочне обавезе, група 212000

Комисија за попис је утврдила да је Град усагласио стање обавеза по основу дугорочних кредита у износу од 736.316 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

Увидом у документацију Комисија за попис је утврдила да су је Град укалкулисао обавезе за запослене за децембар месец 2015. године у износу од 20.474 хиљаде динара.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000.

Комисија за попис је утврдила на основу документације да је Град усагласио стања по основу камата у износу од 66.212 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200

Комисија за попис је утврдила да је Градска управа укалкулисала обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза са стањем на дан 31.12.2015. године у износу од 14.083 хиљаде динара.

Примљени аванси, конто 251100

Комисија за попис је извршила попис примљених аванса у износу од 55 хиљада динара, који су исказани код Градске управе.

Примљени депозити, конто 251200

Комисија за попис је на основу увида у подрачуне депозитни рачун за обезбеђење плаћања закупнине и депозитни рачун по основу лицитације утврдила да је Градска управа правилно спроведена књижења у пословним књигама примљених депозита у износу од 11.413 хиљада динара на овом конту.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100

Увидом у документацију Комисија за попис је извршила попис на овом конту код свих директних корисника буџетских средстава у износу од 237.932 хиљаде динара.

Остале обавезе буџета, конто 254200. Комисија за попис је извршила попис осталих обавеза код Градске управе у износу од 54.442 хиљаде динара, а исте се односе на обавезе према Заводу за јавно здравље Суботица.

Остале обавезе из пословања, конто 254900

Комисија за попис је извршила попис осталих обавеза из пословања код Градске управе у износу од 1.211 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, група 291000

Увидом у документацију Комисија за попис је извршила попис и ове групе конта у износу од 1.427.398 хиљада динара.

Ризик

Уколико не буде пописана сва имовина на прави начин, постоји ризик да ће иста бити погрешно приказана у финансијским извештајима.

Препорука број 45

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да приликом пописа ближе описују пописану имовину и да евидентирају оштећену имовину са уоченим примедбама; да предлог за искњижење стамбених простора врше на основу валидне документације и да изврше попис реквизита за игралиште за децу.

5.3.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 8.184.214 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 5.074.601 хиљада динара и (2) Градоначелника 2.012 хиљада динара; (3) месних заједница 130.607 хиљада динара; (4) ПУ Наша радост 119.861 хиљада динара; (5) Градске библиотеке 518 хиљада динара; (6) Дечјег позоришта ПО Суботица 11.760 хиљада динара; (7) Зоолошког врта 113.285 хиљада динара; (8) Савремене галерије 20.805 хиљада динара; (9) Фонда за развој пољопривреде 2.092 хиљаде динара и (10) Дирекције за изградњу града Суботица 2.710.473 хиљаде динара.

Секретаријат за имовинско-правне послове доставио је податке да се у интерној евиденцији овог Секретаријата (НЕП) води имовина чији је власник град Суботица 5.071 јединица непокретности (5.165 јединица са јединицама које су евидентирани код правних лица којима је оснивач Град) и то: 173 јединице стамбеног простора (180 јединица са јединицама које су евидентирани код правних лица којима је оснивач Град); 816 јединица пословног простора (881 јединица са јединицама које су евидентирани код правних лица којима је оснивач Град); 2.880 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 1.202 јединице земљишта (1.224 јединица са јединицама које су евидентирани код правних лица којима је оснивач Град).

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листе непокретности у којима је као ималац права уписан град Суботица, ЈП, ЈКП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач град Суботица, и то за: (1) 803 јединице стамбеног простора (стана), површине 39.893,80 м²; (2) 786 јединица пословног простора укупне површине 60.326 м²; (3) 7.224 јединице инфраструктурних објеката, саобраћајница и осталих непокретности укупне површине 22.383.239 м² и (4) 12.268 јединице земљишта, укупне површине 36.879.348 м².

Градоначелник града Суботица је 16.05.2016. године донео Решење о образовању Комисије за евидентирање парцела грађевинског земљишта у јавној својини и у државној својини са правом коришћења града Суботице.

Градска управа:

Ресторани и одмаралишта – конто- 011132

У помоћним књигама основних средстава - непокретности које се налазе на територији Републике Хрватске – Биоград на Мору, евидентирано је 11 инвентарних бројева, укупне садашње вредности 1.230 хиљада динара, за све инвентарне бројеве количина је исказана један, у пописној листи наведена је јединица мере комад и количина један, тј. није наведена површина објеката.

Базена у СРЦ Дудова шума у Суботици. По попису је 31.12.2015. године извршено активирање инвестиције која се води у припреми а односи се на радове на изградњи базена у СРЦ Дудова шума у Суботици у износу од 211.970 хиљада динара на тај начин што је повећана вредност Спортских и рекреационих објеката (конто 011193), за исти износ умањена је вредност других објеката у припреми (конто 015115). Секретаријат за финансије је доставио преглед утрошених средстава за изградњу комплекса затворених базена у Дудовој шуми у Суботици у укупном износу од 234.199 хиљада динара-по годинама, и то: (1) 1997. године-пројекти, елаборати, сагласности – износ од 1.147 хиљада динара; (2) 1998. године-пројекти, елаборати, сагласности и радови-897 хиљада динара; (3) 1999. године-елаборати, стручни надзор и радови-2.156 хиљада динара; (4) 2000. године-радови, стручни надзор и прикључци-5.178 хиљада динара; (5) 2001. године-радови и стручни надзор-4.665 хиљада динара; (6) 2002. године-радови-2.632 хиљаде динара; (7) 2003. године- радови, стручни надзор и прикључци-20.344 хиљада динара; (8) 2004. године-радови-1.139 хиљада динара; (9) 2005. године-радови-26.664 хиљаде динара; (10) 2007. године-радови, стручни надзор, измене пројеката-14.198 хиљада динара; (11) 2008. године-радови, стручни надзор-2.840 хиљада динара; (12) 2008. године- Фонд за капитална улагања АПВ -радови 20.000 хиљада динара; (13) 2009. године-пројекти и стручни надзор 6.595 хиљада динара; (14) 2009. године Фонд за капитална улагања АПВ -радови 71.452 хиљаде динара; (15) 2010. године-пројекти и стручни надзор-5.494 хиљада динара; (16) 2011. године- Фонд за капитална улагања АПВ -радови 43.331 хиљада динара и (17) 2011. године стручни надзор 5.468 хиљада динара. Укупно номинални износи плаћања за период 1997.-2011. година износе 234.199 хиљада динара. Структура извора финансирања је: (1) 8.000 хиљада динара Министарство спорта (за завршетак котларнице за грејање Грађевинског факултета); (2) 30.000 хиљада динара – Секретаријат омладине и спорта АПВ (за кровну челичну

конструкцију); (3) 134.783 хиљаде динара-Фонд за капитална улагања АПВ; (4) 61.417 хиљада динара-буџет општине-града путем ЈП Завода за урбанизам и изградњу, Фонда за изградњу, Дирекције за изградњу града Суботице. Радови на објекту базен у СРЦ Дудова шума у Суботици прекинути су 2011. године, тј. 14.07.2011. године сачињен је пресек изведених радова на завршетку грађевинских радова на изградњи објекта Базен у СРЦ Дудова шума у Суботици, по коме су радови уговорени у вредности од 365.808 хиљада динара (са ПДВ-ом) а изведени у вредности од 134.783 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Градска управа је на основу Одлуке о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1 (коју је донео Градоначелник), којом се усваја Извештај о извршеном редовном попису Централне пописне комисије града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2015. године повећала вредност Зграда и грађевинских објеката - Спортских и рекреационих објеката (конто 011193) за износ од 211.970 хиљада динара, за исти износ умањена је вредност других објеката у припреми (конто 015115). Изласком на терен 10.06.2016. године констатовали смо да је реч о започетом објекту који није завршен, објекат није заштићен од даљег пропадања и приметни су трагови већих оштећења (слика у прилогу).



Станови-011115

На основу података добијених од Секретаријата за имовинско-правне послове на дан 31.12.2015. године град Суботица располаже са 173 стана, и то: (1) један стан је дат

запосленом лицу у органу Града на основу конкурса (по наведеном је уложен приговор на предлог листе реда првенства за давање стана у закуп); (2) један стан је дат без поступка конкурса, а на основу Одлуке о становању⁷²; (3) три стана су бесправно заузета; (4) 30 станова се не користи-објекти су празни у рушевном стању (без струје или воде); (5) један стан је припојен стану који је дат по Одлуци о становању; (6) 19 станова је наслеђено, попис је извршен али није констатовано ко користи наведене станове и по ком основу; (7) 97 станова је издато у закуп и (8) за 21 стан у току је потписивање уговора о закупу, иселења бесправно уселиених лица, утврђивање чињенице ко користи стан и по ком основу. На основу Одлуке о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1 (коју је донео Градоначелник), којом се усваја Извештај о извршеном редовном попису Централне пописне комисије града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2015. године, из пословних књига града искњижено је 14 станова, на захтев ревизије Градски правобранилац је дао одговор да нису испуњени услови за брисање две некретности из пословних књига и то: (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м².

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- На основу Одлуке о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2015. године број: П-404-304/2015/1 (коју је донео Градоначелник), којом се усваја Извештај о извршеном редовном попису Централне пописне комисије Града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2015. године неправилно је повећана вредност Зграда и грађевинских објеката - Спортских и рекреационих објеката- (конто 011193) базен у СРЦ Дудова шума у Суботици за износ од 211.970 хиљада динара, за исти износ умањена је вредност других објеката у припреми (конто 015115), јер је реч о незавршеном објекту, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На дан 31.12.2015. године из књига Града неправилно су искњижена два стамбена простора набавне вредности 3.618 хиљада динара и исправке вредности 168 хиљада динара, и то: (1) непокретност (стан) у Суботици Зрињског и Франкопана 13/2 површине 67,91 м² и (2) подрум у Суботици Штросмајерова 20/9 као заједнички део стамбене зграде за колективно становање саграђене на парцели бр. 6031-36м².
- Од 173 стана којима располаже град Суботица три стана су бесправно заузета; 30 станова је празно; један стан је припојен стану који је дат по Одлуци о становању; 19 станова је наслеђено, попис је извршен али није констатовано ко користи наведене станове и по ком основу; 21 стан у току је потписивање уговора о закупу, иселења бесправно уселиених лица, утврђивање чињенице ко користи стан и по ком основу.
- Ресторани и одмаралишта – конто- 011132. У помоћним књигама основних средстава - непокретности које се налазе на територији Републике Хрватске – Биоград на Мору, евидентирано је 11 инвентарних бројева, за све инвентарне бројеве количина је исказана један, у пописној листи наведена је јединица мере комад и количина један, тј. није наведена површина објеката, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Град нема доказе да ли је земљиште које се налази у књигама а које је на територији Републике Хрватске у власништву Града;
- Евиденције о имовини Града које води Секретаријат за имовинско-правне послове у интерној евиденцији овог Секретаријата (НЕП), се слажу са пописом имовине на дан

⁷² „Службени лист града Суботице“, број: 42/15

31.12.2015. године и евиденцијама имовине у пословним књигама Града, али се наведене евиденције не подударају са подацима из евиденција Републичког геодетског завода.

Мере предузете у поступку ревизије

Град је у току спровођења ревизије исправио неправилност везано за књижење објекта СРЦ Дудова шума у Суботици на износ од 211.970 хиљада динара, тако што је искњижио са конта 011193- Зграда и грађевинских објеката - Спортских и рекреационих објеката (објекат у употреби) и вратио на конто објекат у припреми 015115.

Град Суботица је образовао Комисију за евидентирање објеката у јавној својини града Суботице и у државној својини са правом коришћења града Суботице, установа, јавних предузећа и друштава капитала чији је оснивач град Суботица са решењем Градоначелника бр. II-00-464-99/2016 од 13.07.2016. године, која ће радити на усклађивању стања које води Секретаријат за имовинско-правне послове у интерној евиденцији (НЕП) са евиденцијом Републичког геодетског завода.

Град Суботица је од Министарства спољних послова, Одељења за конзуларне послове, затражио да дипломатским путем од надлежних органа Републике Хрватске исходују документацију о статусу непокретности које се налазе на територији Републике Хрватске – Биоград на Мору, а које се воде у пословним књигама града Суботице, те уколико је дошло до отуђења, документацију на основу које је дошло до промене власништва. Молба за информацију и прилози достављени су 04.08.2016. године под бр. IV-06-464-141/2016, а Министарство спољних послова је примило 08.08.2016. године.

Одговорним лицима Града препоручујемо да објекте на територији Републике Хрватске – Биоград на Мору у помоћним књигама евидентирају са детаљним подацима и да предузму активности у циљу прибављања доказа о власништву за грађевинске објекте који су евидентирани у књигама а који се налазе на територији Републике Хрватске; да предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Града са евиденцијама код Републичког геодетског завода.

Дирекције за изградњу града Суботица.

У пословним књигама је на дан 31.12.2015. године исказана вредност грађевинских објеката у износу од 2.710.473 хиљаде динара. Привредни суд у Суботици донео је Решење о извршењу број 1 Ив. 64/2015 од 06.02.2015. године којим се обавезује дужник ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да у року од осам дана од дана пријема решења измири дуг према „Јаворник“ д.о.о. Суботица у износу 1.556 хиљада динара са законском затезном каматом за изведене радове на ревитализацији и уређењу уличне фасаде зграде „Лифка“ у Суботици. По овом предмету извршено је плаћање у износу 2.496 хиљада динара и то: на име главног дуга у износу 1.556 хиљада динара, на име камате 747 хиљада динара и за трошкове поступка у износу 193 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 2-3244/2 од 14.11.2007. године између ЈП „Дирекција за изградњу општине Суботица“ са „ЕДБ Јавно осветљење“ доо Београд о извођењу радова на реконструкцији мреже јавног осветљења у Суботици са пројектом изведеног објекта. Према члану 4 уговорена вредност је 3.537.022,08 евра у динарској против вредности а састоји се од: (1) цена радова и уграђене опреме без ПДВ-а 2.385-817,12евра; (2) трошак одложеног плаћања без ПДВ-а 889.204 евра и (3) износ ПДВ-а обрачунат по стопи 8% износи 262.001,68 евра. ЈП Дирекција за изградњу града Суботице је исплаћене камате Ерсте банци по основу Уговор о откупу потраживања број 1009 од 6.03.2008. године у периоду 2008-2015. година у износу 87.465 хиљада динара неправилно евидентирала на групи конта 511000 уместо на групи конта 441000 што је за последицу имало исказану имовину у већем износу у Билансу стања (објашњено код групе 511000-зграде и грађевински објекти), тј. конто 011100-Зграде и грађевински објекти и конто 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима више су исказани за по 87.465 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су у главној књизи зграде и грађевински објекти исказани у мањем износу за 1.556 хиљада динара јер нису извршена књижења на одговарајућим контима групе 011000-некретнине и опрема и 31110- нефинансијска имовина у сталним средствима за радове који су изведени по окончаној ситуацији на ревитализацији и уређењу уличне фасаде зграде „Лифка“ што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Града да изврше књижења изведених радова на одговарајућим контима класе 000000 и 300000 и да у пословним књигама евидентирају вредности непокретности у висини изведених радова.

Опрема, конто 011200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао опрему у износу од 206.213 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 62.679 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 146 хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва 312 хиљада динара; (4) Канцеларије за младе 573 хиљаде динара; (5) Буџетске инспекције 15 хиљада динара; (6) месних заједница 8.759 хиљада динара; (7) ПУ Наша радост 12.147 хиљада динара; (8) Позоришта Костолањи Деже 860 хиљада динара; (9) Градске библиотеке 1.261 хиљада динара; (10) Градског музеја 4.381 хиљада динара; (11) Дечјег позоришта ПО Суботица; (12) Зоолошког врта 3.775 хиљада динара; (13) Историјског архива 1.275 хиљада динара; (14) Савремене галерије Суботица 600 хиљада динара; (15) Међуопштинског завода за заштиту споменика 4.896 хиљада динара; (16) Дирекције за изградњу града Суботица 81.800 хиљада динара; (17) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 4.406 хиљада динара; (18) Завичајне галерије Др. Винко Перчић 358 хиљада динара; (19) ЈП Привредно технолошких паркова 11.438 хиљада динара и (20) Туристичке организације града Суботица 5.166 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема, конто 011300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале некретнине и опрему у износу од 17.497 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) месних заједница 607 хиљада динара; (2) ПУ Наша радост 59 хиљада динара; (3) Градског музеја 4.170 хиљада динара; (4) Зоолошког врта 6.551 хиљада динара; (5) Савремене галерије Суботица 6.096 хиљада динара и (6) Међуопштинског завода за заштиту споменика 14 хиљада динара.

Драгоценост, конто 013100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао драгоцености у износу од 3.820 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 3.351 хиљада динара и (2) Градске библиотеке 469 хиљада динара.

Земљиште, конто 014100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао земљиште у износу од 2.906.145 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 2.030.098 хиљада динара; (2) месних заједница 3.677 хиљада динара; (3) ПУ Наша радост 26.077 хиљада динара; (4) Зоолошког врта 1.965 хиљада динара; (5) Дирекције за изградњу града Суботица 844.328 хиљада динара.

Шуме и воде, конто 014300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао шуме и воде у износу од осам хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 475.319 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 277.138 хиљада динара; (2)

месних заједница 9.999 хиљада динара; (3) Градске библиотеке 125 хиљада динара; (4) Дечјег позоришта ПО Суботица 8.820 хиљада динара; (5) Дирекције за изградњу града Суботица 102.541 хиљада динара; (6) ЈП Привредно технолошких паркова 67.006 хиљада динара.

Градска управа: Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми је констатовала да су на инвестицијама у току евидентирани и:

- атарски путеви на територији Града Суботица књиговодствене вредности 19.866 хиљада динара, и да није достављена коначна ситуација а да је Град тужио извођача Алпину доо Београд због кашњења у извођењу радова на атарским путевима.

- набавка и постављање реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама књиговодствене вредности 3.900 хиљада динара. Даље комисија је навела да књиговодство располаже са коначном ситуацијом 03/2013 (која је оверена од стране инвеститора-Града и печатирана печатом Градског већа) али не и отпремницом и записником о примопредаји реквизита. У извештају комисије наведено је да је 22.02.2016. године контактиран „Пејком“ доо Београд и да је у телефонском разговору речено да не постоји записник, нити отпремница, а 23.02.2016. године у Градску управу достављена су два записника о примопредаји која нису потписана од стране Града, на основу изјашњења лица које је потписало коначну ситуацију у име инвеститора (Града) реквизити за игралиште за децу, које могу користити и деца са посебним потребама постављени су на локацији у Суботици, Трг Цара Јована Ненада број 3 – МАХИ 2.

- подизање ветро-заштитних појасева на територији града Суботица књиговодствене вредности 6.950 хиљада динара. Комисија је у извештају констатовала да уговори датирају из новембра 2010. године и да није достављена коначна ситуација нити је добијена одговарајућа документација везана за књижење. У Записнику Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство-Шумарска и ловна инспекција број: 104-322-94/2015-05 од 06.02.2014. године о инспекцијском надзору код Града Суботица-канцеларија за пољопривредно земљиште, везано за уговоре о подизању ветро-заштитних појасева између града Суботице и Општинске организације покрета горана Суботица, као и између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ констатује се да ветро-заштитни појас не задовољава своју основну функцију, а то је заштита локалних путева и ораница од утицаја јаких ветрова и стварања снежних наноса у зимском периоду. У записнику је констатовано да се ветро-заштитни „појасеви тек у појединачним случајевима препознају, приметно је велико присуство сувих садница, док је не често констатовано изузеће било какве садње. Такође се примећује изостанак било каквих мера нега (окопавање, заливање, заштита од дивљачи)“. На нефинансијској имовини у припреми-подизање ветро-заштитних појасева-износ од 6.950 хиљада динара евидентиран је на основу прве и друге привремене ситуације ЈКП „Чистоћа и зеленило“ из 2011. године које су потписане од стране надзорног органа Шумарски факултет универзитета у Београду.

МЗ Бачки виногради је на конту 015112-Пословне зграде и објекти у припреми исказала износ од 9.999 хиљада динара и исти се односи на почетно стање, тј. у току године није било промета на наведеном конту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Додављач „Пејком“ доо Београд је Граду доставио Окончану ситуација број 03/2013-13.06.2013. године (која је оверена од стране инвеститора-Града и печатирана печатом Градског већа) и записнике о примопредаји набављених и постављених реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама књиговодствене вредности 3.900 хиљада динара (записници нису потписана од стране Града), а комисија за попис није извршила попис наведених реквизита.

- На нефинансијској имовини у припреми-подизање ветро-заштитних појасева- износ је евидентиран на основу прве и друге привремене ситуације ЈКП „Чистоћа и зеленило“ из 2011. године које је потписао надзорни орган, а да је у Записнику Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство-Шумарска и ловна инспекција број: 104-322-94/2015-05 од 06.02.2014. године о инспекцијском надзору код Града Суботица наведено да се „појасеви тек у појединачним случајевима препознају, приметно је велико присуство сувих садница, док је не често констатовано изузеће било какве садње. Такође се примећује изостанак било каквих мера нега (окопавање, заливање, заштита од дивљачи)“.
- У 2015. години МЗ Бачки виногради је на конту 015112-Пословне зграде и објекти у припреми исказала износ од 9.999 хиљада динара и исти се односи на почетно стање, тј. у току године није било промета на наведеном конту

Препоручујемо одговорним лицима Града да комплетирају документацију везану за испоруку реквизита за игралиште за децу, која могу користити и деца са посебним потребама; да предузму неопходне радње у циљу заштите имовине Града у делу подизање ветро-заштитних појасева и да предузму мере у циљу отклањања проблема који су довели до застоја у изградњи и привођењу објекта намени у месној заједници Бачки виногради.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао авансе за нефинансијску имовину у износу од 47.160 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 41.684 хиљаде динара и (2) Дечјег позоришта ПО Суботица 5.476 хиљада динара.

Дечје позориште је на конту 015212-Аванси за пословне зграде исказало износ од 5.476 хиљада динара и исти се односи на почетно стање, тј. у току године није било промета на наведеном конту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дечје позориште на конту 015212-Аванси за пословне зграде исказало стање на дан 31.12.2015. године једнако почетном стању, тј. у току године није било промета на наведеном конту.

Одговорним лицима Града и Дечјег позоришта препоручујемо да предузму мере у циљу заштите нефинансијске имовине Града и Дечјег позоришта у делу аванси за пословне зграде.

Нематеријална имовина, конто 016100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност нематеријалне имовине у износу од 288.586 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 27.230 хиљада динара; (2) Градске библиотеке 34.503 хиљаде динара; (3) Дирекције за изградњу града Суботица 226.853 хиљаде динара.

Робне резерве, конто 021100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност робних резерви у износу од 591 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Залихе производње, конто 021200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност робних резерви у износу од 134 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске библиотеке.

Залихе потрошног материјала, конто 022200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност залиха потрошног материјала у износу од 11.460 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја ПУ Наша радост.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција, конто 111100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне домаће хартије о вредности, изузев акција, у износу од три хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја ПУ Наша радост.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, конто 111500

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао кредите домаћих јавних нефинансијских институција у износу од 736.316 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, а односи се на потраживање по основу кредита од ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица, и то: (1) 396.124 хиљаде динара кредит за набавку пречистача и (2) 340.192 хиљаде динара кредит за набавку колектора 2.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао кредите физичких лица и домаћинствима у земљи у износу од 198.223 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Фонда за развој пољопривреде 101.158 хиљаде динара и (2) Стамбено-кредитног пронаталитетног фонда 97.065 хиљада динара.

Фонда за развој пољопривреде. Није извршено усаглашавање потраживања на дан 31.12.2015. године по основу датих кредита Фонда за развој пољопривреде града Суботице у главној књизи са потраживањем које је доставила пословна банка НЛБ Банка А. Д. за износ од 1.328 хиљада динара, у главној књизи је евидентирано потраживање од 101.158 хиљада динара, а према списку који је доставила банка износ потраживања је 99.830 хиљада динара (списак који је доставила банка није контролисан од стране Фонда и није потписан од стране пописне комисије).

Стамбено-кредитни пронаталитетни фонд је на дан 31.12.2015. године извршио умањење (сторнирање) потраживања по основу кредита физичким лицима у земљи (конто 111612) у износу од 7.547 хиљада динара, на име усаглашавања главне књиге са подацима из евиденције банака, уместо да промене на конту 111612 евидентира најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- Није извршено усаглашавање потраживања на дан 31.12.2015. године по основу датих кредита Фонда за развој пољопривреде града Суботице у главној књизи са потраживањем које је доставила пословна банка НЛБ Банка А. Д. за износ од 1.328 хиљада динара, у главној књизи је евидентирано потраживање од 101.158 хиљада динара, а према списку који је доставила банка износ потраживања је 99.830 хиљада динара (списак који је доставила банка није контролисан од стране Фонда и није потписан од стране пописне комисије), што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Стамбено-кредитни пронаталитетни фонд је на дан 31.12.2015. године извршио умањење (сторнирање) потраживања по основу кредита физичким лицима у земљи (конто 111612) на име усаглашавања главне књиге са подацима из евиденције банака, уместо да промене на конту 111612 евидентира најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је доставио доказе да је у току ревизије стамбено-кредитни пронаталитетни фонд извршио евидентирање промена на конту 111612 у року од два дана од настанка пословне промене.

Одговорним лицима Града препоручујемо да врше усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом и да промене евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао домаће акције и остали капитал у износу од 8.205.422 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Градске управе 8.202.255 хиљада динара; (2) Дирекције за изградњу града Суботица 3.167 хиљада динара.

Табела бр. 68. Табеларни приказ стања на дан 31.12.2015. године

у 000 динара

| Јавно предузеће и други облици организовања | Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града | Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања | Удео Града Суботице у капиталу субјеката из колоне (1) у % | Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре | разлика |
|---|--|---|--|---|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | (2-5) |
| ЈКП "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" СУБОТИЦА | 2048575 | 2048575 | 100 | 2048575 | |
| ЈКП "СУБОТИЧКА ТОПЛАНА" СУБОТИЦА | 783572 | 783572 | 100 | 783572 | |
| ЈКП "СУБОТИЦАГАС" СУБОТИЦА | 730265 | 730265 | 100 | 730265 | |
| ЈП "СУБОТИЦА-ТРАНС" Суботица | 266936 | 266936 | 100 | 35438 | 231.498 |
| ЈКП "ПАРКИНГ" СУБОТИЦА | 6089 | 6089 | 100 | 6503 | -414 |
| ЈКП за обављање димничарских услуга "ДИМНИЧАР" Суботица | 2966 | 2966 | 100 | 30 | 2.936 |
| ЈКП "ПОГРЕБНО" СУБОТИЦА | 5084 | 5084 | 100 | 30151 | -25.067 |
| ЈКП "СУБОТИЧКЕ ПИЈАЦЕ" СУБОТИЦА | 66 | 66 | 100 | 66 | |
| ЈКП "СТАДИОН" СУБОТИЦА | 1604 | 1604 | 100 | 103087 | -101.483 |
| ЈП "ПАЛИЋ ЛУДАШ" ПАЛИЋ | 46782 | 46782 | 100 | 4 | 46.778 |
| ЈКП "ЧИСТОЋА И ЗЕЛЕНИЛО" СУБОТИЦА | 103401 | 103401 | 100 | 97477 | 5.924 |
| ЈП "ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ" | 3965995 | 3965995 | 100 | 83 | 3.965.912 |
| ЈП "ПРИВРЕДНО ТЕХНОЛОШКИ ПАРКОВИ СУБОТИЦА" | 78444 | 78444 | 100 | 49 | 78.395 |
| ДОО "ПАРК ПАЛИЋ" ПАЛИЋ | 19 | 19 | 33.33 | 19 | |
| ЈП "ЗАВОД ЗА УРБАНИЗАМ ГРАДА СУБОТИЦЕ" | 0 | 0 | 100 | 42 | -42 |
| ДОО "РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА" СУБОТИЦА | 44 | 44 | 54.79 | 44 | |
| ЈП "РАДИО СУБОТИЦА"-СУБОТИЦА | 4225 | 4225 | 100 | 1602 | 2.623 |
| Д.О.О. ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ "СУБОТИЦА"-СУБОТИЦА | 102120 | 102120 | 71.1752 | 143477 | -41.357 |
| Д.О.О. ПОСЛОВНИ ИНКУБАТОР-СУБОТИЦА | 3402 | 3402 | 60 | 5670 | -2.268 |
| А.Д. ТРЖНИЦА-СУБОТИЦА | 52402 | 52402 | 70 | 74860 | -22.458 |
| Д.О.О. Регионална развојна агенција "ПАНОНРЕГ" СУБОТИЦА | 158 | 158 | 29.3499 | 538 | -380 |
| АД "ФУТУРА ПЛУС" Београд | 106 | 106 | 0.00299 | 3560902 | 3.560.796 |
| УКУПНО | 8.202.255 | 8202255 | | 7.622.454 | 579.801 |

Утврђено је да је Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града исказано у износу од 8.202.255 хиљада динара, а Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре у износу од 7.622.454 хиљаде динара, тј. учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града исказано је за укупно 579.801 хиљада динара више у односу на Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је у току ревизије, тј на дан 31.08.2016. године у пословним књигама извршио усаглашавање стања учешћа у капиталу исказаном у главној књизи града Суботице са стањем учешћа у капиталу евидентираном у Агенцији за привредне регистре.

Жиро рачун, конто 121100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност средстава на жиро рачуну у износу од 145.635 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) рачуна извршења буџета града 45.411 хиљада динара; (2) месних заједница 704 хиљаде динара; (3) ПУ Наша радост 7.699 хиљада динара; (4)

Позоришта Костолањи Деже 2.017 хиљада динара; (5) Градске библиотеке 18.846 хиљада динара; (6) Градског музеја 299 хиљада динара; (7) Дечјег позоришта ПО Суботица 1.232 хиљаде динара; (8) Зоолошког врта 891 хиљада динара; (9) Историјског архива 86 хиљада динара; (10) Савремене галерије Суботица 20 хиљада динара; (11) Међуопштинског завода за заштиту споменика 184 хиљаде динара; (12) Фонда за развој пољопривреде 14.397 хиљада динара; (13) Дирекција за изградњу града Суботица 50.183 хиљаде динара; (14) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 116 хиљада динара; (15) Завичајне галерије др. Винко Перчић 20 хиљада динара; (16) Туристичке организације града Суботице 3.530 хиљада динара.

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора број 236 на дан 31.12.2015. године констатовали смо да се на рачуну налази 145.635 хиљада динара директних и индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) 45.411 хиљада динара на рачуну извршења буџета; (2) 49.856 хиљада динара ЈП Дирекције за изградњу града Суботице-етажирање; (3) пет хиљада на рачуну Позориште Костолањи Деже; (4) три хиљаде динара Зоолошки врт Палић-јавни радови; (5) 36 хиљада динара на рачуну Међуопштински завод за заштиту споменика; (6) 654 хиљаде динара на рачуну Дечје позориште ПО Суботица; (7) 116 хиљада динара Арт биоскоп; (8) пет хиљада динара Завичајна галерија др. Винко Перчић; (9) 101 хиљада динара Градски музеј; (10) 39 хиљада динара Историјски архив Суботица; (11) 17.769 хиљада динара Градска библиотека-донација; (12) 11 хиљада Савремена галерија Суботица; (13) шест хиљада на рачуну Фонда за развој пољопривреде Града; (14) 14.391 хиљада динара Фонда за развој пољопривреде Града-пословне банке; (15) 3.238 Туристичка организација града Суботице; (16) 704 хиљада динара месне заједнице; (17) 13.290 хиљада динара-сопствени и остали приходи индиректних корисника буџетских средстава.

На дан 31.12.2015. године на рачунима пласмана (210 и 213), евидентиран је промет и стање средстава која је трезор инвестирао на финансијском тржишту у износу од 215.000 хиљаде динара и то: трезор је пласирао у пословне банке- Војвођанска банка АД Нови Сад опозиви депозит у износу од 115.000 хиљада динара и орочени депозит у износу од 100.000 хиљада динара- ПИРАЕУС БАНК АД БЕОГРАД, тако да је износ средстава на консолидованом рачуну трезора (840-505) на дан 31.12.2015. године 30.790 хиљада динара. Пласмани банкама нису приказани на групи 123000-Краткорочни пласмани, који на дан 31.12.2015. године износе 215.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- сви индиректни корисници буџетских средстава нису вратили средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године у укупном износу од 772 хиљада динара, и то: Дечје позориште ПО Суботица 654 хиљаде динара; Позориште Костолањи Деже пет хиљада динара; Савремена галерија 11 хиљада динара; МЗ Маркова седмица једна хиљада динара и Градски музеј 101 хиљада динара, што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему.
- утврђено је да Град није на групи 123000-Краткорочни пласмани евидентирао пласмане (210 и 213) на дан 31.12.2015. године у износу од 215.000 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије

Град Суботица је у току ревизије, на дан 31.08.2016. године извршио евидентирање краткорочних пласмана у својим пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да врате средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године, а одговорним лицима Града да евидентирају пласмане у складу са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200

Град је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12. 2015. године исказао издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 108.501 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Градске управе 101.473 хиљаде динара; (2) Дечјег позоришта ПО Суботица 272 хиљаде динара; (3) Стамбено-кредитног пронаталитетног фонда 6.756 хиљада динара.

Градска управа. На овом конту Градска управа је исказала средства у износу од 101.473 хиљаде динара, и то: (1) 60.423 хиљаде динара-средства за стамбену изградњу; (2) 412 хиљада динара – средства добротворног концерта; (3) 5.891 хиљаде динара-средства Комесаријата за избеглице; (4) 23.334 хиљаде динара-средства робних резерви; (5) 11.410 хиљада динара-депозитни рачун за обезбеђење плаћања закупнине; (6) три хиљаде динара – положени депозити за лицитације.

➤ *Средства за стамбену изградњу.* На дан 31.12.2015. године на подрачуну Градска управа-Суботица-средства за стамбену изградњу Суботица била су средства у износу од 60.423 хиљаде динара, на основу података добијених од одговорних лица последња трошења била су у 2013. години.

➤ *Средства робних резерви.* На дан 31.12.2015. године на подрачуну Градска управа - Суботица-права и обавезне робне резерве била су средства у износу од 23.334 хиљаде динара, на основу података добијених од одговорних лица последња трошења била су у 2006. години.

Утврђено је да у 2015. години није било трошења средстава на подрачунима Градска управа -Суботица-средства за стамбену изградњу Суботица и Градска управа -Суботица-права и обавезне робне резерве, а износ укупних средстава на наведена два подрачуна на дан 31.12.2015. године био је већи од средстава на рачуну извршења буџета за 184%.

Одговорним лицима препоручујемо да средства са подрачуна Градска управа - Суботица-средства за стамбену изградњу Суботица и Градска управа -Суботица-права и обавезне робне резерве користе у складу са законским прописима.

Благајна, конто 121300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност средстава у благајни у износу од 26 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Зоолошког врта 22 хиљаде динара; (2) Међуопштинског завода за заштиту споменика четири хиљаде динара.

Девизни рачун, конто 121400

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност средстава на жиро рачуну у износу од 2.209 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Зоолошког врт.

Остала новчана средства, конто 121700

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала новчана средства у износу од 666 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Дирекције за изградњу града Суботица (а односи се на новчани депозит).

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.

На дан 31.12.2015. године потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у консолидованом Билансу стања Града у износу од 1.431.769 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 1.380.941 хиљада динара; (2) месних заједница 58 хиљада динара; (3) ПУ Наша радост 17.086 хиљада динара; (4) Позоришта Костолањи Деже 188 хиљада динара; (5) Градске библиотеке 2.869 хиљаде динара; (6) Дечјег позоришта ПО Суботица 382 хиљаде динара; (7) Зоолошког врта 634 хиљаде; (8) Историјског архива 33 хиљаде динара; (9) Савремене галерије Суботица 1.761

хиљада динара; (10) Међуопштинског завода за заштиту споменика 3.548 хиљада динара; (11) Дирекције за изградњу града Суботица 24.269 хиљада динара.

Градска управа. На позицијама Градске управе евидентирана су потраживања у износу од 1.380.941 хиљада динара следеће структуре: (1) потраживања по основу закупа пословног простора 61.281 хиљада динара; (2) спорна потраживања од купаца (закуп, робне резерве, рента) 32.804 хиљаде динара и исправка вредности спорна потраживања од купаца -32.804 хиљаде динара; (3) потраживања од купаца по другим основама 111 хиљада динара; (4) потраживања по основу локалних јавних прихода 1.159.349 хиљада динара; (5) спорна потраживања по основу локалних јавних прихода 35.025 хиљада динара и исправка вредности потраживања локални јавни приходи -35.025 хиљада динара; (6) потраживања за уговорене камате 1.023 хиљаде динара; (7) аконтације за службено путовање у иностранство 25 хиљаде динара; (8) потраживања за откупљене станове 1.073 хиљаде динара; (9) потраживања за стамбене кредите 8.432 хиљаде динара; (10) остала потраживања 22 хиљада динара; (11) потраживања од правних и физичких лица за накнаду штете-робне резерве 10.721 хиљаде динара и исправка вредности осталих потраживања -10.721 хиљаде динара; (12) потраживања по основу расподеле добити од ЈП и ЈКП 9.847 хиљаде динара; (13) остала краткорочна потраживања –Вуковић 1967 Ветерник 2.611 хиљада динара и исправка вредности осталих потраживања -2.611 хиљада динара; (14) остала краткорочна потраживања – донације од ЕБРД 139.778 хиљада динара. (била на спорним па отписана)

➤ Стање потраживања од закупа пословног простора на дан 31.12.2015. године је 61.281 хиљада динара, а и спорна потраживања и исправка вредности потраживања од закупа пословног простора је 32.804 хиљада динара. Град је у своје пословне књиге 01.01.2014. године укњижио потраживања по основу закупа и спорна потраживања по основу закупа, до 01.01.2014. године потраживања по основу закупа била су у пословним књигама ЈП „Дирекције“. Под 31.12.2015. године извршено је искњижење потраживања од закупа пословног простора у износу од 4.981 хиљада динара, а по основу брисања из АПР-а (дужника) купаца. Укупна потраживања по основу давања у закуп пословног простора на дан 31.12.2015. године износе 61.281 хиљада динара и то: (1) 53.805 хиљада динара по основу закупа и (2) 7.476 хиљада динара по основу трошкова режије.

Увидом у аналитичке картице купаца, утврђено је да на дан 31.12.2015. године укупно 95 купаца има дуговање старије од три године у износу од 38.567 хиљаде динара.

Табела бр. 69. Табеларни приказ потраживања на дан 31.12.2015. године

| Ред бр | Опис | Износ | % учешће |
|--------|---|--------|----------|
| 1 | Потраживања од купаца старија од три године | 38.567 | 37% |
| 2 | Потраживања од купаца до три године | 22.714 | 63% |
| Укупно | | 61.281 | 100% |

➤ Стање потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 31.12.2015. године је 1.159.349 хиљада динара, следеће структуре-потраживање по основу: (1) Пореза на земљиште 38.634 хиљаде динара; (2) Самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу 925 хиљада динара; (3) Самодоприноса на вредност имовине 18.823 хиљаде динара; (4) Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге 343.027 хиљада динара; (5) Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге 248.519 хиљада динара; (6) Порез на акције на име и уделе 1.368 хиљада динара; (7) Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима 3.297 хиљада динара; (8) Комунална такса-рекламни панои -1.257 хиљада динара; (9) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 123.945 хиљада динара; (10) Комунална такса за држање средстава за игру ("забавне игре") 596 хиљада динара; (11) Комунална такса за истицање фирме на пословном простору 64.647 хиљада динара; (12) Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности 8.799 хиљада динара; (13)

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима 118 хиљада динара; (14) Накнада за коришћење грађевинског земљишта 305.171 хиљада динара; (15) Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе 2.486 хиљада динара и (16) Трошкови принудне наплате изворних јавних прихода општина и градова 251 хиљада динара. Код потраживања по основу локалних јавних прихода Комисија за попис је констатовала да је отварањем аналитичког почетног стања са 01.01.2008. године Служба за утврђивање и наплату локалних јавних прихода извршила усаглашавање и преузимање података са Пореском управом филијала Суботица и ЈП „Дирекцијом за изградњу општине Суботица“ на основу расположиве документације. Комисија је у попису констатовала да Служба за утврђивање и наплату локалних јавних прихода није могла технички преузети салда са картица обвезника који немају ПИБ и ЈМБГ, тако да на дан 31.12.2015. године пореска евиденција за ове обвезнике не постоји, а преглед потраживања на дан 01.01.2015. године је следећи:

Табела бр. 70. Преглед потраживања од обвезника за које не постоји евиденција у 000 динара

| Кonto прихода | Опис | Почетно стање 01.01.2008. године | До 31.12.2007. године Послове обрачуна и наплате вршио-ла |
|---------------|--|----------------------------------|---|
| 714562 | Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине | 6.938 | ЈП Дирекција за изградњу града Суботице |
| 741534 | Накнада за коришћење грађевинског земљишта | 25.066 | ЈП Дирекција за изградњу града Суботице |
| 711147 | Порез на земљиште | 113 | Пореска управа Филијала Суботица |
| 711184 | Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу | 406 | Пореска управа Филијала Суботица |
| 716111 | Комунална такса за истицање фирме на пословном простору | 819 | Пореска управа Филијала Суботица |
| 711185 | Самодопринос на вредност имовине | 1.683 | Пореска управа Филијала Суботица |
| | УКУПНО: | 35.025 | |

Дирекција је у ванбилансној евиденцији на групи 351000-Ванбилансна актива исказала и следећа потраживања: (1) 7.716 хиљада динара потраживања за етаж-пословни простор; (2) 31.740 хиљада динара потраживања за закуп стана и (3) 15.615 потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци и гараже)- за накнаду утврђену до 31.07.2014. године од стране ЈП Дирекције. На основу изјашњења одговорних лица Града потраживања по основу закупа станова и потраживања за привремене објекте (киосци и гараже)-за накнаду утврђену до 31.07.2014. године од стране ЈП Дирекције, нису евидентирани на конту 122100- Потраживања по основу продаје и друга потраживања из разлога што је уплата вршена на рачун ЈП Дирекције.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- не постоји пореска евиденција за обвезнике наведене у табеларном прегледу из разлога што Служба за утврђивање и наплату локалних јавних прихода није могла технички преузети салда са картица обвезника који немају ПИБ и ЈМБГ и
- потраживања по основу продаје и друга потраживања конто 122100, су мање исказана на дан 31.12.2015. године у износу од 47.355 хиљада динара, и то: (1) 31.740 хиљада динара потраживања за закуп стана и (2) 15.615 потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци и гараже), што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Града и ЈП Дирекције препоручујемо да предузму мере у циљу решавања проблема везаних за недостајуће податке за пореске обвезнике ПИБ и ЈМБГ ради евидентирања у пореском књиговодству и да потраживања по основу закупа станова и потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци и гараже) исказују у Билансу стања у тачном износу.

За четири ревидираних корисника буџетских средстава упућено је 72 захтева за потврду стања потраживања добијено је 18 одговора или 25%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 71. Табеларни приказ потврде стања потраживања

| Р. бр. | Буџетски корисник | Упуће но | Одговор сно | Стање по књигама | Одговорено | исказано више | исказано мање |
|----------|---|-------------|----------------|---------------------|---------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Град Суботица | 52 | 10 | 12.766 | 10.373 | 2.393 | |
| 2 | Зоолошки врт Палић | 5 | 2 | 3 | 0 | 3 | |
| 3 | Дирекција за изградњу града Суботице | 8 | 5 | 18.394 | 15.500 | 2.894 | |
| 4 | ПУ Наша радост | 7 | 2 | 2.832 | 2.832 | - | - |
| 4 | Укупно | 72 | 18 | 33.995 | 28.705 | 5.290 | |

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава наведених у табели више су евидентирана потраживања, у односу на конфирмацијом потврђена стања за 18%.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама купаца.

Потраживања за уговорене камате (122131).

Градска управа је исказала потраживања у износу од 1.023 хиљаде динара, и то: (1) потраживање за уговорене камате Пиреус банка 433 хиљаде динара и (2) потраживање за уговорене камате Војвођанска банка 590 хиљада динара.

Потраживање од правних и физичких лица за накнаду штете-робне (конто 122194)

Градска управа је исказала потраживања у износу од 9.847 хиљада динара, и то од: (1) потраживање од физичког лица 2.230 хиљада динара; (2) Палић-Лудош 4.573 хиљаде динара и (3) Фиделинка Ад компанија Суботица у стечају 3.918. хиљада динара. На основу мишљења Градског правобранилаштва потраживања нису отписана на дан 31.12.2015. године.

Потраживања по основу расподеле добити (конто 122198).

Градска управа је исказала потраживања у износу од 9.847 хиљада динара, и то: (1) потраживање по основу расподеле добити од ЈКП Чистоћа и зеленило 5.136 хиљада динара и (2) потраживање по основу расподеле добити од ЈКП Погребно у износу од 4.711 хиљада динара.

Дати аванси депозити и кауције, конто 123200.

На дан 31.12.2015. године дати аванси депозити и кауције исказани су у консолидованом Билансу стања Града у износу од 13.826 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 4.773 хиљаде динара; (2) месних заједница 320 хиљада динара; (3) ПУ Наша радост 727 хиљада динара; (4) Позоришта Костолањи Деже 1.756 хиљада динара; (5) Градске библиотеке четири хиљаде динара; (6) Зоолошког врта 416 хиљада динара; (7) Дирекције за изградњу града Суботица 5.533 хиљаде динара; (8) Завичајне галерије др. Винко Перчић 22 хиљаде динара; (9) ЈП Привредно технолошких паркова 16 хиљада; (10) Туристичке организације града Суботице 259 хиљада динара.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао краткорочне пласмане у износу од 21 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја месних заједница.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене расходе до једне године у износу од 41.739 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Обрачунати, неплаћени расходи и издаци, конто 131200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате, неплаћене расходе и издатке у износу од 1.530.883 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Градске управе 1.325.887 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 100 хиљада динара; (3) Скупштине града 722 хиљаде динара; (4) Градског већа 1.415 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 124 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе 123 хиљаде динара и (7) Градоначелника 2.180 хиљада динара; (8) месних заједница 9.905 хиљада динара; (9) ПУ Наша радост 18.309 хиљада динара; (10) Позоришта Костолањи Деже 3.458 хиљада динара; (11) Градске библиотеке 2.921 хиљада динара; (12) Градског музеја 1.439 хиљада динара; (13) Дечјег позоришта ПО Суботица 333 хиљаде динара; (14) Зоолошког врта 4.031 хиљада динара; (15) Историјског архива 683 хиљаде динара; (16) Савремене галерије Суботица 541 хиљада динара; (17) Међуопштинског завод за заштиту споменика 3.153 хиљаде динара; (18) Дирекције за изградњу града Суботица 145.839 хиљада динара; (19) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 498 хиљада динара; (20) Завичајне галерије др. Винко Перчић 339 хиљада динара; (21) ЈП Привредно технолошких паркова 2.659 хиљада динара; (22) Туристичке организације града Суботице 6.242 хиљаде динара.

Остала активна временска разграничења, конто 131300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала активна временска разграничења у износу 69.492 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Градске управе 54.442 хиљаде динара; (2) Зоолошког врта 4.030 хиљада динара ; (3) Међуопштинског завода за заштиту споменика 352 хиљаде динара; (4) Дирекције за изградњу града Суботица 10.535 хиљада динара; (5) Туристичке организације града Суботице 133 хиљаде динара.

Ризик

Уколико нефинансијска имовина не буде евидентирана на основу комплетне документације и уколико постоји неусаглашеност помоћних евиденција и главне књиге, постоји ризик да неће бити приказана сва нефинансијска имовина у финансијским извештајима и пружиће погрешну слику о имовини Града.

Уколико руководство индиректних корисника не изврши повраћај средстава у буџет, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Уколико руководство Града не изврши евиденцију потраживања по пореским обвезницима, постоји ризик да руководство неће имати потпуне податке о дуговањима пореских обвезника према Граду.

Препорука број 46

Препоручује се одговорним лицима града Суботице: 1) да зграде и грађевинске објекте исказују у тачном износу, тј. да се вредност не увећава за плаћену камату и да се сви одливи који имају карактер издатака за набавку нефинансијске имовине евидентирају на класи 500000; 2) да два стамбена простора садашње вредности 3.450 хиљада динара која су неосновано искњижена врате у пословне књиге Града; 3) да врше усаглашавање свих потраживања, а посебно потраживања Фонда за развој пољопривреде Града Суботице; 4) да изврше свеобухватно евидентирање краткорочних пласмана; 5) да у пословним књигама евидентирају сва потраживања Града, а посебно потраживања за закуп стана, потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци и гараже); 6) да предузму све активности са циљем евидентирања тачног стања учешћа у капиталу исказаног у пословним књигама Града и евидентираног у Агенцији за привредне регистре; 7) да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета у складу са актом о буџету индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године и 8) да интензивирају активности у делу усклађивања стања које води Секретаријат за

имовинско-правне послове у интерној евиденцији овог Секретаријата (НЕП) са евиденцијом Републичког геодетског завода.

5.3.3. Пасива

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти, конто 211200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти у износу од 726.562 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) обавезе по основу дугорочних кредита за куповину касарне Коста Нађ 357.916 хиљада динара; (2) обавезе по основу дугорочних кредита за куповину Дома војске 368.646 хиљада динара, о чему је више писано у напоменама код групе 511000 зграде и грађевински објекти.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу 162.306 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) обавезе по основу кредита код пословних банака (Societe Generale Banka – уступљено потраживање од КБЦ банке) 79.373 хиљаде динара и (2) обавезе по основу кредита код АИК банке 82.933 хиљаде динара.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 2.539 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Зоолошког врта 1.114 хиљаде динара и (2) Дирекције за изградњу града 1.425 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака, конто 212300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне кредите од страних пословних банака у износу од 736.316 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) кредит код ЕБРД за пречистач 396.124 хиљаде динара и (2) кредит код ЕБРД за колектор II -396.124 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 15.050 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 7.089 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 216 хиљада динара; (3) Скупштине града 53 хиљаде динара; (4) Градског већа 655 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 172 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе 25 хиљада динара; (7) Буџетске инспекције 48 хиљада динара; (8) месних заједница 1.174 хиљаде динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 621 хиљада динара; (10) Градске библиотеке 872 хиљаде динара; (11) Зоолошког врта 527 хиљада динара, (12) Дирекције за изградњу града 3.073 хиљаде динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 70 хиљада динара; (14) ЈП привредно-технолошких паркова 187 хиљада динара; (15) Туристичке организације града Суботице 268 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 1.837 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 955 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 28 хиљада динара; (3) Скупштине града осам хиљаде динара; (4) Градског већа 86 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 22 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе три хиљада динара; (7) Буџетске инспекције седам хиљада динара; (8) месних заједница 135 хиљада динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 67 хиљада динара; (10) Градске библиотеке 91 хиљада динара; (11) Зоолошког врта 55 хиљада динара; (12) Дирекција за изградњу града Суботица 317 хиљада динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка девет

хиљада динара; (14) ЈП привредно-технолошких паркова 23 хиљаде динара; (15) Туристичке организације града Суботице 31 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, конто 231300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.126 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 1.587 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 44 хиљада динара; (3) Скупштине града 12 хиљаде динара; (4) Градског већа 132 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 35 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе пет хиљада динара; (7) Буџетске инспекције 10 хиљада динара; (8) месних заједница 233 хиљаде динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 120 хиљада динара; (10) Градске библиотеке 152 хиљаде динара; (11) Зоолошког врта 102 хиљаде динара; (12) Дирекција за изградњу града Суботица 593 хиљаде динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 12 хиљада динара; (14) ЈП привредно-технолошких паркова 37 хиљада динара; (15) Туристичке организације града Суботице 52 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 1.153 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 583 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 16 хиљада динара; (3) Скупштине града четири хиљаде динара; (4) Градског већа 49 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 13 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе две хиљада динара; (7) Буџетске инспекције четири хиљада динара; (8) месних заједница 91 хиљада динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 44 хиљаде динара; (10) Градске библиотеке 56 хиљада динара; (11) Зоолошког врта 37 хиљада динара; (12) Дирекција за изградњу града Суботица 218 хиљада динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка четири хиљаде; (14) ЈП привредно-технолошких паркова 13 хиљаде динара; (15) Туристичке организације града Суботице 19 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 159 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 85 хиљада динара; (2) Заштитника грађана две хиљада динара; (3) Скупштине града једна хиљада динара; (4) Градског већа седам хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва две хиљаде динара; (6) Буџетске инспекције једна хиљада динара; (7) месних заједница четири хиљаде динара; (8) Позоришта Костолањи Деже шест хиљада динара; (9) Градске библиотеке осам хиљада динара; (10) Зоолошког врта пет хиљада динара; (11) Дирекција за изградњу града Суботица 32 хиљаде динара; (12) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка једна хиљада; (13) ЈП привредно-технолошких паркова две хиљаде динара; (14) Туристичке организације града три хиљаде динара Суботице.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 901 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 726 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 10 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва девет хиљаде динара; (6) Буџетске инспекције две хиљаде динара; (7) Дирекције за изградњу града 154 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленим у износу од осам хиљада динара, што је

укључено из финансијских извештаја: (1) Градске управе седам хиљада динара и (2) Дирекције за изградњу града Суботица једна хиљада динара.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, конто 233100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 736 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то : (1) Градске управе 99 хиљада динара; (2) Позоришта Костолањи Деже 304 хиљаде динара; (3) Градске библиотеке 46 хиљада динара; (4) Дирекције за изградњу града 287 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, конто 233200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 57 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) директних корисника средстава буџета града седам хиљада динара; (2) Позоришта Костолањи Деже 50 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе, конто 233300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у износу од 29 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима позоришта Костолањи Деже.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 2.684 хиљаде динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Градске управе 1.361 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 37 хиљада динара; (3) Скупштине града 10 хиљада динара; (4) Градског већа 114 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 30 хиљаде динара; (6) Буџетске инспекције осам хиљада динара; (7) Канцеларије за младе четири хиљаде динара; (8) месних заједница 205 хиљада динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 103 хиљаде динара; (10) Градске библиотеке 131 хиљада динара; (11) Зоолошког врта 87 хиљада динара; (12) Дирекције за изградњу града Суботица 508 хиљада динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 10 хиљада динара; (14) ЈП Привредно технолошких паркова 31 хиљада динара; (15) Туристичке организације града Суботице 45 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 1.159 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Градске управе 583 хиљаде динара; (2) Заштитника грађана 16 хиљада динара; (3) Скупштине града четири хиљада динара; (4) Градског већа 49 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 30 хиљаде динара; (6) Буџетске инспекције четири хиљада динара; (7) Канцеларије за младе две хиљаде динара; (8) месних заједница 96 хиљада динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 45 хиљада динара; (10) Градске библиотеке 56 хиљада динара; (11) Зоолошког врта 37 хиљада динара; (12) Дирекције за изградњу града Суботица 218 хиљада динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка четири хиљаде динара; (14) ЈП Привредно технолошких паркова 13 хиљаде динара; (15) Туристичке организације града Суботице 19 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапосленост на терет послодавца у износу од 158 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то : (1) Градске управе 85 хиљаде динара; (2) Заштитника грађана две хиљаде динара; (3) Скупштине града једну хиљаду динара; (4) Градског већа седам хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва две хиљаде динара; (6) Буџетске инспекције једну хиљаду динара; (7) ЈП Привредно технолошких паркова две хиљаде динара; (15) Туристичке организације града Суботице три хиљаде динара (8) месних заједница три хиљаде динара; (9) Позоришта Костолањи Деже шест хиљада динара; (10) Градске библиотеке осам хиљада динара; (11) Зоолошког врта пет хиљада динара; (12) Дирекције за изградњу града Суботица 32 хиљаде динара; (13) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка једна хиљада динара.

Обавезе по основу нето накнада у природи, конто 235100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада у природи у износу од 69 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске библиотеке две хиљаде динара; (2) ЈП Привредно технолошких паркова 10 хиљада динара; (3) Туристичке организације града Суботице 57 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на накнаде у природи, конто 235200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза за накнаде у природи у износу четири хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја туристичке организације града Суботице.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 585 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 188 хиљада динара; (2) Скупштине града 46 хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва 40 хиљада динара; (4) месних заједница 37 хиљада динара; (5) ПУ Наша радост 24 хиљаде динара; (6) Зоолошког врта 30 хиљада динара; (7) Дирекције за изградњу града 194 хиљаде динара; (8) ЈП Привредно технолошких паркова 26 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 67 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 22 хиљаде динара; (2) Скупштине града шест хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва пет хиљада динара; (4) месних заједница четири хиљаде динара; (5) Градске библиотеке једна хиљада динара; (6) Зоолошког врта четири хиљаде динара; (7) Дирекције за изградњу града 22 хиљаде динара; (8) ЈП Привредно технолошких паркова три хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 212 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: 1) Градске управе 79 хиљаде динара; (2) Скупштине града 17 хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва 15 хиљада динара; (4) месних заједница седам хиљада динара; (5) Градске библиотеке четири хиљаде динара; (6) Зоолошког врта 11 хиљаде динара; (7) Дирекције за изградњу града 70 хиљада динара; (8) ЈП Привредно технолошких паркова девет хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 85 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 31 хиљада динара; (2) Скупштине града седам хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва шест хиљада динара; (4) месних заједница три хиљаде динара; (5) Градске библиотеке две хиљаде динара; (6) Зоолошког врта четири хиљаде динара; (7) Дирекције за изградњу града Суботица 28 хиљада динара; (8) ЈП Привредно технолошких паркова четири хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од 13 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе четири хиљада динара; (2) Скупштине града једна хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва једна хиљада динара; (4) месних заједница једна хиљада динара; (5) Зоолошког врта једна хиљада динара; (6) Дирекције за изградњу града четири хиљаде динара; (7) ЈП Привредно технолошких паркова једна хиљада динара.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 47 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Позоришта Костолањи Деже 38 хиљада динара; (2) Дирекције за изградњу града девет хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, конто 237200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања у износу од две хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја позоришта Костолањи Деже.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 3.183 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 2.955 хиљада динара; (2) месних заједница 43 хиљаде динара; (3) Позоришта Костолањи Деже 60 хиљада динара; (4) Дирекције за изградњу града 46 хиљада динара; (5) ЈП Привредно технолошких паркова 77 хиљада динара; (6) Туристичке организације града Суботице две хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 724 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 676 хиљада динара; (2) месних заједница 12 хиљаде динара; (3) Позоришта Костолањи Деже шест хиљада динара; (4) Дирекције за изградњу града 10 хиљада динара; (5) ЈП Привредно технолошких паркова 20 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 1.078 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 1.022 хиљаде динара; (2) месних заједница 16 хиљада динара; (3) Позоришта Костолањи Деже шест хиљада динара; (4) Дирекције за изградњу града седам хиљада динара; (5) ЈП Привредно технолошких паркова 27 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 194 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 182 хиљаде динара; (2) месних заједница седам хиљада динара; (3) Позоришта Костолањи Деже једна хиљада динара; (4) ЈП Привредно технолошких паркова четири хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, конто 237700

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од 17 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 9.260 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) обавезе по основу отплате камате Societe Generale – уступљено потраживање од КБЦ банке 3.543 хиљаде динара и (2) обавезе по основу отплате камате АИК банка 5.717 хиљаде динара

Обавезе по основу отплате страних камата, конто 241200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу отплате страних камата у износу од 56.952 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе, и то: (1) обавезе по основу камате ЕБРД – пречистач 8.674 хиљада динара и (2) обавезе по основу камате ЕБРД –колектор II -48.278 хиљада динара

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 283 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске библиотеке.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 18.792 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 14.083 хиљаде динара; (2) месних заједница једна хиљада динара; (3) Градског музеја 84 хиљаде динара; (4) Дирекције за изградњу града 4.032 хиљаде динара; (5) Туристичка организација града Суботице 592 хиљаде динара.

Примљени аванси, конто 251100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао примљене авансе у износу од 5.454 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: 1) Градске управе 55 хиљада динара; (2) Дирекције за изградњу града Суботица 5.226 хиљада динара; (3) Туристичка организација града Суботице 133 хиљаде динара.

Примљени депозити, конто 251200

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао примљене депозите у износу од 61.533 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја и то: 1) Градске управе 11.413 хиљаде динара; (2) Дирекције за изградњу града 50.120 хиљада динара. Градска управа је на овом конту исказала примљене депозите за закуп пословног простора у износу од 11.410 хиљада динара и депозит по основу лицитација три хиљаде динара.

Добављачи у земљи, конто 252100

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 285.581 хиљада динара, што је укључено из

финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 97.106 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 100 хиљада динара; (3) Скупштине града 722 хиљаде динара; (4) Градског већа 1.415 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 124 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе 123 хиљаде динара и (7) Градоначелника 2.180 хиљада динара; (8) месних заједница 7.811 хиљада динара; (9) ПУ Наша радост 18.284 хиљаде динара; (10) Позоришта Костолањи Деже 1.860; (11) Градске библиотека 1.216 хиљада динара; (12) Градског музеја 1.439 хиљада динара; (13) Дечјег позоришта ПО Суботица 333 хиљаде динара; (14) Зоолошког врта 3.157 хиљада динара; (15) Историјског архива 683 хиљаде динара; (16) Савремене галерије Суботица 541 хиљада; (17) Међуопштинског завода за заштиту споменика 3.153 хиљаде динара; (18) Дирекције за изградњу града Суботица 137.290 хиљада динара; (19) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 387 хиљада динара; (20) Завичајне галерије др. Винко Перчић 340 хиљада динара; (21) ЈП привредно-технолошких паркова 2.170 хиљада динара; (22) Туристичке организације града Суботице 5.147 хиљада динара. За шест ревидираних корисника буџетских средстава упућено је 112 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) добијено је 35 одговора или 31%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 72. Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

| Р. бр. | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Одговорено | исказано више | исказано мање |
|--------|--------------------------------------|---------|------------|------------------|------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Град Суботица | 62 | 1 | 17 | 17 | - | - |
| 2 | Зоолошки врт Палић | 7 | 5 | 1.435 | 1.412 | 23 | - |
| 3 | Дирекција за изградњу града Суботице | 18 | 10 | 51.303 | 52.863 | | 1.560 |
| 4 | ПУ Наша радост | 5 | 5 | 9.068 | 9.048 | 20 | |
| 5 | Градска библиотека | 14 | 8 | 1.023 | 1.912 | - | 889 |
| 6 | Привредно технолошки паркови | 6 | 6 | 246 | 2.042 | - | 1.796 |
| 4 | Укупно | 112 | 35 | 63.092 | 67.294 | 43 | 4.245 |

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 6%.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код директних корисника буџетских средстава (Градско веће, Градска управа, ЈП Дирекција за изградњу Града Суботица, ПУ Наша радост Суботица, Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Градско веће

Табела бр. 73. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршене | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/обрачуну | Разлика |
|-------------|---|-------|----------------------|----------|--------------------------------|------------------------------------|---------|
| 424 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 01 | 4.484 | 4.436 | 48 | 494 | -446 |

Градско веће је на дан 31.12.2015. године преузело веће обавезе од апропријације у износу од 446 хиљада динара из извора 01-средства буџета и то за програмска активност 0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација група конта 424000- Специјализоване услуге, од наведеног износа на децембар 2015. године

односе се рачуни у износу од 494 хиљада динара, од тога износ 345 хиљада динара је са роком плаћања у 2016. години.

2) Градска управа

Табела бр. 74. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апроприација | Извршење | Износ неизвршене апроприације | Износ обавеза по рачунима/ обрачуна | Разлика |
|-------------|--|-------|---------------------|----------|-------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 472 | Социјалне помоћи | 01 | 74.500 | 61.962 | 12.538 | 18.932 | -6.393 |
| 424 | Социјалне помоћи | 01 | 4.735 | 4.734 | 1 | 800 | -799 |
| 464 | Функционисање установа примарне здравствене заштите | 01 | 12.430 | 8.483 | 3.947 | 5.803 | -1.856 |
| 463 | Функционисање средњих школа | 01 | 4.988 | 3.883 | 1.105 | 1.345 | -240 |
| 424 | Одржавање економске инфраструктуре | 01 | 590 | 163 | 427 | 683 | -256 |
| 451 | Водоснабдевање | 01 | 3.600 | 2.087 | 1.513 | 9.778 | -8.265 |
| 463 | Саветодавно терапијске и социјално едукативне услуге | 01 | 3.000 | 2.983 | 17 | 320 | -303 |
| 464 | пројекат Р1-Набавка санитетског возила Дом здравља | 01 | 4.000 | 3.999 | 1 | 945 | -944 |
| 463 | Функционисање основних школа | 01 | 45.216 | 36.570 | 8.646 | 9.379 | -732 |
| 424 | Управљање заштитом животне средине и природних вредности | 13 | 585 | 568 | 17 | 6.950 | -6.933 |
| | УКУПНО | | | | | | -26.721 |
| 621 | Управљање јавним дугом | 06 | 84.100 | 87.705 | -3.605 | | -3.605 |
| 511 | пројекат Р21-Израда канализационе мреже у улицама Серво Михаља од улице Јосипа Колумба, Врањска, Дубровачка од Церске до Јасеновачке улице, Врањска и Јасеновачка на територији МЗ Палић | 07 | 9.738 | 8.502 | 1.163 | 4.445 | -3.282 |
| | УКУПНО | | | | | | -6.887 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа Града Суботица преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 26.721 хиљада динара и то: (1) 6.393 хиљада динара, економска класификација група конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, од наведеног износа на децембар 2015. године односе се рачуни у износу од 3.268 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 3.125 хиљада динара; (2) 799 хиљада динара, економска класификација група конта 424000- Специјализоване услуге, од наведеног износа на крај децембра 2015. године односе се рачуни у износу од 168 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 631 хиљада динара; (3) 1.856 хиљада динара, економска класификација група конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, преузете обавезе су са валутом плаћања у 2015. години; (4) 240 хиљада динара, економска класификација група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, обавезе се односе на валуте плаћања 2015. година; (5) 256 хиљада динара (извор 01), економска класификација група конта 424000- Специјализоване услуге, а од обавеза које су евидентирани на дан 31.12.2015. године са датумом доспећа у 2016. години најмање је 883 хиљаде динара; (6) 8.265 хиљада динара, економска класификација група конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уговором ЈКП Водовод и канализација и извођач радова је наведено да се плаћање врши по добијању финансијских средстава од Града Суботица, тј. рок је 45 дана (члан 4. Закон о роковима измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама), а окончана ситуација је са датумом промета услуге 23.11.2015. године; (7) 303 хиљаде динара, економска класификација група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, односи се на обавезу за новембар 2015. године; (8) 944 хиљаде динара, економска класификација група конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, рачуни се односе на септембар и октобар 2015. године; (9) 732 хиљаде динара, економска класификација група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, а износ обавеза за децембар 2015. године је 2.165 хиљада динара; (10) 6.933 хиљада динара, економска класификација група конта 424000- Специјализоване услуге,

односи се на обавезе са валутом у 2015. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе Града Суботица да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа Града Суботица преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 6.887 хиљада динара и то: (1) 3.605 хиљада динара (извор 06), програмска активност 0003-Управљање јавним дугом, економска класификација група конта 621000- Набавка домаће финансијске имовине – повлачење донације, извор 06 и (12) 3.282 хиљаде динара (извор 07), пројекат Р21-Израда канализационе мреже у улицама Серво Михаља од улице Јосипа Колумба, Врањска, Дубровачка од Церске до Јасеновачке улице, Врњачка и Јасеновачка на територији МЗ Палић, економска класификација 511000-Зграде и грађевински објекти, обавезе се односе на привремену ситуацију са 31.12.2015. године са роком плаћања 12.02.2016. године, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

3) ЈП Дирекција за изградњу Града Суботице

Табела бр. 75. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/обрачуну | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015. | Разлика |
|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|------------------------------------|--|---------|
| 421 | Јавна расвета | 135.700 | 99.488 | 36.212 | 37.923 | - | -1.711 |

ЈП Дирекција за изградњу Града Суботица је на дан 31.12.2015. године преузела веће обавезе у износу од 1.711 хиљада динара, програмска активност 0010-Јавна расвета, економска класификација група конта 421000- Стални трошкови (обавезе по основу рачуна на дан 31.12.2015. године износе 37.923 хиљаде динара, од тога са валутом плаћања у 2016. години је износ 11.556 хиљада динара).

4) Предшколска установа Наша радост Суботица

Табела бр. 76. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/обрачуну | Разлика |
|-------------|-------------------------------------|-------|----------------------|----------|--------------------------------|------------------------------------|---------|
| 413 | Функционисање предшколских установа | 01 | 3.550 | 2.843 | 707 | 919 | -212 |
| 421 | Функционисање предшколских установа | 01 | 40.892 | 34.413 | 6.479 | 11.080 | -4.601 |
| | УКУПНО | | 44.442 | 37.256 | 7.186 | 11.999 | -4.813 |
| 413 | Функционисање предшколских установа | 04 | 595 | 990 | -395 | - | -395 |
| 414 | Функционисање предшколских установа | 04 | 100 | 863 | -763 | - | -763 |
| 416 | Функционисање предшколских установа | 07 | 0 | 6.821 | -6.821 | - | -6.821 |
| | УКУПНО | | 695 | 8.674 | -7.979 | - | -7.979 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ Наша радост Суботица преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.813 хиљада динара и то: (1) 212 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација група конта 413000- Накнаде у природи и (2) 4.601 хиљада динара, економска класификација група конта 421000- Стални трошкови, од чега се најмање на обавезе са валутом у 2016. години односи износ од 4.955 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ Наша радост Суботица преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 7.979 хиљада динара и то: (1) 395 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација група конта 413000- Накнаде у природи; (2) 763 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација група конта 414000-

Социјална давања запосленима; (3) 6.821 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација група конта 416000-Јубиларне награде. Предшколска установа је доставила доказ да је од Градске управе тражила измену Финансијског плана 10.12.2015. године, и то за: групу 413000 увећање из извора сопствени приходи у износу од 450 хиљада динара и за групу 416000 увећање из средстава Републике 6.852 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Наша радост Суботице да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

5) Дечје позориште Суботица

Табела бр. 77. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/ обрачуну | Разлика |
|-------------|---|---------------|----------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 411 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 840 | 1.283 | -443 | - | -443 |
| 422 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 550 | 1.156 | -606 | - | -606 |
| 424 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 350 | 1.294 | -944 | - | -944 |
| | УКУПНО: | | 1.740 | 3.733 | -1.993 | | -1.993 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Дечје позориште Суботица преузело веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 1.993 хиљаде динара и то: (1) 443 хиљада динара, економска класификација група конта 411000- Плате додаци и накнаде запослених; (2) 606 хиљада динара економска класификација група 422000-Трошкови путовања и (3) 944 хиљада динара економска класификација група 424000-Специјализоване услуге, а по основу извршених плаћања у 2015. години а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дечјег позоришта Суботица да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

б) Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић

Табела бр. 78. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/ обрачуну | Разлика |
|-------------|---|---------------|----------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 421 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 1.550 | 2.031 | -481 | - | -481 |
| 424 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 1.600 | 2.032 | -432 | - | -432 |
| 465 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 0 | 1.815 | -1.815 | - | -1.815 |
| 481 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 0 | 354 | -354 | - | -354 |
| 512 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 0 | 422 | -422 | - | -422 |
| | УКУПНО: | | 3.150 | 6.654 | -3.504 | | -3.504 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 3.504 хиљаде динара и то: (1) 481 хиљада динара, економска класификација 421000-Стални трошкови, а по основу извршених плаћања у 2015. години; (2) 432 хиљаде динара, економска класификација 424000-Специјализоване услуге; (3) 1.815 хиљада динара, економска класификација 465000- Остале дотације и трансфери; (4) 354 хиљаде динара, економска класификација 481000- Дотације невладиним организацијама и (5) 422 хиљаде динара економска класификација 512000-Машине и опрема, а по основу извршених плаћања у 2015. години, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

7) Туристичка организација Града Суботица

Табела бр. 79. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/ обрачуну | Разлика |
|-------------|--------------------------------|---------------|----------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 482 | Управљање развојем туризма | Остали извори | 1.500 | 2.753 | -1.253 | - | -1.253 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Туристичка организација Града Суботица преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 1.253 хиљаде динара и то по економској класификацији 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, а по основу извршених плаћања у 2015. години, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

8) Градска библиотека Града Суботице

Табела бр. 80. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/ обрачуну | Разлика |
|----------------|---|---------------|----------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| 414 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 30 | 847 | -817 | - | -817 |
| 423 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 614 | 1.643 | -1.029 | - | -1.029 |
| УКУПНО: | | | 644 | 2.490 | -1.846 | - | -1.846 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска библиотека Града Суботице преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 1.846 хиљаде динара и то: (1) 817 хиљада динара, економска класификација 414000- Социјална давања запосленима и (2) 1.029 хиљада динара, економска класификација 423000-Услуге по уговору, , а по основу извршених плаћања у 2015. години, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

9) Градски музеј Града Суботица

Табела бр. 81. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

| Група конта | Програмска активност /пројекат | Извор | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавеза по рачунима/ обрачуну | Разлика |
|-------------|---|---------------|----------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 425 | Функционисање локалних установа културе | Остали извори | 32 | 506 | -474 | - | -474 |

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градски музеј Града Суботице преузео веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 474 хиљаде динара и то по економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање, а по основу извршених плаћања у 2015. години, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 240.736 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 236.924 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 75 хиљада динара; (3) Скупштине града 21 хиљаде динара; (4) Градског већа 240

хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 60 хиљаде динара; (6) Канцеларије за младе 175 хиљаде динара и (7) Градоначелника 419 хиљада динара; (8) Буџетске инспекција 18 хиљада динара и (9) Дирекције за изградњу града Суботица 2.804 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава су на овом конту исказали обавезе према: (1) буџету у износу од 3.575 хиљада динара и (2) обавезе према буџетским корисницима у износу од 234.357 хиљаде динара, а на име обавеза на дан 31.12.2015. године које се исплаћују у јануару 2016. године, међутим у исто време су буџетски корисници исказали обавезе (које се исплаћују у јануару 2016. години а на име обавеза на дан 31.12.2015. године) према својим повериоцима (добављачима, запосленима и др.) које су исказане на одговарајућим контима класе 200000 и у завршном рачуну Града, на тај начин дуплирани су износи обавеза тако што су обавезе први пут исказане од стране буџетских корисника на контима добављача, обавеза према запосленима и др. а други пут као обавезе према буџетским корисницима (на конту 254100) са стањем на дан 31.12.2015. године које се исплаћују у јануару 2016. године.

Утврђено је да је Град у завршном рачуну неправилно увећао обавезе за 97.490 хиљаде динара на групи 254000- Остале обавезе, у исто време је увећао и групу 131000-Активна временска разграничења за исти износ.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе Града у Завршном рачуну исказују у тачном износу, без дуплирања на групи 254100- Обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Остале обавезе буџета, конто 254200.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе буџета у износу од 62.187 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 54.442 хиљаде динара; (2) Дирекције за изградњу града Суботице 7.745 хиљада динара;

➤ Градске управе је на конту Остале обавезе буџета евидентирала износ од 54.442 хиљаде динара који се односи на обавезе према Заводу за јавно здравље Суботица на основу Споразума бр. I-361-525 од 10.10.2007. године, а по основу признатог права на поврат уложених средстава у уређење и адаптацију пословног простора на Палићу које је Завод користио као закупац.

➤ Дана 29.12.2015. године у пословним књигама ЈП Дирекције извршено је књижење имовине, обавеза и капитала ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ сходно уговору о статусној промени припајање број: П-02/3-023-2/2015-77, ЈП Дирекција је на конту 254211- Остале обавезе буџета евидентирала обавезе за покриће губитка ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ у износу од 7.745 хиљада динара, у исто време Дирекција је исти износ евидентирала и на конту 321312-Дефицит из ранијих година.

Утврђено је да је ЈП Дирекција неправилно евидентирала покриће губитка ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ у износу од 7.745 хиљада динара, и самим тим увећала вредности на контима 254211-Остале обавезе буџета и 321312-Дефицит из ранијих година за наведени износ, што је супротно лану 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Дирекције и Града препоручујемо да евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања, конто 254900.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе из пословања у износу од 1.756 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 1.173 хиљаде динара; (2) Заштитника грађана шест хиљада динара; (3) Скупштине града шест хиљаде динара; (4) Градског већа 16 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва осам хиљаде динара; (6) Буџетска инспекција две

хиљада динара; (7) месних заједница 24 хиљаде динара; (8) Позоришта Костолањи Деже 89 хиљада динара и (9) Дирекција за изградњу града 432 хиљаде динара.

Разграничени приходи и примања, конто 291100.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене приходе и примања у износу од 142.761 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 139.778 хиљада динара; (2) месних заједница 55 хиљада динара; (3) Градске библиотеке 12 хиљаде динара; (4) Зоолошког врта 2.916 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 50.099 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 46.483 хиљаде динара; (2) месних заједница 320 хиљада динара; (3) ПУ Наша радост 728 хиљада динара; (4) Позоришта Костолањи Деже 1.756 хиљада динара; (5) Градске библиотеке четири хиљаде динара; (6) Дирекције за изградњу града Суботица 5.533 хиљаде динара; (7) ЈП привредно-технолошких паркова 16 хиљада динара; (8) Туристичке организације града Суботице 259 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 1.286.978 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 1.241.137 хиљада динара; (2) месних заједница једна хиљада динара; (3) ПУ Наша радост 16.227 хиљада динара. (4) Позоришта Костолањи Деже 189 хиљада динара; (5) Градске библиотеке 2.850 хиљада динара; (6) Дечјег позоришта ПО Суботица 278 хиљада динара; (7) Зоолошког врта 605 хиљада динара; (8) Историјског архива 33 хиљаде динара; (9) Савремене галерије Суботица 1.660 хиљада динара; (10) Међуопштинског завода за заштиту споменика 3.548 хиљада динара; (11) Дирекције за изградњу града Суботица 20.450 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала пасивна временска разграничења у износу од 5,251 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) месних заједница 21 хиљада динара; (2) ПУ Наша радост 859 хиљада динара; (3) Дечјег позоришта ПО Суботица 104 хиљаде динара; (4) Савремене галерије Суботица 43 хиљаде динара; (5) Међуопштинског завода за заштиту споменика 352 хиљаде динара; (6) Дирекције за изградњу града 3.850 хиљада динара; (7) Завичајне галерије др. Винко Перчић 22 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 12.124.557 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 7.516.970 хиљада динара; (2) Заштитника грађана 146 хиљада динара; (3) Градског правобранилаштва 132 хиљаде динара; (4) Канцеларија за младе 573 хиљада динара; (5) Градоначелник 212 хиљада динара; (6) Буџетска инспекција 15 хиљада динара; (7) месних заједница 153.649 хиљада динара; (8) ПУ Наша радост 158.144 хиљаде динара; (9) Позоришта Костолањи Деже 860 хиљада динара; (10) Градске библиотеке 36.876 хиљада динара; (11) Градског музеја 8.551 хиљада динара; (12) Дечјег позоришта ПО Суботица 27.422 хиљаде динара; (13) Зоолошког врта 135.266 хиљада динара; (14) Историјског архива 1.275 хиљада динара; (15) Савремене галерије Суботица 27.501 хиљада динара; (16) Међуопштинског завода за заштиту споменика 4.910 хиљада динара; (17) Фонда за развој пољопривреде 2.092 хиљаде динара; (18) Дирекције за изградњу града Суботица 3.965.995 хиљада динара; (19) Завичајне

галерије Др. Винко Перчић 358 хиљада динара; (20) ЈП привредно-технолошких паркова 78.444 хиљаде динара; (21) Туристичке организације града Суботице 5.166 хиљада динара.

Утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 4.405 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, из разлога што је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у износу од 12.128.962 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 12.124.557 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 12.185 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 591 хиљада динара; (2) ПУ Наша радост 11.460 хиљада динара; (3) Градске библиотеке 134 хиљаде динара.

Финансијска имовина, конто 311400.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао финансијску имовину у износу од 8.341.130 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 8.202.255 хиљада динара; (2) ПУ Наша радост три хиљаде динара; (3) Фонда за развој пољопривреде 38.640 хиљада динара; (4) Дирекције за изградњу града Суботица 3.167 хиљада динара; (5) Стамбено-кредитног пронаталитетног фонда 97.065 хиљада динара.

➤ Градска управа није евидентирала износ од 736.316 хиљада динара исказан на конту 111500-Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама, и на конту 311400, а односи се на потраживање по основу кредита од ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица.

➤ Фонд за пољопривреду је на конту 311400 мање исказао износ од 62.518 хиљада динара, јер је на конту 111600- Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи исказао износ од 101.158 хиљада динара, а на конту 311400 износ од 38.640 хиљада динара.

Утврђено је да је дугорочна финансијска имовина у активи исказана у већем износу за 798.834 хиљаде динара од финансијске имовине у пасиви, из разлога што је дугорочна домаћа финансијска имовина у активи исказана у износу од 9.139.964 хиљада динара, а финансијске имовине у пасиви у износу од 8.341.130 хиљада динара, на тај начин су мање исказана средства на конту 311612 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине и на конту 311400-Финансијска имовина у износу од по 798.834 хиљаде динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Града препоручујемо да пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извори новчаних средстава, конто 311500.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао изворе новчаних средстава у износу од 11.163 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске библиотеке једна хиљада динара; (2) Установе културе АРТ биоскоп Александар Лифка 4.406 хиљада динара; (3) Стамбено-кредитно пронаталитетног фонда 6.765 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 173 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске библиотеке.

Ванбилансна актива, конто 351000.

На дан 31.12.2015. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао ванбилансну активу у износу од 1.690.518 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе 1.357.436 хиљада динара и (2) ЈП Дирекције 327.703 хиљада динара;

(3) Установе културе АРТ Биоскоп Александар Лифка 1.800 хиљада динара; (4) Градског музеја 2.743 хиљаде динара и (5) Међуопштинског завода за заштиту споменика 836 хиљада динара.

Градска управа је на групи 351000 исказала износ од 1.357.436 хиљада динара, са следећом структуром: (1) евиденција одузетих ствари 19 хиљада динара; (2) евиденција новчаних средстава за обезбеђење плаћања закупнине 11.410 хиљада динара; (3) евиденција уговорених (резервисаних) средстава за зајам од ЕБРД за колектор П 997.695 хиљада динара; (4) евиденција објекта градског стадиона дата на коришћење Граду Суботица 8.126 хиљада динара; (5) евиденција новчаних депозитних средстава за лицитације три хиљаде динара; (6) евиденција примљених меница и банкарских гаранција 231.844 хиљаде динара; (7) евиденција уговорених резервисаних средстава по основу донације ЕБРД за колектор 7 108.339 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу града Суботица је у ванбилансној евиденцији исказала износ од 327.703 хиљада динара, и то: (1) 1.425 хиљада динара-основна средства у закупу лизинг; (2) 52.212 хиљаде динара хартије од вредности ван промета; (3) 49.856 хиљада динара средства кућних савета; (4) 21.966 хиљада динара потраживања за етаж; (5) 10.080 хиљада динара потраживања за етаж-пословни простор; (6) -2.364 хиљаде динара отпис потраживања за етаж пословни простор; (7) 41.925 хиљада динара потраживања за закуп стана; (8) -10.185 хиљада динара отпис потраживања за закуп стана; (9) 26.535 потраживања за привремене објекте (киосци и гараже); (10) -10.920 хиљада динара отпис потраживања за привремене објекте; (11) 36.749 хиљада динара потраживања од грађана за накнаду грађевинског земљишта Бајмок и (12) 110.424 хиљаде динара потраживања од грађана за накнаду грађевинског земљишта Суботица.

ЈП Дирекција је са стањем на дан 31.12.2015. године извршила отпис потраживања у износу од 23.469 хиљада динара, и то: (1) 10.920 хиљада динара по основу накнаде за привремено коришћење грађевинског земљишта; (2) 10.185 хиљада динара отпис потраживања за закуп стана и (3) 2.364 хиљаде динара отпис потраживања за етаж пословни простор.

➤ Отпис потраживања по основу накнаде за привремено коришћење грађевинског земљишта. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза у образложењу предлога за отпис потраживања навела следеће „свим обвезницима из ове категорије послате су опомене, али одазив за плаћање је био изузетно слаб. Ниједан предмет није предат на тужбу из разлога правне мањкавости саме Одлуке о утврђивању висине накнаде за привремено коришћење јавне површине. Већина закључених уговора датира из 1985; 1986. године и никада није дошло до пописа стварних корисника. Евиденција о постављеним гаражама и киосцима тј. локацијама за њихово постављање је уговором недовољно прецизирана те је немогуће одредити чији је монтажни објекат. Предлаже се отпис потраживања која су старија од три године на основу члана 372 Закона о облигационим односима“.

➤ Отпис потраживања за закуп стана. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза у образложењу предлога за отпис потраживања навела следеће „На основу донетих решења из претходног периода од стране Градоначелника, којима су извршена искњижења из пословних књига Градске управе града Суботице, Дирекција је престала да фактурише закупнину станова услед престанка предмета за задужење (продаја, смрт, рушење). Међутим потраживања од закупнине станова остала су у пословној евиденцији ЈП Дирекције. Увидом на терену, од стране Комисије за попис стамбеног простора града Суботице, постоје забележбе о престанку предмета задужења (рушење, друга лица у објекту и сл.) по којима су предметна потраживања такође остала у пословној евиденцији Дирекције“. Комисија се даље позивала на члан 372. Закона о облигационим односима везано за застаривање потраживања за три године.

➤ Отпис потраживања за етажни пословни простор. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза у образложењу предлога за отпис потраживања навела следеће „Основ за плаћање етажне накнаде чине уговори о закупу између Града Суботица и закупца. Наиме закупца је у обавези да сноси трошкове етажне накнаде за пословни простор. Од 2013. године су се интезивно издавале опомене и вршило утуживање обвезника етажне накнаде, међутим постоје потраживања која су старија од три године те би њихово утуживање изазвало трошкове веће од ефеката накнаде. Поред наведеног у структури трошкова налазе се и такви који су „физички“ напустили пословни простор, или не располажу са имовином или се налазе у реструктурирању. Сходно наведеном предлаже се отпис потраживања старијих од три године на основу члана 372. Закона о облигационим односима.

Градски правобранилац је дао изјашњење по захтеву ревизора везано за отпис потраживања по основу застарелости од стране ЈП Дирекције: „Према одредбама члана 372. Закона о облигационим односима потраживања повремених давања која доспевају годишње или у краћим одређеним размацима времена... застаревају за три године од доспелости сваког појединачног давања. У конкретном случају извршен је отпис потраживања по основу застарелости етажне накнаде пословних простора, закупа станова и накнаде за привремено коришћење грађевинског земљишта. Покретање судског поступка ради наплате застарелог потраживања проузроковало би непотребне трошкове, а потраживање се не би могло наплатити. Градско правобранилаштво нема непосредног сазнања о појединачним случајевима наведеним у табелама нити има сазнања о предузетим радњама ради наплате пре наступања застарелости“.

Утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу града Суботица на дан 31.12.2015. године извршила отпис потраживања (која застаревају за три године од доспелости сваког појединачног давања) по основу јавних прихода, а да Градско правобранилаштво нема непосредног сазнања о предузетим радњама ради наплате пре наступања застарелости

Препоручујемо одговорним лицима Града Суботица и ЈП Дирекције да успоставе контролне поступке и пропишу процедуре за предузимање радњи у циљу наплате потраживања по основу јавних прихода у законским роковима.

Ризик

Уколико руководство директних и индиректних корисника врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација и уколико руководство индиректних корисника не подноси захтев за повећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да ће доћи до презадуживања буџета града и да ће град доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

Препорука број 47

Препоручује се одговорним лицима града Суботице: 1) да правилно евидентирају покриће губитка ЈП „Завода за урбанизам града Суботице“ на одговарајућим контима; 2) да у консолидованом завршном рачуну не дуплирају обавезе, тј. исправно искажу вредност обавеза у пасиви; 3) да ускладе вредност нефинансијске имовине у активи са изворима средстава у пасиви; 4) да ускладе вредност дугорочне финансијске имовине у активи са вредношћу дугорочне финансијске имовине у пасиви.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 152.663 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 942.386 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 228.411 хиљада динара, или за 32 %.

Табела бр. 82. Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|--|---------------------|------------------|
| | ПРИМАЊА | 60,149 | 152,663 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 15,757 | 97,280 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 9,880 | 10,556 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 15 | 82 |
| 84000 | Примања од продаје природне имовине | 5,862 | 86,642 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 44,662 | 55,383 |
| 910000 | Примања од задуживања | - | 1,740 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 44,662 | 53,643 |
| | ИЗДАЦИ | 713,975 | 942,386 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 516,422 | 660,112 |
| 510000 | Основна средства | 507,655 | 592,290 |
| 540000 | Природна имовина | 8,767 | 67,822 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 197,553 | 282,274 |
| 610000 | Отплата главнице | 164,645 | 172,747 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 32,908 | 109,527 |
| | Вишак примања | - | - |
| | Мањак примања | 653,556 | 789,723 |

Град је по основу директног плаћања од стране ЕБРД извођачу радова ГП Градитељ Нови Сад у противвредност 223.238 хиљада динара, мање исказао у главној књизи трезора примања на групи 912000- Примања од иностраног задуживања и за исти износ мање исказала у главној књизи трезора издатке на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине.

Градска управа је по основу директног плаћања ЕБРД Consulenten, Vienna, Austrija на име услуга подршке у управљању пројектом у противвредности 11.755 хиљада динара; Mott Mac Donald, Beograd на име услуга Израда финансијских извештаја за „Пројекат унапређења водовода Суботица, Студија изводљивости о применљивим технологијама за третман муља“ у износу од противвредност 5.774 хиљаде динара и ГП Градитељ Нови Сад за изведене радове у противвредност 70.176 хиљада динара, мање исказала у главној књизи трезора приходе на групи 732000-Донације и помоћи од међународних организација у укупном износу од 87.705 хиљада динара и за исти износ мање исказала у главној књизи трезора издатке на групи 621000- Набавка домаће финансијске имовине (више писано код групе 621000-Набавка домаће финансијске имовине).

Утврђено је да је Град у обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима мање исказао Примања од задуживања, група 912000-Примања од иностраног задуживања у износу од 223.238 хиљада динара, као и Набавку домаће финансијске имовине, група 621000 у износу од 310.943 хиљаде динара.

Ризик

Неисказивањем примања од иностраног задуживања и набавке домаће финансијске имовине у целости у Извештају о капиталним издацима, јавља се ризик од потцењивања остварених примања и извршених издатака.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 3 исказују укупна примања и издатке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 4.585.652 хиљаде динара, новчани одливи у

износу од 4.607.645 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 21.993 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 256.673 хиљада динара.

Табела бр. 83. Извештај о новчаним токовима

| Број конта | О П И С | у 000 динара | |
|---------------|---|---------------------|------------------|
| | | Претходна година | Текућа година |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 4,244,384 | 4,585,652 |
| 700000 | Текући приходи | 4,183,965 | 4,432,989 |
| 710000 | Порези | 2,819,689 | 3,031,406 |
| 730000 | Донације и трансфери | 472,891 | 562,914 |
| 740000 | Други приходи | 857,946 | 811,337 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 28,985 | 5,991 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника | - | 1,500 |
| 790000 | Приходи из буџета | 4,454 | 19,841 |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 4,294,903 | 4,607,645 |
| 400000 | Текући расходи | 3,580,928 | 3,665,259 |
| 410000 | Расходи за запослене | 1,192,019 | 1,052,086 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 1,075,049 | 1,173,959 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 275 | 195 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 27,212 | 41,045 |
| 450000 | Субвенције | 314,261 | 331,002 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 652,370 | 673,263 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 78,654 | 128,683 |
| 480000 | Остали расходи | 241,088 | 265,026 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 516,422 | 660,112 |
| 510000 | Основна средства | 507,655 | 592,290 |
| 540000 | Природна имовина | 8,767 | 67,822 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 197,553 | 282,274 |
| 610000 | Отплата главнице | 164,645 | 172,747 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 32,908 | 109,527 |
| | Вишак новчаних прилива | - | - |
| | Мањак новчаних прилива | 50,519 | 21,993 |
| | Салдо готовине на почетку године | 402,041 | 312,617 |
| | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну | 4,311,639 | 4,655,264 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | 67,255 | 69,612 |
| | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну | 4,401,063 | 4,711,208 |
| | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | - | - |
| | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 106,160 | 103,563 |
| | Салдо готовине на крају године | 312,617 | 256,673 |

У обрасцу 4-Извештај о новчаним токовим извршена је корекција за примљена средства у обрачуну у износу од 4.655.264 хиљаде динара, и то: (1) ОП 4438-Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 69.912 хиљада динара; (2) ОП 4441-Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 од 103.563 хиљаде динара.

➤ ОП 4438-Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 69.912 хиљада динара, а која се односи на следеће кориснике: (1) град Суботица 5.373 хиљаде динара и (2) ЈП Дирекција за изградњу 64.239 хиљада динара.

(1) Град Суботица је на ОП-у 4438 исказао износ од 5.373 хиљаде динара и исти се односи на повећање средстава депозита по основу закупа.

(2) ЈП Дирекција за изградњу је на ОП-у 4438 исказало износ од 64.239 хиљада динара, и то: 1) 55.142 хиљада динара уплата етажне накнаде-стамбених зграда, а по основу

потписаних уговора са стамбеним зградама (Скупштинама зграда); 2) 6.620 хиљада динара уплата етажне накнаде-пословних простора а по основу Одлуке о утврђивању критеријума према којима ће власници пословног простора и власници станова у којима се обавља пословна делатност плаћати трошкове одржавања стамбене зграде број: I-011-16/96 од 12.03.1996. године; 3) 2.150 хиљада динара закупнина по основу издатих станова у јавној својини и 4) 327 хиљада динара средства за стручну праксу.

1) ОП 4441-Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 103.563 хиљаде динара, а која се односи на следеће кориснике: (1) Град Суботица 30.504 хиљаде динара, а на име корекције депозита за закуп пољопривредног земљишта 26.312 хиљада динара и 4.192 хиљаде динара по основу измирења обавеза према повериоцима из суфицита претходних година; 2) ЈП Дирекција за изградњу 58.979 хиљаде динара, а на име плаћених рачуна у 2015. години за стамбене зграде са којима је закључен уговор о међусобним односима на одржавању заједничких делова зграде; 3) Дечје позориште 1.575 хиљаде динара, а на име измирења обавеза према повериоцима из суфицита претходних година; 4) Зоолошки врт 3.852 хиљаде динара, а на име измирења обавеза према повериоцима из суфицита претходних година; 5) ПУ Наша радост 7.944 хиљаде динара, а на име измирења обавеза према запосленима, добављачима и другим повериоцима; 6) Градска библиотека 1.293 хиљаде динара, а на име измирења обавеза према запосленима, добављачима и другим повериоцима; 7) Градски музеј 92 хиљаде динара; 8) Галерија Винко Перчић 120 хиљаде динара, а на име измирења обавеза према повериоцима из суфицита претходних година;

➤ ОП 4442-Салдо готовине на крају године. У консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050 исказан је износ од 257.037 хиљада динара а у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима на ОП 4442 износ од 256.673 хиљаде динара. Разлике у исказивању салда готовине у укупном износу од 364 хиљаде динара евидентирани су код следећих корисника: (1) ЈП Дирекције за изградњу града Суботица ОП-1050 исказано 50.849 хиљада динара, а ОП 4442 исказано 50.183 хиљаде динара, тј. разлика је 666 хиљада динара; (2) Градска библиотека ОП-1050 исказано 18.846 хиљада динара, а ОП 4442 исказано 19.093 хиљаде динара, тј. разлика је -247 хиљада динара; (3) Савремена галерија Суботица ОП-1050 исказано 20 хиљада динара, а ОП 4442 исказано 78 хиљаде динара, тј. разлика је -58 хиљада динара и (4) МЗ Келебија ОП-1050 исказано 28 хиљада динара, а ОП 4442 исказано 25 хиљаде динара, тј. разлика је три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Корисници средстава буџета Града Суботице су најмање износ од 18.976 хиљада динара неправилно исказали на ОП 4441-Корекција новчаних одлива, и то: (1) Град Суботица 4.192 хиљаде динара; 2) Дечје позориште 1.575 хиљаде динара; 3) Зоолошки врт 3.852 хиљаде динара; 4) ПУ Наша радост 7.944 хиљаде динара; 5) Градска библиотека 1.293 хиљаде динара; 6) Галерија Винко Перчић 120 хиљаде динара, јер наведена средства јесу одливи који су евидентирани и на класи 400000 и 500000.
- У консолидованом Обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050 исказан је износ од 257.037 хиљада динара а у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима на ОП 4442 износ од 256.673 хиљаде динара, тј. салдо готовине је мање исказан у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, у односу на Обрасцу 1-Биланс стања за 364 хиљаде динара.
- Град је у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима мање исказао Примања од задуживања, група 912000-Примања од иностраног задуживања у износу од 223.238 хиљада динара, као и Набавку домаће финансијске имовине, група 621000 у износу од 310.943 хиљаде динара.

Ризик

Нетачним исказивањем података у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима на ОП 4441- Корекција новчаних одлива, код директних и индиректних корисника, ризик је да ће Град нетачно исказати податке и у осталим обрасцима завршног рачуна.

Нетачним исказивањем салда готовине у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, ризик је да ће Град нетачно исказати податке и у осталим обрасцима завршног рачуна.

Неисказивањем примања од иностраног задуживања и набавке домаће финансијске имовине у целости у Извештај о новчаним токовима, јавља се ризик од потцењивања остварених примања и извршених издатака.

Препорука број 49

Препоручује се одговорним лицима града Суботице: 1) да у обрасцима консолидованог завршног рачуна, и то: 3- Извештај о капиталним издацима и примањима, 4- Извештај о новчаним токовима и 5- Извештај о извршењу буџета исказују примања од иностраног задуживања и набавку домаће финансијске имовине у тачним износима и 2) да корекције новчаних одлива-ОП 4441 у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Табела бр. 84. Преглед одступања између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

| Екон. Клас | Опис | корисник | Програмска активност/ пројекат | Одобрена средства из буџета | Извршење код буџетских корисника | Разлике |
|------------|--|---------------------------------------|--------------------------------|---|----------------------------------|---------|
| 62 | Набавка финансијске имовине -ЕБРД | Град Суботица | 0602-0003 | 307.300 | 310.943 | -3.643 |
| Екон. Клас | Опис | корисник | Програмска активност/ пројекат | Одобрена средства из осталих извора корисника | Извршење код буџетских корисника | Разлике |
| 41 | Расходи за запослене | МЗ Ново село, Мала Босна и Бајмок | 0602-0002 | 0 | 525 | -525 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Стамбено кредитни пронаталитетни фонд | 1501-0005 | 1.638 | 1.714 | -76 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Градски музеј | 1201-0001 | 1.032 | 1.862 | -830 |
| 46 | Донације, дотације и трансфери | Градски музеј | 1201-0001 | 0 | 66 | -66 |
| 51 | Основна средства | Градски музеј | 1201-0001 | 0 | 197 | -197 |
| 41 | Расходи за запослене | Градска библиотека | 1201-0001 | 142 | 1.023 | -881 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Градска библиотека | 1201-0001 | 2.483 | 3.274 | -791 |
| 43 | Амортизација и употреба средстава за рад | Градска библиотека | 1201-0001 | 0 | 1 | -1 |
| 46 | Донације, дотације и трансфери | Градска библиотека | 1201-0001 | 0 | 4 | -4 |
| 41 | Расходи за запослене | Позориште Костолањи Деже | 1201-0001 | 0 | 70 | -70 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Позориште Костолањи Деже | 1201-0001 | 450 | 17.466 | -17.016 |
| 44 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | Позориште Костолањи Деже | 1201-0001 | 0 | 40 | -40 |
| 51 | Основна средства | Позориште Костолањи Деже | 1201-0001 | 0 | 60 | -60 |
| 61 | Набавка финансијске имовине | Позориште Костолањи Деже | 1201-0001 | 0 | 1.740 | -1.740 |
| 41 | Расходи за запослене | Дечје позориште | 1201-0001 | 1.214 | 1.566 | -352 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Дечје позориште | 1201-0001 | 2.195 | 4.162 | -1.967 |
| 43 | Амортизација и употреба средстава за рад | Дечје позориште | 1201-0001 | 0 | 194 | -194 |

| | | | | | | |
|----|--|-------------------------------|-----------|--------|--------|---------|
| 44 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | Дечје позориште | 1201-0001 | 0 | 4 | -4 |
| 46 | Донације, дотације и трансфери | Дечје позориште | 1201-0001 | 0 | 43 | -43 |
| 48 | Остали расходи | Дечје позориште | 1201-0001 | 91 | 274 | -183 |
| 51 | Основна средства | Дечје позориште | 1201-0001 | 0 | 32 | -32 |
| 61 | Отплата главнице | Дечје позориште | 1201-0001 | 0 | 77 | -77 |
| 44 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | ЗОО врт Палић | 1201-0001 | 0 | 342 | -342 |
| 46 | Донације, дотације и трансфери | ЗОО врт Палић | 1201-0001 | 300 | 1.815 | -1.515 |
| 48 | Остали расходи | ЗОО врт Палић | 1201-0001 | 300 | 693 | -393 |
| 51 | Основна средства | ЗОО врт Палић | 1201-0001 | 0 | 422 | -422 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Арт биоскоп | 1201-0001 | 2.152 | 2.265 | -113 |
| 51 | Основна средства | Арт биоскоп | 1201-0001 | 0 | 26 | -26 |
| 42 | Коришћење роба и услуга | Галерија Др. Винко Перчић | 1201-0001 | 0 | 21 | -21 |
| 41 | Расходи за запослене | ПУ Наша радост | 2001-0001 | 72.476 | 80.065 | -7.589 |
| 48 | Остали расходи | Туристичка организација града | 1502-0001 | 1.500 | 2.753 | -1.253 |
| 62 | Набавка финансијске имовине | Фонд за развој пољопривреде | 0101-0002 | 28.050 | 42.846 | -14.796 |

Утврђено је да су извршени расходи и издаци код корисника буџетских средстава били веће од одобрених средстава буџета у износу од 55.262 хиљаде динара; и то: (1) из средстава буџета 3.643 хиљаде динара и (2) из осталих извора -51.619 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Града и индиректних корисника да извршавају расходе и издатке у складу са одобреним средствима.

2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

1) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. У Обрасцу – 5, економска класификација 732000-Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 60.869 хиљада динара, и то на економској класификацији 732100-Текуће донације од међународних организација. На економској класификацији 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 5.324 хиљада динара и то на конту 744100-Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 4.214 хиљаде динара и износ на конту 744200-Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица 1.110 хиљаде динара.

Табела бр. 85. Табеларни приказ донација - Донације од међународних организација у 000 динара

| КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ | Неутрошена средства из претходних година (извор 15) | Донације од међународних организација у 2015. (извор 06) | Утрошено | Неутрошена средства | Потписан уговор да или не |
|--------------------------|---|--|----------|---------------------|---------------------------|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ГРАД СУБОТИЦА | 4.434 | 32.258 | 36.692 | 0 | ДА |
| ГРАДСКА БИБЛИОТЕКА | 1.714 | 17.610 | 1.202 | 18.122 | ДА |
| ПОЗОРИШТЕ КОСТОЛАЊИ ДЕЖЕ | 0 | 11.001 | 9.023 | 1.978 | ДА |
| УКУПНО: | 6.148 | 60.869 | 46.917 | 20.100 | |

Табела бр. 86. Табеларни приказ донација - Домаћих донација у 000 динара

| КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ | Неутрошена средства из претходних година (извор 15) | Домаће донације у 2015 (извор 08) | Утрошено | Неутрошена средства | Потписан уговор да или не |
|--------------------------|---|-----------------------------------|----------|---------------------|---------------------------|
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ГРАД СУБОТИЦА | 0 | 1.721 | 1.191 | 530 | ДА |
| ГРАДСКА БИБЛИОТЕКА | 0 | 318 | 318 | 0 | ДА |
| ГРАДСКИ МУЗЕЈ | 0 | 193 | 1.930 | 0 | ДА |
| ПОЗОРИШТЕ КОСТОЛАЊИ ДЕЖЕ | 0 | 1.628 | 1.628 | 0 | ДА |
| МЗ „ВАЧКИ ВИНОГРАДИ“ | 59 | 86 | 96 | 49 | ДА |
| МЗ „БАЧКО ДУШАНОВО“ | 116 | 194 | 192 | 118 | ДА |

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину

| | | | | | |
|------------------------|-----|-------|-------|-------|----|
| МЗ „БАЈМОК“ | 47 | 208 | 208 | 47 | ДА |
| МЗ „БАЈНАТ“ | 1 | 35 | 27 | 9 | ДА |
| МЗ „БИКОВО“ | 11 | 5 | 5 | 11 | ДА |
| МЗ „ЧАНТАВИР“ | 0 | 277 | 276 | 1 | ДА |
| МЗ „ХАЈДУКОВО“ | 16 | 62 | 41 | 37 | ДА |
| МЗ „КЕЛЕБИЈА“ | 1 | 105 | 79 | 28 | ДА |
| МЗ „КЕРТВАРОШ“ | 175 | 0 | 77 | 98 | ДА |
| МЗ „ЈУТОВО“ | 12 | 1 | 0 | 13 | ДА |
| МЗ „МАЛИ БАЈМОК“ | 14 | 0 | 13 | 1 | ДА |
| МЗ „НОВИ ГРАД“ | 51 | 36 | 69 | 18 | ДА |
| МЗ „НОВИ ЖЕДНИК“ | 12 | 75 | 49 | 38 | ДА |
| МЗ „ПАЛИЋ“ | 83 | 40 | 57 | 66 | ДА |
| МЗ „ПЕШЧАРА“ | 12 | 25 | 37 | 0 | ДА |
| МЗ „ПРОЗИВКА“ | 33 | 33 | 22 | 44 | ДА |
| МЗ „РАДАНОВАЦ“ | 5 | 25 | 30 | 0 | ДА |
| МЗ „СТАРИ ЖЕДНИК“ | 2 | 109 | 89 | 22 | ДА |
| МЗ „ШУПЉАК“ | 5 | 102 | 84 | 23 | ДА |
| МЗ „ТАВАНКУТ“ | 0 | 20 | 20 | 0 | ДА |
| МЗ „ЗОРКА“ | 0 | 18 | 18 | 0 | ДА |
| МЗ „ЖЕЉЕЗНИЧКО НАСЕЉЕ“ | 14 | 8 | 8 | 14 | ДА |
| УКУПНО: | 669 | 5.324 | 6.564 | 1.167 | |

II) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А. Кредити домаћих пословних банака.

Табела бр. 87. Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

| КРЕДИТ | Број уговора | Корисник кредита | Уговорени износ кредита | Укупно повучена средства до краја 2014. године | Укупно повучена средства у 2015. години | Укупно плаћена главница у 2015. години | Укупно плаћена камата у 2015. г. |
|---------------|---------------------|------------------|-------------------------|--|---|--|----------------------------------|
| КВС/SCG банка | KR 2010/4666 | Град Суботица | 225.000 | 225.000 | 0 | 47.889 | 8.815 |
| АИК банка | 1050904580024 80617 | Град Суботица | 115.000 | 115.000 | 0 | 25.812 | 4.336 |

Б. Иностранни кредити.

Табела бр. 88. Иностранни кредити

у 000 динара

| Р. бр | КРЕДИТ/уговор број од | Уговорени износ кредита (€) | Повучени износ кредита (€) до 31.12.14. | Укупно повучена средства у 2015. г. (€) | Укупно отплаћена главница (€) до 31.12.2014. године | Отплата главнице у 2015. године (€) | Неповучена средства кредита (€) на дан 31.12.2015. г. |
|-------|---|-----------------------------|---|---|---|-------------------------------------|---|
| II | Примања од задуживања | | | | | | |
| 1. | ЕБРД-Модернизација и проширење пречистача отпадних вода | 9.000.000 | 8.999.999 | 0 | 4.928.875,67 | 814.224,46 | 3.256.898,67 |
| | Уговор број 26817 од 17.12.2004. године | | | | | | |
| | <i>Измена и допуна уговора број I-IV од 01.03.2011.</i> | | | | | | |
| 2. | ЕБРД-Пројекат унапређења водних система у Суботици | 11.000.000 | 943.473,87 | 1.853.558,95 | 0 | 0 | 8.202.967,18 |
| | Уговор број 43472 од 04.05.2012 | | | | | | |
| | <i>Измена и допуна уговора нема</i> | | | | | | |

2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2015. години

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Табела бр. 89. Коришћење средстава сталне буџетске резерве

у 000 динара

| Раздео | Функција | Програмска активност/ пројекат | Економска класификација | Решење | Опис | Износ у динарима |
|--------|----------|--------------------------------|-------------------------|------------------|---|------------------|
| | | | | | Одлука о буџету града за 2015. годину | |
| 3 | 110 | 0602-0001 | 424 | III-401-585/2015 | Ангажовање на одбрани од унутрашњих вода на територији града Суботица | 4.124 |

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градско веће, на предлог Секретаријата за финансије Градске управе. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве доставља се Скупштини града Суботица, уз Завршни рачун буџета. Одлуком о ребалансу буџета града Суботица за 2015. годину, број I-00-400-26/2015 од 10.12.2015. године, чланом 5. Средства сталне буџетске резерве опредељена су у обиму од 0,19 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, тј. у износу од 10.000 хиљада динара и нису била коришћена по другом ребалансу.

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Градоначелник на предлог Секретаријата за финансије Градске управе доноси решење о употреби текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Суботица за 2015. годину, број I-00-400-10/2014 од 30.12.2014. године, чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.000 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 21.850 хиљада динара, а укупно прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 27.727 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Суботица за 2015. годину (први ребаланс), број I-00-400-8/2015 од 24.07.2015. године, чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.000 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 818 хиљада динара, а укупно прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 7.510 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Суботица за 2015. годину (други ребаланс), број I-00-400-26/2015 од 10.12.2015. године, чланом 5, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 2.000 хиљада динара, а укупно прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 131 хиљада динара.

У 2015. години град је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 16.000 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 22.668 хиљада динара, тј. укупно 38.668 хиљада динара (0,85 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 35.368 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2015. године 3.300 хиљада динара. Износ планираних а нераспоредених средстава стална резерве на дан 31.12.2015. године 10.000 хиљада динара. Град је на позицијама плана у Завршном рачуну исказао укупно нераспоредена средства сталне и текуће буџетске резерве на дан 31.12.2015. године у износу од 11.869 хиљада динара.

Утврђено је да је Град на позицији нераспоредене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказао износ од 1.869 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 3.300 хиљада динара.

Ризик

Нетачним исказивањем износа нераспоредене текуће резерве ризик је да разлика буде приказана на другој позицији код расхода и издатака.

Препорука број 50

Одговорним лицима препоручујемо да на позицији нераспоредене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказују тачан износ.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године-да ли је тачно-потврдити

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну града Суботице за 2015. годину град није издавао гаранције.

6. Јавне набавке

(1) Градска управа.

У току 2015. године спроведена су укупно 29 поступака јавне набавке и закључени уговори у укупном износу 82.292 хиљаде динара.

(а) Јавне набавке мале вредности.

Градска управа је у току 2015. године покренула 22 поступка јавне набавке мале вредности, три су обустављена, 19 поступака је спроведено до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 25.924 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(1) ЈН К 09/15 Набавка услуга-одржавање хигијене. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број IV-03/III-404-129/2015 од 17.04.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број IV-03/III-404-129/2015 од 28.04.2015. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број IV-03/III-404-129/2015 од 28.04.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигло седам понуда и да неблаговремених понуда није било и да понуде тројице понуђача садрже недостатке, да су понуде двојице понуђача изнад износа процењене вредности, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда понуђача „Ревност“ а.д. Нови Сад прихватљива и одговарајућа. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број IV-03/III-404-129/2015 од 28.04.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Ревност“ ад Нови Сад. Закључен је уговор број IV-404-156/2015 од 8.05.2015. године са „Ревност“ ад Нови Сад за набавку услуга одржавања хигијене у износу 2.952 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има најмање 30 запослених на одређено или неодређено време на предметним пословима (доказ: копије уговора о раду), што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин

је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију.

(2) ЈНМВ К 22/15 Набавка добара-канцеларијски намештај. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број IV-404-353/2015 од 26.11.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број IV-404-353/2015 од 11.12.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигло девет понуда и да неблаговремених понуда није било. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број IV-404-353/2015 од 21.12.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигло девет понуда и да неблаговремених понуда није било и да понуде петорице понуђача садрже недостатке и неприхватљиве су, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда понуђача „Еуро оков“ доо Ветерник прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број IV-404-353/2015 од 21.12.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Еуро оков“ доо Ветерник. Закључен је уговор број IV-404-393/2015 од 4.01.2016. године са „Еуро оков“ доо Ветерник за набавку добара-канцеларијског намештаја у износу 741 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(б) Отворени поступак. У току 2015. године покренуто је пет поступака јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности 52.863 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(1) ЈН К 02/15 Набавка добара-канцеларијског материјала. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број IV-404-70/2015 од 5.03.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број IV-03/III-404-70/2015 од 8.04.2015. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда и да неблаговремених понуда није било. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број IV-03/III-404-70/2015 од 16.04.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био економски најповољнија понуда са елементима цена (80 пондера), рок плаћања (10 пондера) и рок испоруке (10 пондера), да је понуда понуђача „Parig commerce“ доо Суботица прихватљива и одговарајућа. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број IV-03/III-404-70/2015 од 16.04.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Parig commerce“ доо Суботица. Закључен је уговор број IV-404-134/2015 од 21.04.2015. године са Parig commerce“ доо Суботица за набавку добара-канцеларијског материјала у износу 11.347 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање два лица са средњом стручном спремом која су запослена на неодређено време што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- Извештај о стручној оцени понуда за набавку канцеларијског материјала не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда и закључен уговор у износу 11.347 хиљада динара са ПДВ-ом што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама⁷³.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију и да Извештај о стручној оцени понуда.

⁷³ „Службени гласник РС“, број 124/12 и 14/15

(2) ЈН К 10/15 набавка услуга- комуникација. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број IV-404-282/2015 од 10.09.2015. године. Набавка је обликована по партијама и то: (1) партија 1-фиксна телефонија (процењена вредност 4.392 хиљада динара без ПДВ-а); (2) партија 2-интернет (процењена вредност 562 хиљаде динара без ПДВ-а); (3) партија 3-мобилна телефонија (процењена вредност 3.750 хиљада динара без ПДВ-а). Критеријум за оцену понуда је за партију 1. економски најповољнија понуда (елементи цена месечне претплате по телефонском прикључку ISDN PRI до 20 пондера; цена месечне претплате по телефонском прикључку до 20 пондера; цена минута разговора у домаћем (националном) саобраћају до 15 пондера; цена минута разговора у телефонском саобраћају са мобилним телефонима у домаћем саобраћају до 40 пондера и цена месечне претплате за додатни ДДИ број до 5 пондера. Критеријум за оцену понуда за партију 2. и 3. је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број IV-03/III-404-282/2015 од 23.10.2015. године у коме је наведено да су пристигле понуде од „Теленор“ доо Београд, „Телеком Србија“ ад Београд и „Vip mobile“ доо Београд. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број IV-03/III-404-282/2015 од 23.10.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле: (1) за партију 1 пристигла је једна понуда; (2) за партију 2 пристигла је једна понуда и (3) за партију 3 пристигле су три понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био економски најповољнија понуда за партију 1 и најнижа понуђена цена за партију 2 и 3, да су понуде понуђача „Телеком Србија“ ад Београд за партију 1., 2. и 3. прихватљиве и одговарајуће. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број IV-03/III-404-282/2015 од 26.10.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Телеком Србија“ ад Београд за све три партије. Закључени су уговори: (1) за партију 1. уговор број IV-404-332/2015 од 02.11.2015. године је закључен са „Телеком Србија“ ад Београд у износу 4.392 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.270 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2. уговор број IV-404-333/2015 од 02.11.2015. године је закључен са „Телеком Србија“ ад Београд у износу 168 хиљада динара без ПДВ-а односно 202 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) за партију 3. уговор број IV-404-342/2015 од 27.11.2015. године је закључен са „Телеком Србија“ ад Београд у износу 3.750 хиљада динара без ПДВ-а односно 4.500 хиљада са ПДВ-ом.

(в) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. У току 2015. године покренуто је пет преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда, свих пет је спроведено до краја и закључени су уговори у укупном износу од 3.505 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) ЈН К 8/15 набавка услуга-услуге одржавање и поправки софтвера. Затражено је мишљење од Управе за јавне набавке о оправданости/основаности примене преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива (број дописа IV-404-142/2015 од 28.04.2015. године). Достављено је Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-1696/15 од 12.05.2015. године у коме се наводи да су испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама с обзиром да се ради о рачунарском програму „Контакт центар-обједињене комуникације“ који је ауторско дело „Phonесо“ доо Суботица и да одржавање овог програма током целе године врши ово предузеће због ауторског права над наведеним програмом. Донета је Одлука о покретању поступка ЈН број IV-404-166/2015 од 21.05.2015. године. Процењена вредност 120 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број IV-404-166/2015 од 1.06.2015. године. Комисија је саставила Записник о преговарању број IV-404-166/2015 од 1.06.2015. године у коме је наведено да је елемент уговора око кога се преговара-цена и наведено је да понуђач остаје при понуђеној цени. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда IV-404-166/2015 од 1.06.2015. године у коме је констатовано да је позвани понуђач

„Phonесо“ доо Суботица поднео прихватљиву и исправну понуду и да се предлаже наручиоцу њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број IV-404-166/2015 од 1.06.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Phonесо“ доо Суботица. Закључен је уговор број IV-404-193/2015 од 22.06.2015. године са „Phonесо“ доо Суботица за набавку услуга одржавања и сервисирања софтверског пакета у износу 144 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Структура цена која је саставни део понуде не садржи све потребне елементе односно нису описно наведене услуге који ће се извршавати односно набавити ни које су јединичне цене тих услуга већ је наведена само укупна вредност свих услуга, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и члану 57. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Градска управа је доставила доказе да у 2016 години, приликом одређивања кадровског капацитета не тражи да лица буду запослена код понуђача, већ приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета тражи да понуђач има запослена лица или ангажована по другом основу у складу са Законом о раду.

У већем делу јавних набавки у 2016. години образац Структура цене садржи поред јединичних цена и количине а количина није одређена само код оних набавки када се заиста не може одредити количина, нпр. код резервних делова за моторна возила, али су код ове набавке у 2016. години одредили као критеријум за доделу уговора економски најповољнију понуду, те је вршено бодовање-пандерисање.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом сачињавања конкурсне документације поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

(2) Градоначелник.

У току 2015. године спроведена су укупно 40 поступака јавне набавке и закључени уговори у укупном износу 484.833 хиљаде динара.

(а) Јавне набавке мале вредности. У току 2015. године је покренуто 25 поступака јавне набавке мале вредности, пет поступака је обустављено, до краја је спроведено 20 поступака и закључени су уговори у укупној вредности 24.868 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) ЈН П 07/15 Набавка услуга-угоститељске услуге. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-117/2015 од 7.04.2015. године. Јавна набавка је обликована по партијама и то: (1) партија 1-услуге националних ресторана и услуге послуживања храном-процењена вредност 180 хиљада динара без ПДВ-а; (2) партија 2-услуге ресторана-200 хиљада динара без ПДВ-а; (3) партија 3-услуге смештаја у угоститељским објектима врсте хотел, категорије 4 звездице-120 хиљада динара без ПДВ-а и (4) партија 4-угоститељска услуга кетеринга-250 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-117/2015 од 17.04.2015. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-117/2015 од 17.04.2015 године у коме је наведено да је благовремено пристигло седам понуда и да неблаговремених понуда није било и да понуда једног понуђача садржи недостатке, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда: (1) понуђача „Тинел Минт“ доо Суботица најповољнија за партију 1 и прихватљива и одговарајућа; (2) понуђача СУТР Пицерија „Boss“ Суботица најповољнија за партију 2 и прихватљива и одговарајућа; (3) понуђача „Палић Суботица у Стечају“ доо Суботица-Хотел Патриа Суботица најповољнија за партију 3 и прихватљива и одговарајућа и (4) понуђача „Best holiday“ доо Суботица најповољнија за партију 4 и прихватљива и одговарајућа. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-404-117/2015 од 23.04.2015 године којом се прихвата предлог комисије. Закључени су уговори: (1) за партију 1. закључен је уговор број П-404-150/2015 од

6.05.2015. године са СУТР Пицерија „Boss“ Суботица за услуге ресторана (партија 2) у износу 23 хиљаде динара са ПДВ-ом као збир јединичних цена а највише до износа процењене вредности 200 хиљада динара; (2) за партију 2. закључен је уговор број П-404-152/2015 од 6.05.2015. године са „Тинел Минт“ доо Суботица за услуге националних ресторана (партија 1) у износу 13 хиљада динара са ПДВ-ом као збир јединичних цена а највише до износа процењене вредности 180 хиљада динара; (3) за партију 3. закључен је уговор број П-404-153/2015 од 6.05.2015. године са „Палић Суботица у Стечају“ доо Суботица-Хотел Патриа Суботица за услуге смештаја у угоститељском објекту (партија 3) у износу 57 хиљада динара са ПДВ-ом као збир јединичних цена а највише до износа процењене вредности 120 хиљада динара и (4) за партију 4. закључен је уговор број П-404-154/2015 од 6.05.2015. године са „Best holiday“ доо Суботица огранак „Bon appetite“ Суботица за услуге кетеринга (партија 4) у износу 15 хиљада динара са ПДВ-ом као збир јединичних цена а највише до износа процењене вредности 250 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су уговори закључени на бази јединичних цена а на основу понуде (структуре цене) која не садржи количине већ само јединичне цене, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације.

Препоручујемо одговорним лицима Града да приликом сачињавања конкурсне документације поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

(2) ЈНМВ П 19/15 Набавка добара-ново путничко возило за саобраћајну полицију. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-280/2015 од 21.09.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-280/2015 од 30.09.2015. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-280/2015 од 5.10.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда и да неблагоприятних понуда није било, да је понуда прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-404-280/2015 од 5.10.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Ником-ауто“ доо Крагујевац. Закључен је уговор број П-404-317/2015 од 19.10.2015. године са „Ником-ауто“ доо Крагујевац за набавку добара-ново путничко возило за саобраћајну полицију у износу 1.603 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор потписао Градоначелник а средства су обезбеђена на позицијама Градске управе, односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца, што је супротно члану 52-53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да Одлуку о покретању доноси одговорно лице наручиоца у складу са Законом о јавним набавкама.

(б) Отворени поступак и Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда.

У току 2015. године је покренуто 26 отворених поступака јавне набавке, шест поступака је обустављено, два поступка су поништена од стране Републичке комисије за заштиту права понуђача, за један је поднет захтев за заштиту права, до краја је спроведено 15 поступака и закључени су уговори у укупној вредности 216.587 хиљада динара са ПДВ-ом. У току 2015. године је покренуто три преговарачка поступка са објављивањем позива за подношење понуда, спроведена су сва три поступка и закључени су уговори у укупној вредности 241.948 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) ЈН Р 02/15 набавка услуга-сузбијање комараца на територији града Суботице. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-73/2015 од 10.03.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-73/2015 од 14.04.2015. године

у коме је наведено да је пристигла само једна понуда и да неблагоприятних понуда није било. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-73/2015 од 16.04.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био економски најповољнија понуда са елементима критеријума: цена (80 пондера) и стандарди квалитета и заштите животне средине (20 пондера), да је понуда понуђача „Циклонизација“ доо Нови Сад прихватљива и одговарајућа. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-404-73/2015 од 16.04.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Циклонизација“ доо Нови Сад. Закључен је уговор број П-404-137/2015 од 28.04.2015. године са „Циклонизација“ доо Нови Сад за набавку услуга сузбијања комараца на територији града Суботице у износу 7.428 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор је потписао Градоначелник а средства су обезбеђена на позицијама Градске управе односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Извештај о стручној оцени понуда за набавку услуга сузбијања комараца на територији града Суботице не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда и закључен је уговор у износу 7.428 хиљада динара, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о покретању доноси одговорно лице наручиоца и да Извештај о стручној оцени понуда садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

(2) ЈН Р 10/15 набавка радова-изградња канализационе мреже у улицама Серво Михаља од улице Зеленгорске до улице Јосипа Колумба, Врањска, Добровачка од Церске до Јасеновачке улице, Врњачка у Јасеновачка на територији МЗ Палић. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-201/2015 од 24.06.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-201/2015 од 9.09.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде (обе од групе понуђача), да неблагоприятних понуда није било и да понуде не садрже недостатке. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-201/2015 од 10.09.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда групе понуђача „Потисни водови“ доо Хоргош и „Јаворник“ доо Суботица прихватљива и одговарајућа и предлаже се њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-404-201/2015 од 11.09.2015. године Закључен је уговор број П-404-306/2015 од 28.09.2015. године са „Потисни водоводи“ доо Хоргош (група понуђача: Јаворник“ доо Суботица(члан)) за набавку радова на изградњи канализационе мреже у улицама Серво Михаља на територији града Суботице у износу 19.328 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор је потписао Градоначелник а средства су обезбеђена на позицијама Градске управе односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

- у току ревизије нису достављени докази да је тражени технички капацитет у директној вези са предметом понуде, односно као додатни услов у оквиру техничког капацитета затражено је да понуђач има у власништву или закупу одређену опрему и машине али у току ревизије нису достављени докази да је та опреме са тим карактеристикама једино могућа за извођење предметних радова, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција.

Препоручујемо одговорним лицима Града да Одлуку о покретању доноси одговорно лице наручиоца и да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију.

(3) ЈН 19/15 набавка радова на изградњи канализационе мреже дуж Стражиловске, Каменичке, Сиришке и дела Футошке улице у МЗ Александрово у Суботици. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-221/2015 од 10.07.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-221/2015 од 27.08.2015. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-221/2015 од 7.09.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда групе понуђача „Потисни водови“ доо Хоргош и „Јаворник“ доо Суботица прихватљива и одговарајућа и предлаже се њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-404-221/2015 од 10.09.2015. године којом се уговор додељује понуђачу „Јаворник“ доо Суботица који је поднео заједничку понуду. Закључен је уговор број П-404-306/2015 од 29.09.2015. године са Јаворник“ доо Суботица (група понуђача: „Потисни водоводи“ доо Хоргош и „Solding engineering“ доо Суботица) за набавку радова на изградњи канализационе мреже дуж Стражиловске, Каменичке, Сиришке и дела Футошке улице у МЗ Александрово у Суботици у износу 16.836 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор потписао Градоначелник а средства су обезбеђена на позицијама Градске управе односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о покретању поступка јавне набавке доноси одговорно лице наручиоца.

(4) ЈН П 13/15 отворени поступак набавка радова –наставак адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народно позориште“-Vфаза и ЈН П 28/15 Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива за достављање понуда. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-174/2015 од 6.07.2015. године. Процењена вредност јавне набавке 187.500 хиљада динара без ПДВ-а. Рок за подношење понуда је 31.08.2015. године. Рок је због поднетог захтева за заштити права продужен до 16.10.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-174/2015 од 16.10.2015. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-174/2015 од 19.10.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда групе понуђача „СМБ градња“ доо Суботица (носилац групе), „Сim gas“ доо Суботица (члан) и „Ротел“ доо Суботица (члан) неприхватљива из разлога што је понуђена цена већа од процењене вредности (понуђена цена 188.734 хиљада динара без ПДВ-а а процењена вредност износи 187.500 хиљада динара). Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка број П-404-174/2015 од 20.10.2015. године којом се обуставља поступак јавне набавке из разлога што није поднета ниједна прихватљива понуда.

(5) ЈНП 28/15. Донета је Одлука о покретању Преговарачког поступка јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народно позориште“-Vфаза број П-404-338/2015 од 4.11.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-338/2015 од 6.11.2015. године

у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда (група понуђача) и да је понуђена цена 187.360 хиљада динара. Сачињен је Записник о преговарању број П-404-338/2015 од 6.11.2015. године у коме је наведено да понуђач остаје при понуђеној цени. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-338/2015 од 9.11.2015. године у коме је навела да је понуда групе понуђача „СМБ градња“ доо Суботица (носилац групе), „Сим гас“ доо Суботица (члан) и „Ротел“ доо Суботица(члан) прихватљива и одговарајућа и предлаже се њен избор. Донета је Одлука о додели уговора број П-404-338/2015 од 10.11.2015. године којом се прихвата предлог комисије. Закључен је уговор број П-404-344/2015 од 12.11.2015. године са „СМБ градња“ доо Суботица (заједничка понуда са „Сим гас“ доо Суботица (члан) и „Ротел“ доо Суботица) у износу 187.360 хиљада динара без ПДВ-а односно 224.832 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Код додатних услова за кадровски капацитет затражено је 20 запослених ангажованих по основу уговора о раду или неког другог уговора а у опису затражена је стручна спрема и степен образовање само за четири ангажована лица;
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор је потписао Градоначелник а средства су обезбеђена на позицијама Градске управе односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града да Одлуку о покретању, Решење о образовању комисије и Одлуку о додели уговора доносе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да приликом сачињавања конкурсне документације и одређивања додатних услова (кадровски капацитет) прецизирају стручну спремину и капацитет.

(6) ЈН П 4/15 отворени поступак набавка радова–реконструкција и инвестиционо одржавање северозападне фасаде зграде Синагоге у Суботици и ЈН П 17/15 Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива за достављање понуда. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-78/2015 од 24.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке 10.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-78/2015 од 27.04.2015. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-78/2015 од 12.05.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда групе понуђача „Expres-servis“ доо Суботица (носилац групе), Атеље „Станишић“ Сомбор (члан), „Тим Василић“ доо Суботица (члан групе) и „Yumol“ доо Суботица (члан) прихватљива, одговарајућа и најповољнија и предлаже се њен избор. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-404-78/2015 од 18.05.2015. године. Поднет је захтев за заштиту права од стране понуђача „Кото“ доо Београд који је поднео заједничку понуду са „Атеље Маринковић“ Краљево и „Јадран“ ад Београд. У захтеву за заштиту права понуђач је навео да понуда изабраног понуђача није могла бити предмет разматрања из следећих разлога: (1) није доказао да су испуњени додатни услови у погледу пословног капацитета; (2) достављен уговор о конзорцијуму не садржи све законом прописане услове; (3) члан групе није доставио изјаву о упису у Регистар понуђача; (4) изабрани понуђач није доказао да испуњава додатни услов у погледу прописаног техничког капацитета; и (5) није достављен образац 6-референтна листа за витраже. Комисија је донела Решење број 4-00-1463/2015 од 12.08.2015. године којим се усваја захтев за заштиту права и делимично се поништава поступак и то у делу стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора и обавезао наручиоца да обустави поступак. Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка број П-404-78/2015 од 23.09.2015. године.

(7) ЈНП 17/15. Донета је Одлука о покретању Преговарачког поступка јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда за набавку радова на реконструкцији и инвестиционом одржавању северозападне фасаде зграде Синагоге у Суботици П-404-329/2015 од 20.10.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-329/2015 од 9.11.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда (група понуђача) и да је понуђена цена 9.264 хиљада динара. Сачињен је Записник о преговарању број П-404-329/2015 од 9.11.2015. године у коме је наведено да понуђач остаје при понуђеној цени. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-329/2015 од 13.11.2015. године у коме је навела да је понуда групе понуђача „Expres-servis“ доо Суботица (носилац групе), Атеље „Станишић“ Сомбор (члан), „Тим Василић“ доо Суботица (члан) и „Yumol“ доо Суботица (члан) прихватљива, одговарајућа и најповољнија и предлаже се њен избор. Донета је Одлука о додели уговора број П-404-329/2015 од 16.11.2015. године којом се прихвата предлог комисије. Закључен је уговор број П-404-346/2015 од 17.11.2015. године са „Expres-servis“ доо Суботица (заједничка понуда са Атеље „Станишић“ Сомбор (члан), „Тим Василић“ доо Суботица (члан) и „Yumol“ доо Суботица) у износу 9.264 хиљада динара без ПДВ-а односно 11.116 динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(6) Отворени поступак јавне набавке који је спроведен у току 2014. године а уговор реализован у току 2015. године.

(1) ЈН П 11/14 отворени поступак набавка радова –наставак адаптације, реконструкције и доградње зграде „Народно позориште“–Iвфаза. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-404-205/2014 од 22.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 70.833 хиљаде динара без ПДВ-а. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-404-205/2014 од 11.10.2014. године. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-404-205/2014 од 23.10.2014. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда групе понуђача „СМБ градња“ доо Суботица (носилац групе), „Јединство“ ад Севојно (члан), „Сим гас“ доо Суботица (члан), „Ротел“ доо Суботица и „Yumol“ доо Суботица (члан) прихватљива и одговарајућа. Донета је Одлука о додели уговора број П-404-205/2014 од 29.10.2014. године којом се прихвата предлог комисије. Закључен је уговор број П-404-284/2014 од 5.11.2014. године са „СМБ ГРАДЊА“ доо Суботица (група понуђача: МПП „Јединство“ ад Севојно, „Сим гас“ доо Суботица, „Yumol“ доо Суботица, „Ротел“ доо Суботица и „DG Company“ доо Суботица) за радове на адаптацији, реконструкцији и доградњи зграде „Народно позориште“ – 4. фаза у износу 84.772 хиљаде динара са ПДВ-ом (70.643 хиљаде динара без ПДВ-а).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- као додатни услови затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом набавке односно у току ревизије нису достављени докази да је тражена опрема са одређеним карактеристика једино могућа за извођење предметних радова нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 50 лица у радном односу што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;

- код додатних услова за кадровски капацитет затражено је 50 запослених лица по основу уговора о раду а у опису затражена је стручна спрема и степен образовање само за седам ангажованих лица и
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора, и уговор је потписао Градоначелник а средства су обезбеђена на позицијама Градске управе односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца, што је супротно члану 52-53 Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије

Градоначелник је доставио доказе да у 2016 години, приликом одређивања кадровског капацитета не тражи да лица буду запослена код понуђача, већ приликом одређивања додатног услова у погледу кадровског капацитета тражи да понуђач има запослена лица или ангажована по другом основу у складу са Законом о раду.

У већем делу набавки образац Структура цене садржи поред јединичних цена и количине, а количина није одређена само код оних набавки када се заиста не може одредити количина, нпр. код резервних делова за моторна возила, али су код ове набавке у 2016. години одредили као критеријум за доделу уговора економски најповољнију понуду, те је вршено бодовање-пондерисање.

Препоручујемо одговорним лицима Града да Одлуку о покретању и Одлуку о додели уговора доносе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да приликом сачињавања конкурсне документације и одређивања додатних услова поштују начела јавне набавке (начело конкуренције).

(в) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

У току 2015. године спроведена су два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда, спроведена су оба поступка и закључени су уговори у укупној вредности од 1.430 хиљада динара са ПДВ-ом.

ЈН П 26/15 Набавка услуга-услуге Суботичке филхармоније. Затражено је мишљење Управе за јавне набавке о оправданости спровођења овог поступка и достављено је Мишљење број 404-02-2819/15 од 14.08.2015. године. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор са „Суботичка филхармонија“ Суботица у износу 1.002 хиљаде динара за набавку услуга-наступ Суботичке филхармоније за дан града.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(3) Дирекција за изградњу града Суботице. У току 2015. године спроведено је укупно 68 отворених поступака јавне набавке и 14 поступка јавне набавке мале вредности.

Отворени поступак

(1) ЈН П-02/3-404-1-19/2015 набавка услуга-одржавање јавне расвете. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-19/2015-27 од 14.04.2015. године са Расвета“ доо Суботица за набавку услуга-одржавање јавне расвете града Суботице у износу 42.158 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије и њихови заменици што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена јединична цена супротно члану 85. ЗЈН јер су критеријуми економски најповољнија понуда и најнижа понуђена цена а не укупна јединична цена;

- Понуда је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 42.158 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност), а на основу дате понуде на износ 2.931 хиљаде динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 4.05.2015. године а уговор је закључен 14.04.2015. године, односно обавештење није објављено у прописаном року односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

ЈП Дирекција је доставила доказ да се приликом објављивања обавештења о закљученом уговору у 2016. години поштују законски рокови.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и да Обавештење о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима.

(2) ЈН II-02/3-404-1-26/2015 набавка услуга-одржавање спортских терена. Закључен је уговор број II-02/3-404-1-26/2015-8 од 28.04.2015. године са „Комвал“ ДП Чантавир за набавку услуга-одржавање спортских терена у износу 3.412 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена јединична цена супротно члану 85. ЗЈН јер су критеријуми економски најповољнија понуда и најнижа понуђена цена а не укупна јединична цена;
- Понуда је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 3.412 хиљада динара са ПДВ-ом а на основу дате понуде на износ 47 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извештај о стручној оцени понуда за набавку услуга-одржавање спортских терена не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда и закључен је уговор у износу 3.412 хиљаде динара што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама и
- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 15.05.2015. године а уговор је закључен 28.04.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року односно у року од пет дана од дана закључења уговора што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да критеријум за оцену понуда и конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да Извештај о стручној оцени понуда садржи све потребне елементе и да Обавештење о закљученом уговору објављују у прописаним роковима.

(3) ЈН II-02/3-404-1-40/2015 набавка радова-изградња саобраћајница и платоа. Закључен је уговор број II-02/3-404-1-40/2015-9 од 20.07.2015. године са „Војпут“ ад Суботица за набавку радова-изградња саобраћајница и платоа у износу 26.953 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- као додатни услови затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом набавке односно у току ревизије нису достављени докази да је тражена опреме са одређеним карактеристика једино могућа за извођење предметних радова

нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;

- код додатних услова за кадровски капацитет затражено је 25 запослених/ангажованих лица по основу уговора о раду или неког другог уговора а у опису затражена је стручна спрема и степен образовање само за три ангажована лица (један грађевински инжењер и минимално два техничара грађевинске струке) и
- Извештај о стручној оцени понуда за набавку радова-изградња саобраћајница и платоа не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда а закључен је уговор у износу 26.953 хиљаде динара са ПДВ-ом, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 13.08.2015. године а уговор је закључен 20.07.2015. године, односно обавештење није објављено у прописаном року односно у року од пет дана од дана закључења уговора што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију, да Извештај о стручној оцени понуда садржи све потребне елементе и да Обавештење о закљученом уговору објављују у прописаним роковима.

(4) ЈН II-02/3-404-1-13/2015 набавка радова-текуће поправке и одржавање саобраћајне инфраструктуре. Закључени су уговори:

-за партију 1: закључен је уговор број II-02/3-404-1-13/2015-22 од 30.03.2015. године са „Војпут“ ад Суботица (заједничка понуда са „ПТП Дубравка“ доо Бајмок) у износу 24.167 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност);

-за партију 2: закључен је уговор број II-02/3-404-1-13/2015-23 од 30.03.2015. године са „ПТП Дубравка“ доо Бајмок у износу 3.333 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- као додатни услови затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом набавке, односно у току ревизије нису достављени докази да је тражена опрема са одређеним карактеристика једино могућа за извођење предметних радова нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;
- код додатних услова за кадровски капацитет затражено је 25 запослених лица по основу уговора о раду (као доказ радна књижица) а у опису затражена је стручна спрема и степен образовање само за два ангажована лица (један дипломирани инжењер са лиценцом 415 или 412 и један дипломирани инжењер са лиценцом 410);
- Извештај о стручној оцени понуда за набавку радова-текуће поправке и одржавање саобраћајне инфраструктуре не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда за све три партије а закључени су уговори у укупном износу 27.550 хиљада динара без ПДВ-а, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Понуда је дата на бази јединичних цена, односно закључен је уговор за партију 1 на износ 24.167 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу дате понуде на износ 45 хиљада динара без ПДВ-а и за партију 2 закључен је уговор у износу 3.333 хиљада динара без

ПДВ-а на основу понуде на износ једна хиљада динара, односно на основу понуда на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 15.04.2015. године а уговори су закључени 30.03.2015. године, односно обавештење није објављено у прописаном року односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу, да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију, да Извештај о стручној оцени понуда садржи све потребне елементе, да Обавештење о закљученом уговору објављују у прописаним роковима.

(5) ЈН П-02/3-404-1-1/2015 набавка добара-електричне енергије за јавно осветљење, семафоре, фонтане и јавне манифестације. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-1/2015-10 од 19.02.2015. године са „ЕПС снабдевање“ доо Београд у износу 40.800 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи предлог мера за набавку добара-електричне енергије за јавно осветљење комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда а закључен је уговор у износу 40.800 хиљада динара без ПДВ-а што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Понуда је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 40.800 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност) а на основу дате понуде на износ пет динара односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 15.04.2015. године а уговор је закључен 19.02.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року односно у року од 5 дана од дана закључења уговора што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Извештај о стручној оцени понуда садржи све потребне елементе и да Обавештење о закљученом уговору објављују у прописаним роковима.

(6) ЈН П-02/3-404-1-46/2015 набавка радова-изградња кружног тока на раскрсници 51. Дивизије и Мајшански пут у Суботици. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-46/2015-7 од 19.08.2015. године са „Војпут“ ад Суботица за радове на изградњи кружног тока на раскрсници 51. Дивизије и Мајшанског пута у Суботици у износу 11.381 хиљаде динара без ПДВ-а односно 13.657 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- као додатни услови затражен је технички капацитет који није у директној вези са предметом набавке, односно у току ревизије нису достављени докази да је тражена опрема са одређеним карактеристика једино могућа за извођење предметних радова нити да је за извођење радова неопходна опрема у траженим количинама, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију.

Јавне набавке мале вредности

(7) ЈН П-02/3-404-1-14/2015 набавка услуга-услуге физичког обезбеђења пословног простора предузећа. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-14/2015-11 од 15.06.2015. године са „Нелр“ доо Суботица за услуге физичког обезбеђења пословног простора у износу 1.463 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.755 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу 30.06.2015. године а уговор је закључен 15.06.2015. године, односно обавештење није објављено у прописаном року односно у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Обавештење о закљученом уговору објављују у прописаном року.

(4) ПУ“Наша радост“.

У току 2015. године спровела је укупно 26 поступака јавних набавки и закључила уговоре у укупном износу 109.136 хиљада динара и то: (1) седам отворених поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупној вредности од 84.575 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) 16 поступака јавних набавки мале вредности и закључени су уговори у укупној вредности од 13.795 хиљада динара са ПДВ-ом и (3) три преговарачка поступка без објављивања јавног позива и закључени су уговори у укупној вредности од 10.766 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива

ЈНППБОП 3/15 за набавку добара-намирница. Јавна набавка је обликована по партијама. Закључени су уговори:

-партију 1.-закључен је уговор број 1900/02 од 30.07.2015. године са Предузећем за трговину, услуге и производњу АС-браћа Станковић доо Бегалица у износу 458 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку намирница-хлеба;

-партију 4.-закључен је уговор број 1955/02 од 8.07.2015. године са Амиго траде предузеће за производњу, трговину и услуге доо Београд у износу 772 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку намирница-рибе и конзерви од рибе;

-партију 5.-закључен је уговор број 1955-01/02 од 8.07.2015. године са Група универекспорт ад Суботица у износу 3.753 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку намирница-остале намирнице;

-партију 6.-закључен је уговор број 1972/02 од 8.07.2015. године са Натура доо Суботица у износу 1.503 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку намирница-свињског и јунећег меса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању преговарачког поступка донета је пре него што је добијено Мишљење Управе за јавне набавке за оправданост спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива због хитности, захтев за мишљење послат је Управи 14.06.2015. године а Одлука је донета 19.06.2015. године што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама односно пре истека рока од 10 дана у коме је Управа за јавне набавке дужна да одговори и
- сачињени су Записници о отварању понуда за сваку партију посебно и достављени само понуђачима који су доставили понуде само за ту партију што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ“Наша радост“ да преговарачке поступке без објављивања јавног позива спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности

ЈН МВ 8/2015 набавка радова-радови на инсталацији централног грејања у објектима „Веверица“ и „Мак Ђерђ“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Састављени су посебни Записници о отварању понуда и посебни Извештаји о стручној оцени понуда за сваку партију посебно и Записници су достављени само понуђачима који су доставили понуде за ту партију што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- закључени су уговори број 2110/02 од 29.07.2015. године и 2111/02 од 29.07.2015. године за радове на инсталацији централног грејања у објектима „Веверица“ и „Мак Ђерђ“ без уговорене вредности и
- уговори у укупном 2.579 хиљада динара су закључени пре истека рока за заштиту права, Одлуке су достављене понуђачима 24.07. а уговори су закључени 29.07. односно уговори су закључени последњег дана рока за заштиту права понуђача, што је супротно члану 113. и 149. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обрасце састављају у складу са Законом о јавним набавкама и да закључени уговори садрже све потребне елементе.

(5) Зоолошки врт Палић

У току 2015. године Зоолошки врт Палић спровео је 27 отворених поступака јавних набавки на основу којих су закључени уговори укупне вредности 39.804 хиљада динара. Остале поступке нису спроводили.

(1) ЈН 14/15 Зидарски радови-отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума. Закључен је уговор број 556-08/15 од 01.08.2015. године са „Динамик градња“ доо Суботица за набавку радова-зидарски радови у износу 6.890 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке нису прецизирани рокови за спровођење појединачних фаза поступка (нпр рок за доношење одлуке је 10 дана, али није наведено од ког датума се рачуна рок или догађај/документ (записник о отварању) од кога се рачунају рокови) и није наведена позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Структура цена која је саставни део понуде не садржи све потребне елементе односно нису описно наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена само укупна вредност радова, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извештај о стручној оцени понуда за зидарске радове не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда, а закључен је уговор у износу 6.890 хиљада динара, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање по рачуну из ког се не види који су радови изведени ни у којим количинама већ је само наведено у опису да се ради о зидарским радовима на основу ЈН 14/15, ни рачун ни Записник о примопредаји није потписало лице које би својим потписом потврдило да су радови изведени односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- није вођења грађевинска књига ни дневник нити је вођена било каква писана евиденција о извођењу радова на терену што је супротно Закону о планирању и изградњи и члану 11-19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- приликом извођења радова нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радова.

Препоручујемо одговорним лицима да Одлука о покретању поступка јавне набавке, Конкурсна документација и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама, да се радови изводе на основу грађевинске дозволе и пријаве радова и да се приликом извођења радова воде грађевинска књига и дневник и да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације.

(2) ЈН 07/15 набавка радова-изградња објекта за тигрове. Закључен је Уговор број 337-05/15 од 05.05.2015. године са „Динамик градња“ доо Суботица за изградњу објекта за тигра у износу 6.665 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.998 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Структура цена која је саставни део понуде не садржи све потребне елементе односно нису описно наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена само укупна вредност радова у износу 7.998 хиљада динара са ПДВ-ом, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и члану 56. Закона о буџетском систему;
- приликом извођења радова на изградњи објекта за тигра нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радова;
- извршено је плаћање по уговору и достављена је писана информација да није испостављена ни привремена ситуација ни рачун, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се конкурсна документација сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, да се радови изводе на основу грађевинске дозволе и пријаве радова и да се плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да конкурсну документацију (образац понуде и образац Структуре цене) сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да приликом одређивања додатних услова не ограничавају конкуренцију, да Одлука о покретању поступка јавне набавке, Извештај о стручној оцени понуда садржи све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама, да Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговор потписује одговорно лице наручиоца; да се радови изводе на основу грађевинске дозволе и пријаве радова; да се приликом извођења радова воде грађевинска књига и дневник и да се затраже одговарајућа средства финансијског обезбеђења.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градско правобранилаштво града Суботице (ГП). Градско правобранилаштво града Суботице заступа Град Суботицу у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима када Град Суботица има положај странке или умешача о чијим обавезама и правима се одлучује у том поступку, ради остваривања њихових имовинских и других права и интереса. Градско правобранилаштво може на основу посебно датог пуномоћја заступати и друга правна лица чији је оснивач Град Суботица, у погледу њихових имовинских права и интереса када интереси тих правних лица нису у супротности са функцијом коју врши Градско правобранилаштво града Суботице. Градско правобранилаштво града Суботице може заступати у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима и организације и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Града Суботице. Надлежност и делокруг рада односно права и дужности Правобранилаштва у односу на подузимање правних радњи и мера у циљу заштите имовине и имовинских интереса града Суботице, регулисани су Одлуком о Градском правобранилаштву града Суботице.⁷⁴ У оквиру активности на пословима заступања Градско правобранилаштво града Суботице је током 2015. године, било ангажовано на пословима који се могу поделити по структури: парнични поступак; извршни поступак; управни поступак; мишљења; атхезиони предмети; ванпарнични предмети и остали предмети (разна упутства за поступање, финансијски планови, извештаји и слично).

У Градском правобранилаштву предмети се воде према врсти поступака, и то: парнице – у којима се Град или друга правна лица појављују као тужилац или тужени; извршни поступак – где се воде извршни предмети у којима се Град или друга правна лица појављују као поверилац или дужник; управни поступак – где се воде предмети у којима се Град или друга правна лица појављују као странке пред органима управе, Катастром непокретности; ванпарнични предмети - где се воде предмети у којима се Град или друга правна лица појављују као предлагачи; атхезиони предмети- у којима се Град или друга правна лица појављују у кривичним поступцима, подносе кривичне пријаве. Сви предмети се воде по уписницима П, Р, И, А, М или О.

Градско правобранилаштво је доставило груписане парничне предмете у писаној и електронској форми, и то : Табела бр. 90 и 91, према којој је Град тужени; Табела бр. 92, према којој је Град тужилац; и Табела бр. 93 у којој су дати извршни предмети, по уписнику за период од 01.01.2015.-10.03.2016. године.

Табела бр. 90. Парнични предмети у којима је Град тужени

у 000 динара

| опис | Главни дуг | Нерешени спорови | РЕШЕНИ СПОРОВИ | | | ТРОШКОВИ | |
|--------------|------------|------------------|----------------|-----------|----------------|---|-------------------------------------|
| | | | добijени | изгубљени | На други начин | Трошкови досуђени странци коју заступа ГП | Трошкови досуђени противној странци |
| Износ | 144.877 | 82.513 | 19.260 | 6.458 | 36.646 | 407 | 2.355 |
| Број спорова | 195 | 17 | 7 | 13 | 158 | 8 | 47 |

⁷⁴ „Службени лист града Суботице“, број 34/14

Табела бр. 91. Парнични предмети у којима је Град тужени у еврима

| опис | Главни дуг | Нерешени спорови | РЕШЕНИ СПОРОВИ | | | ТРОШКОВИ | |
|-------------|------------|------------------|----------------|-----------|----------------|---|-------------------------------------|
| | | | добитијени | изгубљени | На други начин | Трошкови досуђени странци коју заступа ГП | Трошкови досуђени противној странци |
| Износ | 735.739 | 735.739 | | | | | |
| Број споров | 1 | 1 | | | | | |

Према датој табели бр. 1 против Града покренута су 195 судских спорова, процењене укупне вредности од 144.877 хиљада динара, од чега није решено 17 предмета, укупне вредности од 85.513 хиљада динара. У периоду од 01.01.2015.-10.03.2016. године, решено је 178 предмета, од чега је седам добијено у вредности од 19.260 хиљада динара, 13 предмета су изгубљена у вредности од 6.458 хиљада динара, а 158 предмета у вредности од 36.646 хиљада динара, решено је на други начин. У корист Града досуђени су трошкови у износу од 407 хиљада динара, а противним странкама трошкови од 2.355 хиљада динара.

Према датој табели бр. 1 у еврима против Града на дан 10.03.2016. године, покренут је један судски спор укупне процењене вредности у износу од 735.739 €, који има статус нерешеног спора.

Табела бр. 92. Парнични предмети у којима је Град тужилац у 000 динара

| опис | Главни дуг | Нерешени спорови | РЕШЕНИ СПОРОВИ | | | ТРОШКОВИ | |
|-----------|------------|------------------|----------------|-----------|----------------|---|-------------------------------------|
| | | | добитијени | изгубљени | На други начин | Трошкови досуђени странци коју заступа ГП | Трошкови досуђени противној странци |
| Износ | 49.935 | 28.413 | 15.110 | 2.958 | 3.424 | 528 | 633 |
| Број спор | 31 | 10 | 13 | 3 | 5 | 8 | 5 |

Према датој табели бр. 2 Град је покренуо 31 судски спор, са укупном вредношћу од 49.935 хиљада динара, а на дан 10.03.2016 године било је 10 нерешених спорова у вредности од 28.413 хиљаде динара. У периоду од 01.01.2015.-10.03.2016. године, решен је 21 спор, од чега је добијено 13 спорова у вредности од 15.110 хиљада динара, изгубљено три судска спора вредности 2.958 хиљада динара, а пет спорова у вредности од 3.424 хиљада динара, решена су на други начин. У корист Града досуђени су трошкови у износу од 528 хиљада динара, а противним странкама трошкови у износу од 633 хиљаде динара.

Табела бр. 93. Извршење, Град –Дужник у 000 динара

| | Главни дуг | Решени | |
|--------------|------------|--------------------|------------|
| | | Упућени на парницу | Иде у акта |
| Износ | 44.545 | 1.508 | 43.037 |
| Број спорова | 7 | 3 | 4 |

Према датој табели број 93, исказани су подаци о извршењу судских спорова где је Град дужник. На дан 10.03.2016. године, било је седам спорова у извршењу у вредности од 44.545 хиљада динара, од чега су три спора у вредности од 1.508 хиљада динара упућена на парницу, а четири спора у вредности од 43.037 хиљада динара, решена су и одложена.

Табела бр. 94. Потраживања од фирми у стечају за период 01.01.2015- 10.03.2016. године у 000 динара

| | Потраживање | Главни дуг | Камата | Признато потраживање |
|--------------|-------------|------------|--------|----------------------|
| Износ | 71.032 | 44.088 | 25.446 | 42.198 |
| Број спорова | 54 | 52 | 52 | 44 |

Табела бр. 95. Преглед значајних спорова у 000 динара

| Суд | Странка | Основ спора | Вредност спора | Ток поступка |
|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------|---|
| Виши суд Београд | Бацковић Чедомир | Накнада штете | 64.182 | У току поступак по жалби на пресуду којим је тужбени захтев одбијен |
| Основни суд Суботица | Градско удружење пензионера | Утврђење права својине | 9.555 | Првостепена пресуда по жалби Града укинута и у току је поступак |
| Привредни суд Суботица | „Инград доо“ Суботица | Утврђење оспореног потраживања | 5.515 | Првостепени поступак у току |
| Привредни суд Београд | ЈП „Путеви Србије“ | Исплата | 4.715 | Првостепена пресуда по жалби МЗ укинута и у току је поступак |
| у еврима | | | | |
| Виши суд Суботица | Завод за јавно здравље | Накнада штете | 735.739 | Првостепени поступак у току |

Град Суботица је у прегледу значајних спорова приказао четири спора у вредности од 83.967 хиљада динара и један спор у вредности од 735.739 евра.

2) Дирекција за изградњу града Суботице. У складу са чланом 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, уређено је да Градско правобранилаштво у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима заступа органе Града Суботице, организације и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Града Суботице када имају положај странке или умешача о чијим обавезама и правима се одлучује у том поступку. Градско правобранилаштво у 2015. години није заступало ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ већ је у 2015. години за адвокатске услуге и друге стручне услуге у области правног саветовања који обухватају правно саветовање и заступање Дирекције у споровима пред судовима опште и посебне надлежности у којима се Дирекција појављује као тужилац или као тужени, закључен Уговор о пословној сарадњи са адвокатском канцеларијом Нагел Јанош из Кањиже (Уговор број П-02/3-023-2/2015-6). Дирекција за изградњу града Суботице доставила је груписане парничне предмете у писаној и електронској форми, и то: Табела бр. 96 и 97, према којој је Дирекција тужени; Табела бр. 98, према којој је Дирекција тужилац, и Табела број 99. у којој су дати извршни предмети, по уписнику за период од 01.01.2015.-10.03.2016. године

Табела бр. 96. Парнични предмети у којима је Дирекција тужена у 000 динара

| опис | Главни дуг | Нерешени спорови | РЕШЕНИ СПОРОВИ | | | ТРОШКОВИ | |
|--------------|------------|------------------|----------------|-----------|----------------|-------------------------------------|--------------------|
| | | | добијени | изгубљени | На други начин | Трошкови досуђени противној странци | Трошкови наплаћени |
| Износ | 21.959 | 18.084 | - | 1.113 | 2.763 | 681 | 194 |
| Број спорова | 16 | 4 | 1 | 6 | 5 | 7 | 2 |

Табела бр. 97. Парнични предмети у којима је Дирекција тужена у еврима

| опис | Главни дуг у € | РЕШЕНИ СПОРОВИ | | ТРОШКОВИ | |
|--------------|----------------|----------------|---------------|---|--|
| | | Добијени | Изгубљени у € | Трошкови досуђени странци коју заступа ГП | Трошкови досуђени противној странци у 000 динара |
| Износ | 1.520 | - | 1.520 | - | 52 |
| Број спорова | 1 | - | 1 | - | 1 |

Према датој табели број 96, против Дирекције за изградњу града Суботице, покренуто је 16 судских спорова, процењене укупне вредности од 21.959 хиљада динара, од чега није решено четири предмета, укупне вредности од 18.084 хиљаде динара. У периоду од 01.01.2015. – 10.03.2016. године, решено је 12 предмета, од чега је добијен један спор без исказане вредности, шест предмета су изгубљена у вредности од 1.113 хиљада динара, а пет спорова у вредности 2.763 хиљада динара, решена су на други начин. Судски трошкови у вредности од 681 хиљада динара досуђени су противној странци, док су наплаћени трошкови износили 194 хиљаде динара.

Према датој табели број 97. у еврима, против Дирекције за изградњу града Суботице, покренут је један судски спор у вредности од 1.520 €, који има статус решеног спора, а трошкови у вредности од 52 хиљаде динара досуђени су противној странци.

Као један од најзначајних спорова, наводи се спор по тужби тужиоца „Железнице Србије“ а.д. Београд који се води код Привредног суда у Суботици П 89/2016 због неисплаћене накнаде за радове на одржавању пружних прелаза у 2015. години. Тужилац свој тужбени захтев заснива на обавези која за управљача путне инфраструктуре (Дирекција) произилази из Закона о железници који предвиђа закључење уговора о међусобним правима и обавезама у вези са одржавањем путних прелаза између управљача железничке инфраструктуре и управљача путне инфраструктуре, међутим „Железнице Србије“ а.д. Београд и Дирекција нису закључиле овакав уговор за 2015. годину, нити је Дирекција била у прилици да на било који начин учествује у надзору над извођењем радова на одржавању пружних прелаза у 2015. години.

Табела бр. 98. Парнични предмети у којима је Дирекција тужилац у 000 динара

| опис | Главни дуг | Нерешени спорови | РЕШЕНИ СПОРОВИ | | | ТРОШКОВИ | |
|--------------|------------|------------------|----------------|-----------|----------------|---|-------------------------------------|
| | | | добијени | изгубљени | На други начин | Трошкови досуђени странци коју заступа ЈП | Трошкови досуђени противној странци |
| Износ | 5.697 | 848 | 4.710 | 99 | 40 | 971 | 51 |
| Број спорова | 30 | 5 | 19 | 2 | 4 | 21 | 1 |

Према датој табели број 2, Дирекција за изградњу града Суботице покренула је 30 судских спорова у укупној процењеној вредности од 5.697 хиљада динара, од чега није решено пет предмета у вредности 848 хиљада динара. У периоду од 01.01.2015. - 10.03.2016. године, решено је 19 судских спорова вредности 4.710 хиљада динара, изгубљено два судска спора у вредности од 99 хиљада хиљада, а четири судска спора у вредности од 40 хиљада динара решена су на други начин. У корист Дирекције за изградњу града Суботице досуђени су судски трошкови у износу од 971 хиљада динара, док су противним странкама досуђени трошкови у износу од 51 хиљада динара.

Највеће потраживање Дирекције у износу од 1.615 хиљада хиљада динара, које се води код Привредног суда у Суботици, односи се на тужбу Дирекције против предузећа „Развој Јанић“ д.о.о. Суботица, које је тужила Дирекција због тога што се ово правно лице у земљишним књигама уписало као носилац права својине на грађевинском земљишту за које је са Градом Суботица и Дирекцијом имало закључен Уговор о дугорочном закупу грађевинског земљишта на 99 година. Конверзија закупа у право својине би било могуће само у случају исплате целокупне суме закупа за свих 99 година унапр ед, што у овом случају није учињено.

Табела бр. 98. Потраживања од фирми у стечају

у 000 динара

| Правно лице | Потраживање | Главни дуг | Камата | Признато потраживање |
|------------------|-------------|------------|--------|----------------------|
| Длс Панонија | 124 | 124 | | 124 |
| Имк 29 новембар | 172 | 166 | 6 | 172 |
| Колонијал | 797 | 564 | 233 | 797 |
| Коминг доо | 12.141 | 6.588 | 5.553 | 12.141 |
| Велефарм | 209 | 202 | 7 | 209 |
| Мерит систем доо | 3.863 | 3.571 | 292 | 3.863 |
| Ветфарм | 3.509 | 3.053 | 6 | 3.059 |

Табела бр. 99. Преглед значајних спорова

у 000 динара

| Суд | Странка | Основ спора | Вреднос спора | Ток поступка |
|--------------------------|---|--|---------------|--|
| Привредни суд у Суботици | Тужени – Развој Јанић д.о.о. | Закупнина за дугорочни закуп грађевинског земљишта | 1.615 | Донета првостепена пресуда у корист Дирекције, тужени је уложио жалбу и у току је жалбени поступак |
| Привредни суд у Суботици | Тужилац – Железнице Србије а.д. Београд | Накнада за радове на одржавању железничке и путне инфраструктуре | 17.604 | Поступак је у току и није још заказано припремно рочиште |
| Основни суд у Суботици | Тужилац - Зиђарев Кристина Ласло – Тужени Град Суботица, ЈП Дирекција за изградњу града Суботица и ЈКП Чистоћа и зеленило | Накнада штете због повређивања на јавној површини | 953 | Донета је првоснажна пресуда дана 05.05.2015. године – главница на име накнаде штете због изгубљене зараде досуђени Зиђарев Кристини износе 953 хиљаде динара, трошкови поступка досуђени Зиђарев Кристини износе 197 хиљада динара, а трошкови поступка досуђени ЈП Дирекцији износе 137 хиљаде динара. |

Дирекција за изградњу града Суботица је у прегледу значајних спорова приказала три спора у вредности од 20.172 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊАГРАДА СУБОТИЦЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**Број: 400-900/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

Образац I

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|-----------------|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | 0 8 9 9 4 | | | | | | 0 8 0 7 0 6 9 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | | | | | | | Седиште УТ | | | | | | Надлежни директни | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
KONSOLIDOVANI ZAVRŠNI RAČUN GRADA SUBOTICE

СЕДИШТЕ SUBOTICA МАТИЧНИ БРОЈ 08070695

ПИБ 100444843 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-27640-46

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка предности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 11.186.615 | 14.488.154 | 2.347.007 | 12.141.147 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 11.186.028 | 14.447.775 | 2.318.813 | 12.128.962 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 7.550.654 | 10.561.371 | 2.153.447 | 8.407.924 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 7.310.643 | 9.762.859 | 1.578.645 | 8.184.214 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 222.692 | 778.373 | 572.160 | 206.213 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 17.319 | 20.139 | 2.642 | 17.497 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | 3.823 | 3.823 | 3 | 3.820 |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | 3.823 | 3.823 | 3 | 3.820 |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 2.687.377 | 2.906.153 | | 2.906.153 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 2.687.369 | 2.906.145 | | 2.906.145 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | 8 | 8 | | 8 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 684.090 | 522.479 | | 522.479 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 660.192 | 475.319 | | 475.319 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-------------|---------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 23.898 | 47.160 | | 47.160 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 260.084 | 453.949 | 165.363 | 288.586 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 260.084 | 453.949 | 165.363 | 288.586 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 587 | 40.379 | 28.194 | 12.185 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 587 | 725 | | 725 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | 448 | 591 | | 591 |
| 1023 | 021200 | Залихе произвођаче | 139 | 134 | | 134 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | | 39.654 | 28.194 | 11.460 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | | 28.194 | 28.194 | |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | | 11.460 | | 11.460 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 11.474.852 | 12.602.679 | 117.948 | 12.484.731 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 8.723.501 | 9.139.964 | | 9.139.964 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 8.723.501 | 9.139.964 | | 9.139.964 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | 3 | 3 | | 3 |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | 606.557 | 736.316 | | 736.316 |
| 1036 | 111600 | Кредити физичном лицу и домаћинствима у земљи | 198.861 | 198.223 | | 198.223 |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 7.918.080 | 8.205.422 | | 8.205.422 |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 1.690.064 | 1.820.601 | 117.948 | 1.702.653 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 312.621 | 257.037 | | 257.037 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 169.365 | 145.635 | | 145.635 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и кредитиви | 134.729 | 108.501 | | 108.501 |
| 1053 | 121300 | Благајна | 11 | 26 | | 26 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 8.516 | 2.209 | | 2.209 |
| 1055 | 121500 | Девизни кредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | 666 | | 666 |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 1.362.946 | 1.549.717 | 117.948 | 1.431.769 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 1.362.946 | 1.549.717 | 117.948 | 1.431.769 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 14.497 | 13.847 | | 13.847 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 14.497 | 13.826 | | 13.826 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | | 21 | | 21 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 1.061.287 | 1.642.114 | | 1.642.114 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 1.061.287 | 1.642.114 | | 1.642.114 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 482 | 41.739 | | 41.739 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 996.340 | 1.530.883 | | 1.530.883 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 64.465 | 69.492 | | 69.492 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 22.661.467 | 27.090.833 | 2.464.955 | 24.625.878 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 1.575.497 | 1.690.518 | | 1.690.518 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 3.095.365 | 3.893.683 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | 846.324 | 1.627.723 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 239.767 | 891.407 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | | 726.562 |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 235.620 | 162.306 |
| 1081 | 211500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских лезивата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | 4.147 | 2.539 |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | 606.557 | 736.316 |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | 606.557 | 736.316 |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | | |
| 1100 | 221000 | КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108) | | |
| 1101 | 221100 | Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1102 | 221200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти | | |
| 1103 | 221300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1104 | 221400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 21.857 | 33.337 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | 17.579 | 21.325 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 12.356 | 15.050 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 1.545 | 1.837 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 2.587 | 3.126 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 952 | 1.153 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 139 | 159 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | 145 | 909 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 144 | 901 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | 1 | 8 |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | 34 | 822 |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | 34 | 736 |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | 57 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | 29 |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | 3.307 | 4.001 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 2.216 | 2.684 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 952 | 1.159 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | 139 | 158 |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | 62 | 73 |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | 59 | 69 |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | 3 | 4 |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | 687 | 962 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 429 | 585 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 66 | 67 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 131 | 212 |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | 52 | 85 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | 9 | 13 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | 43 | 5.245 |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | 47 |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | 2 |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 38 | 3.183 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 2 | 724 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 2 | 1.078 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 1 | 194 |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | | 17 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 120.266 | 85.287 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | 112.290 | 66.212 |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | 25.182 | 9.260 |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | 87.108 | 56.952 |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 310 | 283 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу донација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 310 | 283 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | | |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 7.666 | 18.792 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 7.666 | 18.792 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа | | |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 575.412 | 657.247 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 51.181 | 66.987 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | 219 | 5.454 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | 50.962 | 61.533 |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 317.353 | 285.581 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 317.137 | 285.581 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | 216 | |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | 206.878 | 304.679 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 151.097 | 240.736 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | 54.442 | 62.187 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 1.339 | 1.756 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 1.531.506 | 1.490.089 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 1.531.506 | 1.490.089 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | 224.272 | 142.761 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 13.875 | 55.099 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 1.141.764 | 1.286.978 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 151.595 | 5.251 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 19.566.102 | 20.732.195 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 19.267.120 | 20.489.208 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 19.267.120 | 20.489.208 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 11.186.028 | 12.124.557 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 11.135 | 12.185 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | | |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 138.945 | 8.341.130 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 12.509 | 11.163 |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 423 | 173 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 7.918.080 | |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 210.942 | 168.023 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 88.040 | 82.709 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | | 7.745 |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 22.661.467 | 24.625.878 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 1.575.497 | 1.690.518 |

Датум, 31.03.2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

