



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ“ СУБОТИЦА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900-4/2016-04  
Београд, 21. новембар 2016. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ..... 6**

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА  
СУБОТИЦЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ НА ДАН  
31.12. 2015. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Суботице“

#### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Суботице (у даљем тексту: јавно предузеће), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја*

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о јавним предузећима<sup>7</sup> и Статутом јавног предузећа.

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

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805-Посебна разматрања-ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијског извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, број 18/2015

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012 и 44/2014-др.закон

контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова 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 саставним деловима финансијских извештаја***

У саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Суботице за 2015. Годину, ревизијом је утврђено да је део расхода и издатака више исказан за 91.809 хиљада динара и мање исказан за 91.809 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица 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 ЈП Дирекција за изградњу града Суботице за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, 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 расходи 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 мишљење са резервом о правилности пословања***

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских

извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу града Суботице је неправилно створило обавезе у износу од најмање 101.233 хиљаде динара, и то: за обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 341 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 1.711 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 466 хиљада динара и обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 98.715 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу града Суботице није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности: да Годишњи програм пословања не садржи све потребне елементе; да се Програми комуналних услуга не доносе у прописаним роковима; да није регулисана потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила; да се радови изводе на основу грађевинских дозвола чији је рок важења истекао и да се не води потпуна евиденција приликом контроле извођења радова на терену (грађевински дневник не садржи све потребне елементе, нису издавани писани налози извођачима радова); да се уговори закључују на основу понуде која не садржи количине већ само јединичне цене и да се врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга.

#### **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 саставним деловима финансијских извештаја Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

*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: 400-900-4/2016-04  
Београд, 21. новембар 2016. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ....</b>	<b>13</b>
<b>3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5) Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>15</b>
<b>6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>16</b>



## 1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу града Суботице за 2015. годину, у финансијским извештајима Јавног предузећа утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>8</sup>

1. *Економска класификација*. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја укупно исказани: (1) у већем износу за 91.809 хиљада динара и (2) у мањем износу за 91.809 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (3.1.1.7, 3.1.1.10, 3.1.1.12, 3.1.2.1 и 3.1.2.3)

## 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.7 – Препорука број 2, Напомене 3.1.1.10– Препорука број 5, Напомене 3.1.1.12– Препорука број 6, Напомене 3.1.2.1– Препорука број 7 и Напомене 3.1.2.3– Препорука број 9).

## 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу града Суботице за 2015. годину је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 101.233 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 341 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то за пружање адвокатских услуга и друге стручне помоћи у области правног саветовања (3.1.1.7);
2. преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 1.711 хиљада динара, програмска активност 0010-Јавна расвета, економска класификација група конта 421000- Стални трошкови (3.2.1.);
3. преузело обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 466 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса за услуге јавног информисања о раду Дирекције (3.1.1.7);

<sup>8</sup> 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.

4. преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од 98.715 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 98.715 хиљаде динара и то: (1) 3.412 хиљаде динара за набавку услуга-одржавање спортских терена; (2) 26.953 хиљаде динара за набавку радова-изградња саобраћајница и платоа; (3) 27.550 хиљада динара за набавку радова-текуће поправке и одржавање саобраћајне инфраструктуре и (4) 40.800 хиљада динара за набавку добара-електричне енергије за јавно осветљење на територији града Суботице (тачка 4);

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

5. ЈП Дирекција за изградњу града Суботице није у потпуности успоставило 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 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 (3.1.1.9);
- 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 нису донети у прописаним роковима (3.1.1.8);
- није донет акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (3.1.1.10);

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

- 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 (3.1.2.1);
- уговори су закључени на основу понуда које су дате на бази јединичних цена без количина (3.1.2.2. и тачка 4);
- закључени су уговори и извршено је плаћање у паушалним износима, уговори који обухватају две буџетске године закључени су без одредби 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 или се обавезе преузимају без закљученог уговора (3.1.1.6 и 3.1.1.7);.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да обавезе преузимају и плаћање извршавају у складу са прописима, а посебно у делу пружања адвокатских услуга и друге стручне помоћи у области правног саветовања (Напомене 3.1.1.7- Препорука број 2);

2. Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2.1 – Препорука број 10);
3. Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима за услуге јавног информисања (Напомене 3.1.1.7 – Препорука број 2);
4. Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки, а 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 Решење о образовању комисије и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама и да се затраже одговарајућа средства финансијског обезбеђења (Напомене – тачка 4 – Препорука број 11.);
5. Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу 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 и то да Годишњи програм пословања садржи све потребне елементе (Напомене 3.1.1.9 – Препорука број 3 и 4); да се Програми комуналних услуга доносе у прописаним роковима (Напомене 3.1.1.8 – Препорука број 3); да је регулисана потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (Напомене 3.1.1.10 –Препорука број 5); да се радови изводе на основу грађевинских дозвола и да се води потпуна евиденција приликом контроле извођења радова на терену (да грађевински дневник садржи све потребне елементе) (Напомене 3.1.2.1 – Препорука број 7); да се уговори закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене и да се не врши плаћање у паушалним износима већ на основу стварно извршених услуга, да се уговори који обухватају две буџетске године закључују у складу са подзаконским актима и да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта (Напомене 3.1.1.6.-Препорука број 1; Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 8 и Напомене тачка 4 – Препорука број 11).

## **5) Мере предузете у поступку ревизије**

У циљу отклањања наведених неправилности ЈП Дирекција за изградњу 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 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 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;
- (10) Израђен је Нацрт правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива за службена возила ЈП Дирекција за изградњу града Суботице:

## **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“ 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ“ СУБОТИЦА  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900-4/2016-04  
Београд, 21. новембар 2016. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>6</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	8
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	8
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	8
3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000.....	9
3.1.1.7. Услуге по уговору, група – 423000 .....	11
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000.....	15
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	16
3.1.1.10. Материјал, група – 426000.....	23
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	26
3.1.1.12. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	26
<b>3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>27</b>
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....	27
3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000 .....	34
3.1.2.3. Култивисана имовина, група – 514000.....	35
3.1.2.4. Нематеријална имовина, група – 541000.....	36
<b>3.2. Биланс стања.....</b>	<b>38</b>
<b>3.2.1. Пасива .....</b>	<b>38</b>
3.2.1.1. Обавезе.....	38
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>38</b>
<b>5. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>46</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Суботице је основала Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Суботице“ Одлуком о оснивању број: I-011-32/2005 од 08.07.2005. године.

Скупштина града Суботице је на седници одржаној 30. Маја 2013. Године донела Одлуку број: I-00-011-42/2013 усклађивању Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ са одредбама Закона о јавним предузећима. Сходно тој Одлуци, Надзорни одбор на седници од 11.06.2013. године је донео Статут Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“ број 79/2013 од 11.06.2013.. године.

Скупштина Града Суботице је на седници одржаној 12. Новембра 2015. Године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о промени Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“, број: I-00-022-213/2015, због закључења Уговора о статусној промени припајање између Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“, као друштва стицаоца, са једне стране и Јавног предузећа „Завод за урбанизам града Суботице“, као друштва преносиоца, са друге стране.

Делатност предузећа је:

- претежна делатност је 7022 Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем,

Остале делатности: Изградња стамбених и нестамбених зграда, изградња путева и аутопутева, изградња осталих непоменутих грађевинаа, Рушење објеката, Припремна градилишта, Постављање електричних инсталација, Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, Управљање некретнинама за накнаду, Обрада података, хостинг и сл, Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, Архитектонска делатност, Инжењерске делатности и техничко саветовање, Услуге одржавања објеката.....

Јавно предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број: БД. 83770/2005.

Решењем број: БД 110896/2015 усвојена је регистрациона пријава услед статусне промене припајање и извршена промена података код ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“.

Седиште предузећа је улица Трг Републике 16, Суботица.






Матични број предузећа је 20064030, шифра делатности 7022.

Порески индентификациони број је 103967584.

Имејл адреса је: office@sudirekcija.rs

На дан 31.12.2015. године ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ је имала 94 запослених лица на неодређено време и 2 запослених лица на одређено време.

ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ послове обавља преко својих служби које у складу са унутрашњом организацијом чине:

-  Интерна контрола;
-  Ресор техничких послова;
-  Ресор урбанистичког и просторног планирања;
-  Ресор финансија;
-  Ресор правних и општих послова.

## 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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закона о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- 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;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Интерна акта субјекта ревизије

## 3. Саставни делови финансијских извештаја

### 3.1. Извештај о извршењу буџета

#### 3.1.1. 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.

##### 3.1.1.1. 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,<sup>1</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама,<sup>2</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>3</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС ,

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

Табела бр. 1 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	Дирекција за изградњу	104.547	104.547	61.908	61.908	59	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>918.343</b>	<b>917.518</b>	<b>819.155</b>	<b>818.446</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

На овој групи 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“.

Обрачун и исплата плата за именована лица и запослене у ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ у току 2015. године вршена је на основу Правилника о раду број 64/2013 од 15.04.2013. године, Правилника о раду број 193-13 од 09.11.2015. године, Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“ број 193-6/2012 од 27.11.2012. године и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“ број 193-5/2015 од 11.05.2015. године.

Чланом 40. Правилника о раду одређено је да су елементи за обрачун основне зараде: коефицијент радног места запосленог и вредност основице за обрачун основне зараде (цена рада) која је у висини минималне цене рада утврђене одлуком Социо-економског савета основаног за територију Републике Србије. Чланом 49. и 100. Правилника о раду одређено је да запослени има право и на накнаду за месечну исхрану на раду у нето износу од 100,00 динара дневно и за регрес за коришћење годишњег одмора са припадајућим порезима и доприносима у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику за претходну годину.

Чланом 28. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“ одређени су послови и задаци као и коефицијенти за свако радно место у јавном предузећу.

Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да су се основица за обрачун зараде и коефицијенти утврђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу града Суботица“ примењивали приликом обрачуна плата.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.2. 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. 2. 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	Дирекција за изградњу	18.715	18.715	11.081	11.081	59	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>166.042</b>	<b>166.042</b>	<b>147.488</b>	<b>147.488</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

На овој групи 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.

### 3.1.1.3. 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. 3 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	Дирекција за изградњу	1.850	1.850	1.293	468	25	36
	<b>Укупно Град</b>	<b>21.653</b>	<b>22.438</b>	<b>11.606</b>	<b>10.781</b>	<b>48</b>	<b>93</b>

На овој групи конта 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.

Отпремнина у случају отпуштања с посла – 414312. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 895 хиљада динара по основу исплате отпремнина у случају отпуштања с посла запослених.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.4. 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. 4. Накнада 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	Дирекција за изградњу	1.990	1.990	1.645	1.645	83	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>22.829</b>	<b>22.856</b>	<b>20.198</b>	<b>20.117</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

На овој групи конта 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.

### 3.1.1.5. 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. 5. 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	Дирекција за изградњу	1.400	1.400	939	939	67	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>14.855</b>	<b>14.761</b>	<b>20.006</b>	<b>20.180</b>	<b>137</b>	<b>101</b>

На овој групи конта 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.



### 3.1.1.6. 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. 5. 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	Дирекција за изградњу	320.474	320.474	245.462	245.462	77	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>550.988</b>	<b>551.001</b>	<b>429.337</b>	<b>429.273</b>	<b>78</b>	<b>100</b>

На овој групи конта 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.

(1) *Функционална кл. 620 – Развој заједнице.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 155.774 хиљада динара а извршени у износу од 118.950 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 1.771 хиљаду динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 735 хиљада динара; 421225 - Централно грејање 1.594 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 489 хиљада динара; 421324 - Одвоз отпада 12.562 хиљаде динара; 421325 - Услуге чишћења 99.116 хиљада динара; 421391 - Допринос за коришћење градског земљишта и слично 26 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 455 хиљада динара; 421412 - Интернет и слично 231 хиљаду динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 733 хиљада динара; 421421 - Пошта 428 хиљада динара; 421512 - Осигурање возила 202 хиљаде динара; 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 62 хиљаде динара; 421522 - Здравствено осигурање запослених 64 хиљада динара и 421919 - Остали непоменути трошкови 482 хиљада динара.

*Одвоз отпада-421324.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 12.562 хиљаде динара. Са овог субаналитичког конта финансирани су расходи за чишћење дивљих депонија и зелених површина и пражњење ЕКО контејнер према Уговору број П-02/3-023-2/2015-9 од 22.01.2015. године који је Дирекција закључила са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица. Уговор је закључен према Програму одржавања чистоће на јавним површинама на територији града Суботице у 2015. години и у складу са Одлуком о одржавању чистоће<sup>4</sup>. Уговор је закључен на износ од 63.622 хиљада динара. Услуге обухваћене овим уговором су: чишћење коловоза, јавних тротоара и бицикличких стаза у износу од 51.745 хиљада динара (421325); пражњење и чишћење канти за отпатке на аутобуским стајалиштима у износу од 2.000 хиљада динара (421325); интервентно одржавање чистоће и јавних зелених површина по посебним налозима комуналне инспекције у износу од 1.993 хиљада динара (421325); акција чишћења дивљих депонија и зелених површина у износу од 5.834 хиљада динара и пражњење еко контејнера у износу од 2.049 хиљада динара.

*Услуге чишћења-421325.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 99.116 хиљада динара, по основу: одржавања саобраћајница у зимском периоду-зимска служба; кошењења банкина путног појаса-банкине; Уређења путног појаса-тарупирање; чишћења коловоза, јавних тротоара и бицикличких стаза; пражњење и чишћење канти за отпатке на аутобуским стајалиштима; интервентног одржавања хигијене и чистоће јавних зелених површина; одржавања хигијене парка на Палићу и центра насеља; одржавања

<sup>4</sup> „Службени лист града Суботице“, бр. 56/12, 2/13, 7/13-испр. 12/14 и 45/14

хигијене и чишћење у зимском периоду и одржавања комуналија у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Новом и Старом Жеднику.

За услуге чишћења јавних површина у зимском периоду на територији града Суботице за 2015. годину, Дирекција је закључила Уговор број П-02/3-023-2/2015-7 од 21.01.2015. године са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица. Уговор је закључен према Програму чишћења и уклањања снега и леда са улица, путева, тргова и других површина јавне намене и у складу са Одлуком о чишћењу и уклањању снега и леда на територији града Суботице<sup>5</sup>. Уговор је закључен на износ од 30.569 хиљада динара.

За услуге чишћења јавних површина у зимском периоду на заштићеном подручју парка природе Палић у 2015. години, Дирекција је закључила Уговор број П-02/3-023-2/2015-79 од 22.11.2015. године са ЈП „Палић-Лудаш“ Палић. Уговор је закључен према Програму чишћења и уклањања снега и леда са улица, путева, тргова и других површина јавне намене за период 15.11.-31.12.2015. године и у складу са Одлуком о чишћењу и уклањању снега и леда на територији града Суботице. Уговор је закључен на износ од 798 хиљада динара.

За услуге одржавања чистоће на јавним површинама на територији града Суботице у 2015. години, Дирекција је закључила Уговор број П-02/3-023-2/2015-9 од 22.01.2015. године са ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица. Уговор је закључен према Програму одржавања чистоће на јавним површинама на територији града Суботице у 2015. години и у складу са Одлуком о одржавању чистоће<sup>6</sup>. Уговор је закључен на износ од 63.622 хиљада динара. Услуге обухваћене овим уговором су: чишћење коловоза, јавних тротоара и бицикличких стаза у износу од 51.745 хиљада динара; пражњење и чишћење канти за отпатке на аутобуским стајалиштима у износу од 2.000 хиљада динара; интервентно одржавање чистоће и јавних зелених површина по посебним налозима комуналне инспекције у износу од 1.993 хиљада динара; акција чишћења дивљих депонија и зелених површина у износу од 5.834 хиљада динара (421324) и пражњење еко контејнера у износу од 2.049 хиљада динара (421324).

За услуге одржавања комуналија у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Новом и Старом Жеднику у 2015. години, Дирекција је закључила Уговор број П-02/3-404-1-3/2015-8 од 13.03.2015. године са ДП „Комвал“ Чантавир. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке. Уговор је закључен на износ од 3.216 хиљада динара. Уговор је закључен са важењем од 12 месеци. Међутим, уговор не садрже одредбу 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција 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.

***Предузете мере у току 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

<sup>5</sup> „Службени лист града Суботице“, бр. 39/13 и 45/14

<sup>6</sup> „Службени лист града Суботице“, бр. 56/12, 2/13, 7/13-испр. 12/14 и 45/14

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.

(2) *Функционална кл. 640 – Улична расвета.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 135.700 хиљада динара а извршени у износу од 99.488 хиљада динара на економској класификацији 421211 - Услуге за електричну енергију. Дирекција је за потребе набавке електричне енергије за јавно осветљење, семафоре и фонтане закључила Уговор број П-2/3-404-1-1/2015-12 од 27.02.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд. Уговорена вредност је 48.960 хиљада динара. Уговор је закључен за испоруку електричне енергије до 31.08.2015. године. Дана 31.08.2015. године Дирекција је за испоруку електричне енергије закључила Уговор број П-2/3-404-1-52/2015-10 са „ЕПС Снабдевање“ ДОО Београд. Уговорена вредност је 44.000 хиљаде динара. Уговор је закључен за испоруку електричне енергије до 31.12.2015. године. Оба уговора су закључена по спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### Ризик

Незакључивањем уговора и закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби 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 постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора а да закључивање уговора који обухватају две буџетске године врше у складу са законским прописима.

#### 3.1.1.7. 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. 6. 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	Дирекција за изградњу	14.992	14.992	11.459	10.639	71	93
	<b>Укупно Град</b>	<b>236.026</b>	<b>236.124</b>	<b>155.196</b>	<b>172.490</b>	<b>73</b>	<b>111</b>

На овој групи конта 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.

(1) *Функционална кл. 620 – Развој заједнице.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 14.392 хиљаде динара а извршени у износу од 11.153 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 745 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 355 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 15 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 126 хиљада динара; 423399 - Остали издаци за стручно образовање 137 хиљада динара; 423421 - Услуге информисања јавности 530 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 275 хиљада динара; 423511 - Услуге ревизије 444 хиљада динара; 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима 281 хиљаду динара; 423531 - Услуге вештачења 288 хиљада динара; 423591 - Накнаде

члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.082 хиљаде динара; 423599 - Остале стручне услуге 638 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 37 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 163 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 6.037 хиљада динара.

*Услуге за одржавање софтвера-423212.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 745 хиљада динара по основу одржавања софтвера, и то: Агенцији за пословне делатности „ТБФ“ по Уговору број П-02/3-404-2-3/2015-8 од 14.04.2010. године за месечно одржавање софтвера за обрачун зарада и других личних примања и „Mega computer engineering“ ДОО Београд по Уговору број П-02/3-404-2-6/2015-11 од 11.04.2015. године за месечно одржавање софтвера Хермес информационог система.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу града Суботице извршила 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.**

*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.*

*Услуге информисања јавности-423421.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 530 хиљада динара. ЈП дирекција за изградњу града је за услуге информисања јавности о раду Дирекције закључила уговоре којима је предвиђено месечно плаћање услуга и извршила плаћање по том основу 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 „К23“ Суботица у износу од 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- 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 „К23“ 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

„К23“ 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.

*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 и да уговоре у области јавног информисања закључују у складу са Законом о јавном информисању и медијима.*

*Правно заступање пред домаћим судовима-423521.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 281 хиљаду динара. ЈП Дирекција за изградњу града Суботице је закључила Уговор број П-02/3-023-2/2015-6 од 19.01.2015. године са Адвокатском канцеларијом Нагел Јаноша за пружање адвокатских услуга и друге стручне помоћи у области правног саветовања. Уговорена је месечна надокнада у паушалном износу од 33 хиљаде динара. По овом уговору током 2015. године плаћено је укупно 281 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- 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.

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ 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.*

*Остале опште услуге-423911.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 6.037 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу града Суботице је закључила Уговор број П-02/3-023-2/2015-29 од 08.04.2015. године са привредним друштвом „Support“ ДОО Суботица за припрему и израду дела конкурсне документације неопходне за V фазу изградње, санације и доградње старог дела објекта Народног позоришта у Суботици. Уговорена вредност услуге је 300 хиљада динара, која је у целости плаћена по рачуну број 898/15 од 20.04.2015. године.

Дирекција је извршила плаћање у износу од 357 хиљада динара привредном друштву „СМБ градња“ ДОО Суботица на основу рачуна број 091/15 од 21.07.2015. године за измену редоследа истицања натписа имена на згради Народног позоришта.

По судским Решењима број 14. Р1. 115/14 од 11.05.2015. године и 2Р1. 41/2013 од 07.09.2015. године којима је одређена накнада у новцу за експроприсане непокретности Дирекција је извршила плаћање у износу од 820 хиљада динара на име трошкова поступка.

Дирекција је извршила плаћање у укупном износу од 327 хиљада динара по основу адвокатских услуга, и то следећим адвокатским канцеларијама: 60 хиљада Нагел; 63 хиљаде динара Кунић; 114 хиљада динара Маравић, Бајић; 24 хиљаде динара Сабадош и 66 хиљада динара Јеврић.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- 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 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.

ЈП Дирекција је у току ревизије раскинуло уговоре за медијске услуге (24.8.2016. и 1.9.2016. године)

*Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ препоручујемо 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.*

**Ризик**

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем 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 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 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 2**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају у количинама и по утврђеним појединачним ценама и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Препоручујемо ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да уговоре у области јавног информисања закључују и пренос средстава удружењима грађана врше по спроведеном конкурс.

Препоручујемо ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да расходе

планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

### 3.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела бр. 7. 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	Дирекција за изградњу	104.014	104.014	81.279	81.480	78	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>212.267</b>	<b>213.497</b>	<b>178.934</b>	<b>162.472</b>	<b>76</b>	<b>91</b>

На овој групи конта 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.

(1) *Функционална кл. 620 – Развој заједнице.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 103.994 хиљада динара а извршени у износу од 81.268 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина 76.255 хиљада динара; 424631 – Геодетске услуге 1.357 хиљада динара; 424911 – Остале специјализоване услуге 3.656 хиљада динара. *Услуге одржавања националних паркова и природних површина-424511.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 76.255 хиљада динара, и то по основу финансирања Програма одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице; Програма одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу и Програма одржавања хигијене и зелених површина у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Старом и Новом Жеднику.

Програм одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице за 2015. годину донео је Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ дана 19.01.2015. године, док је сагласност на исти дао градоначелник града Суботице дана 21.01.2015. године. За реализацију овог Програма „Дирекција за изградњу града Суботице“ је закључила Уговор о извршењу услуга на реализацији програма одржавања јавних зелених површина на територији града Суботице у 2015. години број П-02/3-023-2/2015-10 од 22.01.2015. године, закључен са ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица. Уговорена вредност услуга је 56.678 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 44.110 хиљада динара, док је по уговору из 2014. године извршено плаћање у износу од 10.502 хиљаде динара.

Програм одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама у парку на Палићу за 2015. годину донео је Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ дана 19.01.2015. године, док је сагласност на исти дао градоначелник града Суботице дана 21.01.2015. године. За реализацију овог Програма „Дирекција за изградњу града Суботице“ је закључила Уговор о извршењу услуга на реализацији програма одржавања јавних зелених површина у парку на Палићу у 2015. години број П-02/3-023-2/2015-12 од 22.01.2015. године са ЈП "Палић-Лудах" Палић. Уговорена вредност услуга је 20.000 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 44.110 хиљада динара, док је по уговору из 2014. године извршено плаћање у износу од 18.124 хиљада динара. Међутим, у периоду од 01.01.2015. године до 15.01.2015. године извршене су услуге одржавања, за које је испостављен рачун и извршено плаћање дана 28.01.2015. године у износу од 500 хиљада динара иако је Програм донет 19.01.2015. године а уговор закључен 22.01.2015. године.

Програм одржавања хигијене и зелених површина у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Старом и Новом Жеднику за 2015. годину донео је Надзорни одбор ЈП

„Дирекција за изградњу града Суботице“ дана 19.01.2015. године, док је сагласност на исти дао градоначелник града Суботице дана 21.01.2015. године. За реализацију овог Програма „Дирекција за изградњу града Суботице“ је закључила Уговор о извршењу услуга Одржавање комуналија у Чантавиру, Бачком Душанову, Вишњевцу, Новом и Старом Жеднику Партија2 - Одржавање зеленила број II-02/3-404-1-3/2015-9 од 13.03.2015. године са ДП "Комвал" за комуналне послове Чантавир. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке а уговорена вредност услуга је 3.640 хиљада динара. Током 2015. године по овом уговору је извршено плаћање у износу од 3.519 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 Програм одржавања хигијене и зеленила на јавним површинама доносе у прописаним роковима.*

### **Ризик**

Недоношењем одговарајућих Програма у прописаним роковима постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да одговарајуће Програме доносе у прописаним роковима.

#### **3.1.1.9. 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. 8. 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	ЈП Дирекција за изградњу	164.106	164.106	144.223	137.332	84	95
	<b>Укупно Град</b>	<b>317.491</b>	<b>317.491</b>	<b>263.450</b>	<b>260.683</b>	<b>82</b>	<b>99</b>

Приказано је извршење у износу 144.223 и то: (1) 425100 текуће поправке и одржавања зграда и објеката у износу 65.711 хиљаде динара и (2) 425200 текуће поправке и одржавања опреме у износу 78.512 динара.

(1) *425100 текуће поправке и одржавања зграда и објеката.* Приказано је извршење у износу 65.711 хиљаде динара, и то на конту 425191 текуће поправке и одржавања осталих објеката.

(а) *Планске поправке коловоза и бицикличких стаза.* Закључен је уговор број II-02/3-404-1-13/2015-22 од 30.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „текуће поправке и одржавања саобраћајне инфраструктуре“ број II-02/3-



404-1-13/2015 (партија 1-планске поправке коловоза и бицикличких стаза) са „Војпут“ ад Суботица (заједничка понуда са ПТП Дубравка доо Бајмок) у износу 24.167 хиљада динара без ПДВ-а. Понуда је дата на бази јединичних цена без количина.

Према окончаној ситуацији број 2-4284/31 од 18.09.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 24.167 хиљада динара без ПДВ-а односно 29.000 хиљада динара са ПДВ-ом (изведени радови по овој ситуацији 3.191 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** понуда за планске поправке коловоза и бицикличких стаза дата 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 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама.*

(б) *Санација земљаних путева.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-13/2015-23 од 30.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „текуће поправке и одржавање саобраћајне инфраструктуре“ број П-02/3-404-1-13/2015 (партија 2-Санација земљаних путева) са ПТП Дубравка д.о.о. Бајмок у износу 3.333 хиљаде динара без ПДВ-а.

Према окончаној ситуацији број 105/2015 од 10.07.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 3.333 хиљаде динара без ПДВ-а односно 4.000 хиљада динара са ПДВ-ом (изведени радови по овој ситуацији 4.000 хиљада динара са ПДВ-ом).

Не постоји фаза планирања, не постоји списак путева који ће се у току године одржавати приликом израде Програма пословања и пре расписивање поступка јавне набавке већ се након закључивања уговора (који се закључује на бази јединичних цена без количина) одлучује који ће се путеви насипати.

Достављене су стране дневника од 1 до 6 (6.7.-10.07.2015. године) и на последњој страни дневника није констатовано да су радови завршени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) 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 124/2012);
- 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 предузећима („Службени гласник РС“ бр. 119/2012,116/2013 и 44/2014) и 56. Закона о буџетском систему и

- 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.

**Предузете мере у току ревизије:**

ЈП Дирекција је у току ревизије је 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.*

(в) Санација сливника. Закључен је уговор број П-02/3-404-1-5/2015-31 од 18.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „одржавање сливника“ број П-02/3-404-1-5/2015 (партија 2-Радови на санацији сливника) са „Масига Со“ д.о.о. Биково у износу 2.079 хиљада динара без ПДВ-а.

У уговору није наведен рок за завршетак радова. Према члану 4. уговора радови се изводе по писаном налогу наручиоца у року од пет часова по пријему писаног налога. Нису достављени докази да су издавани писани налози.

Ако извођач касни са извођењем радова обавезан је да наручиоцу плати уговорну казну у износу 0,1% дневно али не више од 5% од вредности уговорених радова (члан 4).

Чланом 5. и 8. Уговора извођач радова се обавезао да достави бланко соло меницу за добро извршење посла на износ 10% од уговорене вредности без ПДВ-а. Истим чланом извођач се обавезао да достави бланко соло меницу за отклањање грешака у гарантном року такође на износ 10% од уговорене вредности без ПДВ-а и рок важења менице мора бити најмање 1 година дуже од дана испостављања окончане ситуације.

Вођени су грађевинска књига и дневника (дневник има 34 страна). Дневником није констатован почетак нити завршетак радова и на тај начин се не може утврдити тачан датум када су радови завршени /страна 34 дневника је од 16.09.2015. године у коме је констатовано да су извођени радови на Сенћанском путу 47).

У току 2015. године укупно је испостављено четири рачуна у укупном износу 2.314 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) 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) и
- 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да уговор садржи све потребне елементе у складу са законским прописима и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

г) *Обезбеђење сливника-уградња система обезбеђења сливника од крађе.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-5/2015-30 од 18.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „Одржавање сливника“ број П-02/3-404-1-5/2015 (партија 1-обезбеђење сливника) са „Мајкић“ д.о.о. Инђија у износу 1.250 хиљада динара без ПДВ-а.

У уговору није наведен рок за завршетак радова а радови су према грађевинској књизи и дневнику извођени у току априла 2015. године. Према члану 4. Уговора радови се изводе по писаном налогу наручиоца у року од 5 часова по пријему писаног налога. У току ревизије нису достављени докази да су издавани писани налози. Ако извођач касни са извођењем радова обавезан је да наручиоцу плати уговорну казну у износу 0,1% дневно али не више од 5% од вредности уговорених радова (члан 4).

Укупно изведени радови по уговору износе 1.498 хиљада динара. Према грађевинском дневнику и књизи радови су извођени у току априла 2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) 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 5 часова по пријему налога.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да уговор садржи све потребне елементе у складу са законским прописима и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

д) *Хоризонтална сигнализација.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-9/2015-12 од 27.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „обележавање хоризонталне сигнализације“ број П-02/3-404-1-9/2015 (партија 2-хоризонтална сигнализација од пластике и вибро траке) са „Сигнал“ д.о.о. Сомбор у износу 1.417 хиљада динара без ПДВ-а.

Рок за завршетак радова је 31.12.2015. године. Према члану 4. Уговора радови се изводе по налогу наручиоца у року од 20 дана од дана испостављања налога. У току ревизије нису достављени докази да су издавани писани налози.

Ако извођач касни са извођењем радова обавезан је да наручиоцу плати уговорну казну у износу 0,2% дневно али не више од 5% од вредности уговорених радова. (члан 6.)

Према грађевинској књизи и дневнику радови су извођени од 16.10. до 27.10. односно радови су изведени у уговореном року.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему и
- 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

ђ) *Реконструкција семафора.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-35/2015-12 од 25.06.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке за набавку радова реконструкција семафора за потребе ревитализације путева и саобраћајница“ број П-02/3-404-1-35/2015 са „Селма“ д.о.о. Сомбор у износу 4.908 хиљада динара са ПДВ-ом.

Рок за завршетак радова је 21 дан од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 1.07.2015. године и радови су завршени 16.07.2015. године.

Укупно изведени радови по овом уговору износе 4.908 хиљада динара са ПДВ-ом.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

е) *Одзимљивање фонтана.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-10/2015-11 од 18.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „услуга одржавања фонтана и чесми“ број П-02/3-404-1-10/2015 (партија 3-услуге одзимљивања и зазимљивања фонтана) са „ZTS“ д.о.о. Суботица у износу 1.328 хиљада динара без ПДВ-а (1.593 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Рок за одзимљивање фонтана је 10.04.2015. године а за зазимљивање фонтана до 30.10.2015. године. Ако извођач касни са извођењем радова обавезан је да наручиоцу плати уговорну казну у износу 1% вредности уговорених радова за сваки дан закашњења али не више од 5% од вредности уговорених радова (члан 7.).

Према грађевинском дневнику радови на одзимљивању фонтана су отпочели 24.03.2015. године а завршени 03.04.2015. године.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

ж) *Одржавање и санација путева по инспекцијским налозима.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-15/2015-15 од 19.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке за набавку радова „Одржавање и санација путева по инспекцијским налозима“ број П-02/3-404-1-15/2015 са „Form inženjering“ Суботица (заједничка понуда са „Максим градња“ доо Бајмок) у износу 1.667 хиљада динара без ПДВ-а.

Рок за завршетак радова је 31.03.2016. године. Према члану 5. Уговора радови се изводе по налогу наручиоца у року од 20 дана од дана испостављања налога. Достављени су налози (решења) инспекцијских органа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да привремена 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.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да се врши плаћање по привременим ситуацијама које садрже све потребне елементе.*

з) *Одржавање фонтана, језера у Дудовој шуми и заливних система.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-10/2015-9 од 18.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке по партијама за набавку радова „Услуге одржавања фонтана и чесми“ број П-02/3-404-1-

10/2015 (партија 1-услуге одржавања фонтана) са „ЗТС“ д.о.о. Суботица у износу 2.366 хиљада динара без ПДВ-а (2.839 хиљада динара са ПДВ-ом).

Рок за завршетак радова је 12 месеци од дана закључења уговора. Ако извођач касни са извођењем радова обавезан је да наручиоцу плати уговорну казну у износу 1% дневно али не више од 5% од вредности уговорених радова (члан 7).

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

(2) 425200 текуће поправке и одржавање опреме. Приказано је извршење у износу 78.512 хиљаде динара.

(а) 425212 поправке електричне и електронске опреме. Приказано је извршење у износу 46.626 хиљада динара.

*Одржавање јавне расвете.* Након спроведеног поступка јавне набавке број П-2/3-404-1-19/2015 закључен је уговор број П-2/3-404-1-19/2015-27 од 14.04.2015. године са „Расвета“ доо Суботица за услуге одржавања јавне расвете у износу 42.158 хиљада динара без ПДВ-а. Понуда је дата на бази јединичних цена без количина.

Уговор је закључен на период од 12 месеци. Према члану 5. услуге се извршавају на основу писаног налога максимално три дана од дана пријема налога. У току ревизије нису достављени докази да је наручилац достављао извођачу писане налога. Чланом 6. Уговорене су новчане казне и пенали у случају кашњења кривицом извођача.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему и
- 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

(б) 425281 текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност. Приказано је извршење у износу 20.234 хиљада динара.

*Услуге одржавања и поправке семафора.* Након спроведеног поступка јавне набавке број П-2/3-404-1-29/2015 закључен је уговор број П-2/3-404-1-29/2015-9 од 6.5.2015. године са „Селма“ доо Суботица за услуге одржавања и поправке семафора у Суботици, Палићу, Бајмоку и Чантавиру у износу 16.250 хиљада динара без ПДВ-а. Понуда је дата на бази јединичних цена без количина.

Уговор је закључен на период од 12 месеци. Према члану 5. Извршилац је у обавези да врши обилазак семафора само по налогу Наручиоца и у случају хитних интервенција у року од 1 сата од момента пријема налога дужан је да отпочне са отклањањем квара. У току ревизије нису достављени докази да је наручилац достављао извођачу писане налога.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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“ број 124/2012) и члану 56. Закона о буџетском систему и

- 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 1 сата од момента пријема налога.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

(в) 425291 Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме. Приказано је извршење у износу 11.516 хиљада динара (11.515.956 динара).

*Одржавање спортских терена.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-26/2015-8 од 28.04.2015. године са ДП „Комвал“ за комуналне послове Чантавир за услуге одржавања спортских терена у износу 3.412 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.094 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-26/2015. У току 2015. године по овом уговору укупно су изведени радови у износу 1.902 хиљаде динара.

Према члану 9. уговора, рок важења уговора је најдуже 12 месеци од дана потписивања. Према члану 5. уговора, Извођач је дужан да у року од 15 календарских дана од дана пријема писаног налога од стране наручиоца послове извршава сукцесивно. Уколико извршилац не поштује уговорене рокове и својом кривицом касни са извршењем посла дужан је да плати Наручиоцу уговорену казну од 0,1% дневно за сваки дан кашњења а највише до 5% од уговорене вредности услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.*

*Одржавање и поправка дечијих игралишта и реквизита.* Закључен је уговор број П-02/3-404-1-25/2015-10 од 20.04.2015. године са ДП „Комвал“ за комуналне послове Чантавир за услуге одржавања и поправке дечијих игралишта и реквизита у Суботици и Палићу у износу 2.332 хиљада динара без ПДВ-а након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-25/2015.

Према члану 8. рок важења уговора је најдуже 12 месеци од дана потписивања. Према члану 5. Извођач је дужан да у року од 10 календарских дана од дана пријема писаног налога од стране наручиоца послове извршава сукцесивно. Уколико извршилац не поштује уговорене рокове и својом кривицом касни са извршењем посла дужан је да плати Наручиоцу уговорену казну од 0,1% дневно за сваки дан кашњења а највише до 5% од уговорене вредности услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 124/2012) 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.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.

#### **Предузете мере у току ревизије:**

ЈП Дирекција је у току ревизије је 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.

#### **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 4**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ да пре наручивања и извођења радова изврше детаљно планирање које ће као резултат имати тачне локације на којима ће се радови изводити, да се врши адекватна контрола извођења радова на терену и о томе води прописана документација, да се књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **3.1.1.10. 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. 9. Материјал

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	Дирекција за изградњу	7.170	7.170	5.221	4.233	59	81
	<b>Укупно Град</b>	<b>156.809</b>	<b>156.964</b>	<b>128.035</b>	<b>127.745</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

На овој групи конта 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.

(1) *Функционална кл. 620 – Развој заједнице.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 5.670 хиљада динара а извршени у износу од 3.754

хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 1.064 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 36 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 242 хиљаде динара; 426411 - Бензин 886 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 138 хиљада динара; 426591 - Остали материјали за очување животне средине и науку 292 хиљаде динара; 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 54 хиљада динара и 426913- Алат и инвентар 1.042 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал-426111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.064 хиљада динара. Дирекција је закључила Уговор број 40-14/14 од 27.05.2014. године са привредним друштвом „Parig commerce“ ДОО Суботица за набавку канцеларијског материјала. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.080 хиљада динара, од чега је уговорено да ће се део од 100 хиљада динара реализовати у 2015. години, а у складу са одобреним средствима у буџету за ту годину. У 2015. години Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број П-02/3-404-2-11/2015-11 од 27.05.2015. године са привредним друштвом „Parig commerce“ ДОО Суботица за набавку канцеларијског материјала.

*Бензин-426411.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 886 хиљада динара. Начин и услове коришћења службених возила ЈП Дирекција за изградњу града уређено је Правилником о начину и условима коришћења службених возила број 193-2/10 који је Управни одбор ЈП дирекције донео 26.03.2010. године. Међутим, овим правилником није регулисана потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Дирекција је закључила Уговор број 40-6/14 од 20.03.2014. године са привредним друштвом „Еуро петрол“ ДОО Суботица за набавку горива за службена возила. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.133 хиљада динара, од чега је уговорено да ће се део од 40% уговорене вредности реализовати у 2015. години, а у складу са одобреним средствима у буџету за ту годину. У 2015. години Дирекција је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број П-02/3-404-2-2/2015-18 од 31.03.2015. године са привредним друштвом „Еуро петрол“ ДОО Суботица за набавку горива за службена возила. Вредност овог уговора је 1.200 хиљада динара. За набавку горива за потребе зимске службе у приградским месним заједницама спроведена је посебна јавна набавка и закључен Уговор број 40-20/14 од 31.12.2014. године са привредним друштвом „Кнез петрол“ ДОО Батајница. Уговорена вредност је 2.000 хиљаде динара. Током 2015. године Дирекција је по основу горива извршила плаћање привредном друштву „Еуро петрол“ ДОО Суботица износ од 658 хиљада динара, док је привредном друштву Кнез петрол“ ДОО Батајница износ од 228 хиљаде динара.

*Алат и инвентар-426913.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.042 хиљаде динара. Дирекција је закључила Уговор број 40-19/14 од 29.12.2014. године са привредним друштвом „Агропанонка мтз финке“ ДОО Нови Сад за набавку опреме за зимску службу за потребе приградских месних заједница, и то: једне даске за снег предње за трактор у вредности од 208 хиљада динара, пет дасака за равнање у укупној вредности од 780 хиљада динара и 54 лопата за снег у укупној вредности од 45 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупна уговорена вредност за набавку опреме је 1.042 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 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 и

- ЈП Дирекција није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

**Предузете мере у току 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 доставило доказе да је у 2016. години извршило одговарајућа књижења на контима класе 0 и 3.

*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.*

(2) *Функционална кл. 640 – Улична расвета.* У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара а извршени у износу од 1.498 хиљада динара на економској класификацији 426919 - Остали материјали за посебне намене.

Дирекција је закључила Уговор број 40-17/14 од 29.09.2014. године са привредним друштвом „Расвета“ ДОО Суботица за набавку украса за Новогодишње украшавање града, и то: 47 леденица са трчећим светлом у укупној вредности од 656 хиљада динара, једну украсну фигуру-светлећи златни медвед у вредности од 685 хиљада динара, једну украсну фигуру-светлећи златни пакетић у вредности од 94 хиљада динара и 400 метара светлећег црева беле боје у укупној вредности од 63 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупна уговорена вредност за набавку опреме је 1.498 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су 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 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 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.*

**Ризик**

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 5

Препоручујемо ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да донесу интерна акта којима би регулисали потрошњу горива.

Препоручујемо ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.

#### 3.1.1.11. 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. 10. 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	Дирекција за изградњу	12.105	12.105	6.606	6.606	55	100
	<b>Укупно Град</b>	<b>121.646</b>	<b>121.646</b>	<b>115.657</b>	<b>115.657</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

На овој групи конта 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.

#### 3.1.1.12. 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. 11. 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
	<b>Укупно Град</b>	<b>3.850</b>	<b>3.850</b>	<b>3.245</b>	<b>34.007</b>	<b>883</b>	<b>1.048</b>

Приказано је извршење у износу 3.245 хиљада 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 8 дана од дана пријема решење измири дуг према „Јаворник“ д.о.о. Суботица у износу 1.556 хиљада динара динара са законском затезном каматом која се обрачунава почев од 01.01.2013. године а све по основу окончане ситуације број 335-12 од 24.12.2012. године за изведене радове на ревитализацији и уређењу уличне фасаде зграде „Лифка“ у Суботици. Достављен је Предлог за извршење број ИВ. 64/2015 од 03.02.2015. године. 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.

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.

#### Предузете мере у току ревизије:

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 6

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.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.2.1. 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. 12. 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	ЈП Дирекција	353.702	353.702	267.591	181.682	51	68
	<b>Укупно Град</b>	<b>806.523</b>	<b>806.523</b>	<b>552.637</b>	<b>473.619</b>	<b>59</b>	<b>86</b>

Приказано је извршење у износу 267.591 хиљада динара и то: (1) куповина зграда у објеката у износу 1.394 хиљада динара; (2) изградња зграда и објеката у износу 182.775 хиљада динара; (3) капитално одржавање зграда и објеката 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 а на основу спроведеног поступка ЈН број 256-28/14. 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.

Рок за извођење радова према члану 5. Уговора је 12 месеци од дана закључења уговора. Према члану 6. уколико извођач радова не заврши радове у договореном року дужан је да плати уговорну казну у висини 0,5 промила за сваки дан закашњења а највише до износа 10% од вредности уговорених радова. Према члану 5. Наручилац може да једнострано раскине уговор уколико на основу грађевинског дневника утврди да извођач касни са извођење, радова дуже од 5 календарских дана.

Нису доставили грађевинске дозволе за извођење радова у улици Темеринска, Филипа Вишњића и Зелена и немају доказе да су се обраћали надлежном Секретаријату да ли су потребне дозволе и пријаве радова.

Радови у Ирдијској улици су изведени на основу Главног пројекта који је урадио „Супројект“ доо Суботица и на основу Грађевинске дозволе број IV-04/I/351/216/2011 од 16.02.2011. године. Радови у Зеленој улици изведени су на основу Главног пројекта који је урадио Саобраћајни институт „ЦИП“. Нису доставили грађевинску дозволу. Радови у Петра Поповића Аге су изведени на основу Главног пројекта који је урадио „Супројект“ доо Суботица и на основу Грађевинске дозволе број IV-04/I/351-38/2012 од 23.02.2012. године. Радови у Доца IV су изведени на основу Главног пројекта који је урадио „Инфра-СВК“ доо

Суботица и на основу Грађевинске дозволе број IV-04/I/351-10493/2014 од 08.10.2014. године.

Према окончаној ситуацији број II-02/1.403-3/2014-28 од 01.12.2014. године укупно изведени радови износе 18.744 хиљаде динара. Извршено је плаћање по овој ситуацији у износу 18.744 хиљаде динара дана 15.01.2015. године. Достављен је Записник о примопредаји број 134-103/14 од 22.12.2014. године у коме је наведено да су радови изведени у складу са Уговором.

**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 и
- радови су изведени за два месеца а требали су да се изводе годину дана односно приликом планирања нису реално предвиђени рокови за завршетак радова.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да радове изводе у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи.*

*Изградња саобраћајница и платоа.* Закључен је уговор број II-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 након спроведеног поступка јавне набавке број II-02/3-404-1-40/2015. Рок за извођење радова према члану 5. Уговора је 31.12.2015.године. Достављен је Записник о примопредаји објекта на употребу број 134-106/15 од 01.10.2015. године којим се констатује да су радови изведени у складу са уговором. Радови су према грађевинском дневнику изведени у периоду 24.07. - 31.08.2015. године. Радови су изведени на следећим површинама: паркинг, коловоз и тротоар у Новом Жеднику; коловоз у улици IV Виногради; коловоз у улици Балзакова.

Према окончаној ситуацији број 2-4480/26 од 01.09.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 26.953 хиљаде динара (изведени радови по овој ситуацији 23.188 хиљада динара).

У Балзаковој улици радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „Design office“ Суботица и Грађевинске дозволе број IV-05-351-9609/2015 од 31.7.2015. године и Потврде о пријави почетка радова. У Новом Жеднику радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „ИНФРА-СВК“ Суботица и Грађевинске дозволе број IV-05-351-9691/2015 од 27.8.2015. године и Потврде о пријави почетка радова. У улици Виногради радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „ИНФРА-СВК“ Суботица и Грађевинске дозволе број IV-05-351-9299/2015 од 17.03.2015. године и Потврде о пријави почетка радова.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Изградња коловоза у Улици Грожђа у Суботици.* Закључен је уговор број II-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 II-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. Дирекција је потписом овог уговора прихватила да врши плаћање по основу испостављених и оверених привремених ситуација са својих позиција јер она сходно члану 5. Одлуке о општинским путевима и улицама обавља делатност управљања локалним путевима на територији Града Суботице.

Закључен је уговор о извођењу радова број 404-02-187/6/2014-11 од 21.10.2014. године између Града, Министарства привреде и Компаније „Војпут“ ад Суботица чији је предмет извођење радова на изградњи коловоза у Улици Грожђа чија је укупна вредност 50.679 хиљада динара са ПДВ-ом. Према члану 2. обавеза Министарства по овом уговору износи 25.086 хиљада динара а обавеза Града износи 25.593 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Према окончаној ситуацији број 2-4045/48 од 23.04.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 50.679 хиљада динара (од чега по овој ситуацији 11.283 хиљаде динара од чега је обавеза Града-Дирекције 11.283 хиљаде динара). Радови су извођени у периоду 14.11.2014 до 21.04.2015. године с тим што је било прекида радова у периоду 02.12.2014-13.04.2015. године односно радови су извођени укупно 25 дана. Достављен је Записник о коначном обрачуна од 26.05.2015. године који су потписали Град, Министарство, Извођач и Стручни надзор у коме су констатовано: вредност изведених радова, период у коме су радови изведени, и да су радови изведени квалитетно и у складу са уговором.

**На основу извршене ревизије узорковане документације 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 објеката што је супротно члану 2, 5, 10-17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.**

*Препоручујемо одговорним лицима да грађевински дневник и књигу воде и чувају у складу са важећим прописима.*

*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 након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-60/2015.

Рок за извођење радова према члану 4. Уговора је 20 календарских дана од дана увођења у посао. Достављен је Записник о примопредаји објекта на употребу број 134-130/15 од 31.10.2015. године којим се констатује да су радови изведени у складу са уговором. Радови су изведени у периоду 13.10. - 30.10.2015. године. Према грађевинском дневнику радови су започети 15.10.2015. године када је извођач уведен у посао и завршени су 20.10.2015. године.

Према окончаној ситуацији број 2-4605/17 од 16.12.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 4.691 хиљаде динара. Радови су изведени на основу Главног пројекта који је израдио „Design office“ Суботица и није достављена грађевинска дозвола нити доказ да су се обраћали захтевом надлежном Секретаријату градске управе да ли је дозвола потребна или не.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- 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 да радове изводе и документацију која прати радове воде у складу са Законом о планирању и изградњи.*

*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 након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-33/2015. Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за извођење радова број IV-02-352-672/2010 од 22.11.2010. године које је издала Служба за грађевинарство Градске управе града Суботице.

Рок за извођење радова према члану 4. Уговора је 90 календарских дана од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику радови су започети 15.08.2015. године када је извођач уведен у посао и завршени су 13.11.2015. године односно нису прекорачени уговорени рокови. Достављен је Записник о примопредаји радова број 1671/15 од 13.11.2015. године којим се констатује да су радови изведени у складу са уговором.

Према окончаној ситуацији број 142/15 од 13.11.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 7.316 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*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 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 еура у динарској против вредности а састоји се од: (1) цена радова и уграђене опреме без ПДВ-а 2.385-817,12 еура; (2) трошак одложеног плаћања без ПДВ-а 889.204 еура и (3) износ ПДВ-а обрачунат по стопи 8% износи 262.001,68 еура.

Чланом 5. уговорено је да ће наручилац платити укупну цену у року од 8 година у једнаким месечним рата, с тим што прва рата доспева у року од 6 месеци од дана закључења уговора а све према плану отплате који је саставни део уговора.

Закључен је Анекс 1 Уговора број 2-3244/4-2007 од 21.04.2008. године ради измене типа светиљке која се наручује и то на тај начин што се уместо 2127 комада светиљки типа К-Lux/70 уграђују 1127 комада и уместо 6000 комада типа Орало 1N/70 уграђује 8318 комада. Вредност уговора остаје непромењена.

Закључен је Анекс 2 Уговора број 2-2044/1 од 16.05.2008. године ради уговарања додатних радова односно испоруке додатних 1000 комада Орало 1N/70 светиљки чија је вредност 125.883,72 еура и то: цена додатне опреме са уградњом износи 88.860 еура, трошкови одложеног плаћања износе 27.699 еура и ПДВ износи 9.324,72 еура тако да нова уговорена вредност износи 3.662.906,52 евра. Према члану 5 уговорне стране констатују да ће наручилац уговорену вредност исплатити у року од 7 година и четири месеца у једнаким месечним ратама. Према члану 7 рок за извођење додатних радова је 15 радних дана од дана увођења у посао.

Закључен је Анекс 3 Уговора број 2-2044/2 од 29.05.2008. године због додатних радова и то на реконструкцији 344 комада стубова јавне расвете и реконструкцији декоративне расвете објекта Градске куће у Суботици што увећава вредност уговора за 29.994.396,10 динара и то: вредност додатних радова са опремом 25.592 хиљаде динара; ПДВ по ступи 8% 163 хиљаде динара и ПДВ по стопи 18% 4.240 хиљада динара. Динамика плаћања: 70% уговорених додатних радова или 20.996 хиљада динара авансно а остатак од 30% или 8.998 хиљада динара кроз привремене ситуације.

Закључен је Анекс 4 Уговора број 2-2044/7 од 10.09.2008. године због додатних радова и то уместо уговорене испоруке од 11 рефлектора у свечаној сали уградити 16 што увећава вредност уговора за 840 хиљада динара и то: вредност додатних радова са опремом 712 хиљаде динара и ПДВ по стопи 18% у износу 128 хиљада динара тако да је нова уговорена вредност 30.359 хиљада динара.

Закључен је Анекс 5 Уговора број 2-2044/9 од 23.12.2008. године због нових додатних радова што увећава вредност уговора за 254 хиљаде динара и то: вредност додатних радова са опремом 215 хиљада динара и ПДВ по стопи 18% у износу 37 хиљада динара.

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 еура. Банка откупљује предметно потраживање у износу 2.647.818,80 еура.

Рок плаћања је 8 година у једнаким месечним ратама са грејс периодом од 6 месеци (90 рата) тако да је износ месечне рате 39.300,25 еура.

Закључен је Анекс 1 Уговора број 3781 од 18.06.2008. године којим је констатовано да је повећана вредност основног уговора о извођењу радова између Дирекције и ЕДБ јавно осветљење за износ 125.883,72 еура (Анекс 1 и Анекс 2) и да банка откупљује ово потраживање у износу 98.184,72 еура. Овај износ доспева у једнаким месечним ратама током 7 година у 4 месеца (88 рата у износу 1430,50 еура).

ЕДБ Јавно осветљење је упутило допис 15.12.2008. године којим обавештава Дирекцију да су радови на реконструкцији јавног осветљења завршени и по уговору и по свим анексима (5 анекса).

Састављен је Записник о примопредаји инвестиционих радова од 21.8.2008. године у коме је наведено да су укупно изведени радови након II анекса уговора 300.988 хиљада динара (3.662.905,80 еура). Ови радови су и предмет уговора о откупу потраживања и анекса овог уговора о откупу потраживања. Анекси од III до V нису били предмет односно нису саставни део уговора о откупу потраживања. Према Записнику о примопредаји радова од 31.12.2008. године који је закључен након изведених радова по анексима III, IV и V, укупно изведени радови по овим анексима износе 30.518 хиљаде динара.

Укупно извршена плаћања у периоду 2008-2015 година износе 418.971 хиљада динара док вредност укупно изведених радова по уговору и свим анексима износи 331.506 хиљада динара ( по уговору и анексу I и II који су предмет Уговора о откупу потраживања укупно изведени радови износе 300.988 хиљада динара).

По основу камата у периоду 2008-2015 година исплаћено је ЕРСТЕ банци 87.465 хиљада динара јер је вредност изведених радова који су обухваћени Уговором о откупу потраживања 300.988 хиљада динара а извршена су плаћања према ЕРСТЕ банци у износу 388.452 хиљаде динара.

**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.

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за привремено заузимање јавне површине грађевинским материјалом број IV-05-352-835/2015 од 17.08.2015. године које је издао Секретаријат за грађевинарство Градске управе града Суботице. У Решењу се наводи да се ради о стамбено пословној згради на углу улице Ђуре Ђаковића и Змај Јовине. Према Листу непокретности које је достављен ради се о мешовитој својини односно зграда је у већем делу власништво града Суботице односно јавна својина а трособан стан је у власништву физичког лица. Зграда је под заштитом на основу Одлуке о утврђивању непокретних културних добара од великог значаја (Службени лист АПВ број 25/91) и Решења Међуопштинског завода за заштиту споменика културе Суботица.

Рок за извођење радова према члану 4. Уговора је 30 календарских дана од дана увођења у посао. Према грађевинском дневнику радови су започети 17.08.2015. године када је извођач уведен у посао и завршени су 19.09.2015. године.

Достављен је Записник о примопредаји радова од 21.09.2015. године којим се констатује да су радови изведени у складу са уговором.

Према окончаној ситуацији број 71/15 од 21.09.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 3.853 хиљаде динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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. Рок за извођење радова према члану 6. Уговора је 29 календарских дана од дана увођења у посао. Закључена су два анекса уговора због продужења уговореног рока за завршетак радова због разлога који нису настали кривицом извођача и након Анекса 2 рок за завршетак радова је 15.10.2015. године. Радови су према грађевинском дневнику започети 17.07.2015. године а завршени су 15.10.2015. године.

Достављена је потврда о почетку извођења радова који је издат од стране надлежног Секретаријата градске управе града Суботица. Радови су изведени на основу Пројекта адаптације објекта који је израдио „Суппорт“ Суботица.

Достављен је Записник о примопредаји радова број 134-131/15 од 10.11.2015. године којим се констатује да су радови изведени у складу са уговором. Према окончаној ситуацији број 15-303-000026 од 15.10.2015. године укупно изведени радови по овом уговору износе 21.771 хиљаде динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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“



а на основу Понуде број 97-1/14 од 30.01.2014. године. Према члану 3. рок за израду пројекта је 15 месеци рачунајући од дана уплате аванса.

Достављена је Понуда број 97-4/15 од 5.03.2015. године на основу које је закључен Анекс уговора број 70-1/15 од 5.03.2015. године којим се повећава обим услуга које се уговарају тако да је предмет овог анекса–израда III фазе пројекта „Зелена регулатива Суботице“–формирање ГИС зелених површина за подручје града Суботице (грађевинско подручје ГУП-а без површине језера Палић и подручја неасфалтираних улица и путева) и насељених места на територији града Суботице и израда Катастра јавних зелених површина. Овим анексом се увећава износ уговорених услуга за износ 7.050 хиљада динара са ПДВ-ом односно нова уговорена вредност 16.170 хиљада динара са ПДВ-ом (уместо 9.120 хиљада динара са ПДВ-ом колико је била уговорена вредност уговором).

Анексом се продужава и рок за извођење радова до 31.12.2016. године.

Уз сваку привремену ситуацију се доставља и Извештај о стању пројекта који је саставни део привремене ситуације. Такође су изведене две презентације и то 25.05. и 22.10.2015. године.

*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. Уговором је уговорена израда подлога за следеће путеве: Бањски пут, Горњи Таванкутски пут, Кратки Таванкутски, Биковчки пут, Кањишки пут, Чурго пут, Којић пут, Пут Бећар атар, Пут Скандерево-Ђурђин-Стари Жедник, Мадарашки пут, Пут Чантавир-Бачка Топола, Пут Чантавир-Ором, Пут Бајмок-Стари Жедник, Чантавирски пут и Пачирски пут односно путеве укупне дужине 82.890 метара.

Чланом 3. Уговорен је рок за израду техничке документације 8 месеци од дана потписивања уговора.

Закључен је Анекс уговора број 70-17/15 од 11.08.2015. године којим се брише тачка 13. у члану 1. Односно пут Бајмок –Стари Жедник у дужини 13000 м и самим тим умањује вредност уговорених услуга за 650 хиљада динара без ПДВ-а односно нова уговорена вредност износи 4.206 хиљада динара са ПДВ-ом.

Узоркована је и окончана ситуација број 34-117/15 од 18.08.2015. године према којој су укупно извршене услуге 4.206 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 након спроведеног поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-11/2015. Према члану 4. Уговора рок за извршење услуга је 60 дана од дана закључења уговора.

Закључен је Анекс уговора број П-02/3-404-1-11/2015-31 од 02.06.2015. године због продужења рокова за извршење услуга до 31.07.2015. године из разлога што услови за прикључење на јавне водове нису достављени од стране надлежних органа у роковима а на основу Захтева за продужење рокова од 25.05.2015. године.

Према Листу непокретности ради се о стамбеној пословној згради која је власништво града Суботице (јавна својина) и власништво физичког лица (петособан стан).

Достављен је рачун број 90 од 31.07.2015. године у износу 627 хиљада динара. Достављен је Записник о примопредаји пројекта од 31.07.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је уговор за услуге израде пројектне документације закључен је 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 ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ 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.*

### **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 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.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице 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 изградњу. Препоручујемо одговорним лицима да приликом извођења радова, документацију која прати радове (грађевинску књигу и дневник) воде у складу са законским прописима и да наплаћују уговорене новчане казне и пенале уколико дође до прекорачења уговорених рокова кривицом извођача радова. Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препоручујемо одговорним лицима Града да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

### **3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000**

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 13. 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
2	ЈП Дирекција за изградњу	9.769	9.769	7.509	8.497	87	113
	<b>Укупно Град</b>	<b>49151</b>	<b>49.151</b>	<b>31.093</b>	<b>29.909</b>	<b>61</b>	<b>96</b>

Приказано је извршење у износу 7.509 хиљада динара.

*Вертикална сигнализација.* Закључен је уговор број II-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 а на основу спроведеног поступка јавне набавке по партијама број П-02/3-404-1-8/2015 –партија 1. Понуда је дата на бази јединичних цена.

Достављен је Записник о примопредаји радова број 62/16-і од 30.03.2016. године у коме је Комисија констатовала да су радови изведени у складу са уговором и понудом. У току 2015. године по овом уговору изведени су радови у износу 5.521 хиљада динара са ПДВ-ом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је 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 124/2012) 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.*

*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 а на основу спроведеног поступка јавне набавке по партијама. Понуда је дата на бази јединичних цена.

Достављена је ситуација број 0202/15/М5 од 2.2.2015. године у износу 378 хиљада динара колико и износе изведени радови у току 2015 године по овом уговору. Укупно изведени радови и у току 2014. и у току 2015. године по овом уговору износе 500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је 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“ 124/2012) 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.*

### **Ризик**

Уколико се и даје услуге буду наручивале на основу понуде на бази јединичних цена постоји ризик да се изабере понуда која није повољнија.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да приликом наручивања услуга/радова буду познате и количине и јединичне цене.

### **3.1.2.3. Култивисана имовина, група – 514000**

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за култивисану имовину.

Табела број 14. Култивисана имовина

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	ЈП Дирекција за изградњу	11.452	11452	235	34	0	14
	Укупно Град	11.452	11.452	235	34	0	14

Приказано је извршење у износу 235 хиљада динара.

*Уређење површине за потребе изградње дечијег игралишта.* Извршено је плаћање по рачуну број 2701/241 од 31.12.2014. године за отклањање самониклог растиња са површине ради изградње дечијег игралишта ЈКП“Чистоћа и зеленило“ Суботица у износу 201 хиљада динара.

Радови су изведени у оквиру уговора број 57-3/14 од 16.01.2014. године за услуге на реализацији Програма одржавања јавних површина на територији града Суботице за 2014. годину који је закључен са ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Према грађевинском дневнику радови су изведени у периоду 12.11-12.12.2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови уклањања самониклог растиња са терена ради изградње дечијег 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.**

**Предузете мере у току ревизије:**

ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказе да је у току 2016. године извршило 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 утрошена.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**3.1.2.4. Нематеријална имовина, 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. 15. Земљиште

Ред. Број	Организациона Јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу	53.727	53.727	35.822	35.822	67	100
	<b>Укупно – град Суботица</b>	<b>104.027</b>	<b>104.027</b>	<b>67.822</b>	<b>67.822</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

Издаци за набавку земљишта у укупном износу од 35.822 хиљаде динара евидентирани су на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице.

Земљиште – (541112). На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 35.822 хиљаде динара, који се односи на накнаде за експроприсано земљиште физичким лицима. Град Суботица извршио је упис права својине у Катастар непокретности експроприсаног земљишта.

1. *Набавка непокретности у улици Михаља Сервоа површине 951м<sup>2</sup>.* Извршено је плаћање по Решењу Основног суда у Суботици број 14 Р1. 89/2014 од 23.02.2015. године за експроприсану непокретност од физичког лица површине 951м<sup>2</sup> и објекта површине 217м<sup>2</sup> у износу 4.797 хиљада динара (39.976,50 е) плус трошкови заступања, камата и слично (трошкови заступања 24 хиљада динара). Експропријација је извршена ради отварања нове улице према Плану детаљне регулације. Јавни интерес са ову експропријацију утврђен је Решењем Владе РС број 05 бр 465-5135/2010.

Дана 9.7.2014. године од стране Градске управе града Суботице-Службе за имовинско правне послове донето је Решење о експропријацији и административном преносу број IV-04/II-465-195/2011 које је постало правоснажно дана 7.08.2014. 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 износу 4.798 хиљада динара са групе 541000-земљиште.

2. *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 104м<sup>2</sup> и помоћним објектом површине 34м<sup>2</sup>; земљишта површине 2,78 ара са објектом површине 61м<sup>2</sup> и помоћник објектом површине 13м<sup>2</sup> 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). Експропријација је извршена ради изградње прилазних путева и кружног тока саобраћаја на источној страни надвожњака (Мајшанског пута) у улици Јована Микића; Мајшански пут и Јована Цвијића у Суботици, сагласно ПДР за овај простор. Јавни интерес са ову експропријацију утврђен је Решењем Владе РС број 05 бр 465-5135/2010.

Дана 12.03.2012. године од стране Градске управе града Суботице-Службе за имовинско правне послове донето је Решење о експропријацији и административном преносу број IV-04/II-465-174/2011. Другостепени орган је својим Решењем број 128-465-8/2012-02 од 7.05.2012. године усвојио жалбу противника предлагача и поништио горе наведено решење и предмет вратио на поновни поступак. Након тога су одржане усмене расправе и на крају поступка Градска управа града Суботица-Секретаријат за грађевинарство и имовину-Служба за имовинскоправне послове је донела Решење број IV-04/II-465-174/2011 од 24.09.2012. 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 износу 14.135 хиљада динара са групе 541000-земљиште.

**У току ревизије нису достављени докази да је извршен упис права својине на предметном непокретности а плаћање у износу 14.135 хиљада динара је извршено 26.11.2015. године.**

***Предузете мере у току ревизије:***

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.

3. *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 м<sup>2</sup> (31,27 м<sup>2</sup>) 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 87м<sup>2</sup>. 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/П-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 на предметном непокретности а плаћање у износу 4.989 хиљада динара је извршено 10.7.2015. године.

**Предузете мере у току ревизије:**

Извршен је упис јавне својине на земљиштем у КО Нови Град (Лист непокретности број 952-02-4-6722/2016 од 08.08.2016. године)

### 3.2. Биланс стања

#### 3.2.1. Пасива

##### 3.2.1.1. Обавезе

#### ЈП Дирекција за изградњу Града Суботице

Табела бр. 16. Обавезе изнад одобрене апропријације

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).

#### Ризик

Постоји ризик да ће се и даље наставити са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација за те намене.

#### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација.

### 4. Јавне набавке

У току 2015. године спроведено је укупно 68 отворених поступака јавне набавке и 14 поступка јавне набавке мале вредности.

#### Отворени поступак

(1) ЈН II-02/3-404-1-19/2015 набавка услуга-одржавање јавне расвете

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број II-02/3-404-1-19/2015-1 од 10.02.2015. године. У тексту Одлуке о покретању наведено је да се ради о набавци добара а у предмету набавке наведено да се ради о набавци услуга.

Процењена вредност јавне набавке је 42.158 хиљада динара без ПДВ-а.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена јединична цена. Образац структуре цене не садржи количине већ само јединичне цене.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-02/3-404-1-19/2015-22 од 20.03.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде и да неблагоприятних понуда није било.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-02/3-404-1-19/2015-24 од 23.03.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена јединична цена, да понуда понуђача „Сомборелектро“ доо Сомбор садржи недостатке односно да је понуђач доставио само попуњене обрасце 4, 5, 6 и 7 а да није приложио остале попуњене обрасце нити је доставио доказе о испуњености услова из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама, да је понуда понуђача „Расвета“ доо Суботица прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-02/3-404-1-19/2015-24 од 24.03.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

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 а понуда је дата на бази јединичних цена у износу 2.931 хиљаде динара. Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 4.05.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и да Обавештење о закљученим уговорима објављују у прописаним роковима.*

*(2) ЈН П-02/3-404-1-26/2015 набавка услуга-одржавање спортских терена*

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-26/2015-1 од 12.03.2015. године.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена јединична цена. Образац структуре цене не садржи количине већ само јединичне цене.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-02/3-404-1-26/2015-4 од 20.04.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда и да неблагоприятних понуда није било.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-02/3-404-1-26/2015-5 од 20.04.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена јединична цена,

да понуда понуђача „Комвал“ ДП Чантавир прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-02/3-404-1-26/2015-6 од 21.04.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број П-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 а понуда је дата на бази јединичних цена у износу 47 хиљаде динара.

Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 15.05.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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 („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015) 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 П-02/3-404-1-40/2015 набавка радова-изградња саобраћајница и платоа*

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-40/2015-1 од 10.06.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 23.170 хиљада динара без ПДВ-а и средстава су обезбеђена буџетом за 2015 годину у оквиру Програма 7-путна инфраструктура, економска класификација 511231. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Затражени су додатни услови: (1) финансијски капацитет: у претходне три пословне године остварен укупан промет од 70.000 хиљада динара (око 3 пута више од процењене вредности); (2) пословни капацитет: у последње три године извршио минимално 3 посла на изградњи и ревитализацији путева и улица где је вредност сваког појединачног уговора минимално 23.000 хиљада динара; (3) технички капацитет: затражена је асфалтна база минимално 60т/х и још много машина и опреме и (4) кадровски капацитет: запослени или лица ангажована по уговору најмање 25 лица али није наведено које струке и ког звања.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-02/3-404-1-40/2015-6 од 16.07.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда и да неблагоприятних понуда није било.



Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-02/3-404-1-40/2015-7 од 16.07.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена јединична цена, да понуда понуђача „Војпут“ ад Суботица прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-02/3-404-1-40/2015-8 од 17.07.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број П-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. Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 13.08.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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/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 („Службени гласник РС“ број 124/2012 и 14/2015).
- 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 П-02/3-404-1-13/2015 набавка радова-текуће поправке и одржавање саобраћајне инфраструктуре*

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-13/2015-1 од 4.02.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 29.166 хиљада динара без ПДВ-а и средстава су обезбеђена буџетом за 2015 годину у оквиру Програма 7-путна инфраструктура, економска класификација 425191.

Набавка је обликована по партијама и то: (1) партија 1-планске поправке коловоза и бицикличких стаза процењене вредности 24.167 хиљада динара; (2) партија 2-санација земљаних путева процењене вредности 3.333 хиљада динара; (3) партија 3-одржавање пружних прелаза процењене вредности 1.667 хиљада динара.

Донето је Решење о образовању Комисије за јавну набавку број П-02/3-404-1-13/2015-2 4.02.2015. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Затражени су додатни услови: (1) финансијски капацитет: у претходне три пословне године остварен укупан промет од око 3 пута више од процењене вредности; (2) пословни капацитет: у последње три године извршио минимално послове који су повезани са предметом јавне набавке за партију 1 у вредности 25.000 хиљада динара, за партију 2. у вредности 1.500 хиљада динара и партију 3. у вредности 3.000 хиљада динара; (3) технички капацитет: затражена је асфалтна база минимално 40т/х и још много машина и опреме и (4) кадровски капацитет: запослени-најмање 25 лица али није наведено које струке и ког звања, само за два лица јесте.

Образац структуре цене за партију 1. и 2. садржи јединичне цене и не садржи количине и укупне вредности. Образац за партију 3. садржи и количине и јединичне цене.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-02/3-404-1-13/2015-16 од 18.03.2015. године.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-02/3-404-1-13/2015-18 од 20.03.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда за сваку партију, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена јединична цена, да понуда понуђача „ПТП Дубравка“ Бајмок прихватљива и одговарајућа за партију 2, а заједничка понуда „Војпут“ ад Суботица и „ПТП Дубравка“ Бајмок прихватљива и одговарајућа за партију 1 и да се предлаже њихов избор. Понуда се одбија за партију 3 из разлога што је понуђена цена изнад процењене вредности и за ову партију се обуставља поступак.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-02/3-404-1-13/2015-19 од 23.03.2015. године којом се прихвата предлог комисије. Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка број П-02/3-404-1-13/2015-20 од 23.03.2015. године којом се обуставља поступак за партију 3. јер је пристигла понуда изнад процењене вредности односно дата је понуда у износу 3.165 хиљада динара а процењена вредност износи 1.667 хиљада динара.

Закључени су уговори:

-за партију 1: закључен је уговор број П-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) на основу понуде која је дата на бази јединичних цена у износу 45 хиљада динара;

-за партију 2: закључен је уговор број П-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 понуде која је дата на бази јединичних цена у износу једна хиљада динара;

Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 13.08.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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 („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015).

- 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 5 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*

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број П-02/3-404-1-1/2015-1 од 12.01.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 40.800 хиљада динара без ПДВ-а и средстава су обезбеђена буџетом за 2015 годину у оквиру Програма 2-комунална делатност, економска класификација 421211.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена. Понуда (образац структуре цене која је саставни део понуде) садржи јединичне цене без количина.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број П-02/3-404-1-1/2015-7 од 18.02.2015. године

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број П-02/3-404-1-1/2015-7 од 18.02.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена јединична цена, да понуда понуђача „ЕПС снабдевање“ доо Београд прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број П-02/3-404-1-1/2015-10 од 19.02.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

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 понуде која је дата на бази укупне јединичне цене у износу пет динара;

Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 15.04.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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 („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015);
- 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 пет 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 II-02/3-404-1-46/2015 набавка радова-изградња кружног тока на раскрсници 51. Дивизије и Мајшански пут у Суботици*

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број II-02/3-404-1-46/2015-1 од 13.07.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 13.294 хиљада динара без ПДВ-а и средстава су обезбеђена буџетом за 2015 годину у оквиру Програма 7-путна инфраструктура, економска класификација 511231.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Затражени су додатни услови: (1) финансијски капацитет: у претходне три пословне године остварен укупан промет од 39.000 хиљада динара (око 3 пута више од процењене вредности); (2) пословни капацитет: у последње три године извршио минимално 3 посла који су повезани са предметом јавне набавке у вредности 13.000 хиљада динара; (3) технички капацитет: затражена је асфалтна база минимално 60т/х и још много машина и опреме и (4) кадровски капацитет: запослени или ангажованих лица по уговору најмање 17 лица али није наведено које струке и ког звања само за два лица јесте за остало је наведено радника-није прецизна формулација.

Образац структуре цене садржи јединичне цене и садржи количине и укупне вредности.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број II-02/3-404-1-46/2015-4 од 17.08.2015. године.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број II-02/3-404-1-46/2015-5 од 17.08.2015. године у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда, да неблагоприятних понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, и да је понуда „Војпут“ ад Суботица прихватљива и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број II-02/3-404-1-46/2015-6 од 18.08.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број II-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.

Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 26.08.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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 II-02/3-404-1-14/2015 набавка услуга-услуге физичког обезбеђења пословног простора предузећа*

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број II-02/3-404-1-14/2015-1 од 26.05.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а и средстава су обезбеђена буџетом за 2015 годину у Финансијском плану ЈП Дирекција за изградњу града Суботице у оквиру Програма 1-локални развој и просторно планирање у износу 800 хиљада динара а остатак од 700 хиљада динара у Финансијском плану ЈП Завод за урбанизам града Суботице односно јавна набавка се спроводи од стране више наручиоца и то: ЈП Дирекција за изградњу града Суботице и ЈП Завод за урбанизам града Суботице.

Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена.

Затражени су додатни услови: (1) Кадровски капацитет: запослени или по неком другом уговору ангажована лица најмање 5 лица али није наведено које струке и ког звања само за два лица јесте.

Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број II-02/3-404-1-14/2015-9 од 4.06.2015. године.

Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број II-02/3-404-1-14/2015-16 од 4.06.2015. године у коме је наведено да су благовремено пристигле три понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да понуда понуђача „Dobergard“ доо Београд неприхватљива јер је изнад процењене вредности а да је понуда понуђача „Helf“ доо Суботица благовремена и одговарајућа и да се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број II-02/3-404-1-14/2015-11 од 5.06.2015. године којом се прихвата предлог комисије.

Закључен је уговор број II-02/3-404-1-14/2015-11 од 15.06.2015. године са „Helf“ 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.

Објављено је обавештење о закљученом уговору на Порталу 30.06.2015. године односно обавештење није објављено у прописаном року.

**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 5 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.*

### **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 11**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Суботице да се приликом спровођења поступка 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 Решење о образовању комисије 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 затраже одговарајућа средства финансијског обезбеђења.

## 5. Потенцијалне обавезе

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. 1, према којој је Дирекција тужени; Табела бр. 2, према којој је Дирекција тужилац, и Табела број 3. у којој су дати извршни предмети, по уписнику за период од 01.01.2015.-10.03.2016. године

Табела број 17. Дирекција тужени:

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			добитени	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.18. Решени спорови

Опис	Главни дуг у €	РЕШЕНИ СПОРОВИ		ТРОШКОВИ	
		Добитени	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 датом табели број 17, 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 датом табели број 18. 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 број 19. Дирекција тужилац

у 000 динара

опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			добijени	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 19, 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 унапред, што у овом случају није учињено.

Табела бр. 20. 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 број 21. Преглед значајних спорова

у 000 динара

Суд	Странка	Основ спора	Вредност 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 Суботице је у прегледу значајних спорова приказала три спора у вредности од 20.172 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
БИЛАНС СТАЊА  
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ“ СУБОТИЦА  
НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**

**Број: 400-900-4/2016-04  
Београд, 21. новембар 2016. године**





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 8 8 0						2 0 0 6 4 0 3 0																												
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  
**ЈП ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА СУБОТИЦЕ**

СЕДИШТЕ СУБОТИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 20064030

ПИБ 103967584 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-630641-93

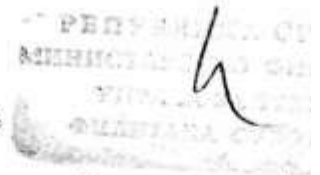
НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

20 FEB

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3.749.933	5.283.822	1.317.827	3.965.995
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.749.933	5.269.056	1.303.061	3.965.995
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.671.513	3.950.808	1.158.535	2.792.273
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.595.643	3.620.771	910.298	2.710.473
1005	011200	Опрема	75.870	330.037	248.237	81.800
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	801.546	844.328		844.328
1012	014100	Земљиште	801.546	844.328		844.328
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	66.679	102.541		102.541
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	66.679	102.541		102.541

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				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	210.195	371.379	144.526	226.853
1019	016100	Нематеријална имовина	210.195	371.379	144.526	226.853
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		14.766	14.766	
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		14.766	14.766	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		14.766	14.766	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	256.384	276.979	36.787	240.192
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>		3.167		3.167
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>		3.167		3.167
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
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				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		3.167		3.167
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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 власности	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)	85.609	117.438	36.787	80.651
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	44.923	50.849		50.849
1051	121100	Жиро и текући рачуни	44.923	50.183		50.183
1052	121200	Идвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
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)	35.478	61.056	36.787	24.269
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	35.478	61.056	36.787	24.269
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5.208	5.533		5.533
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и квазије	5.208	5.533		5.533
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	170.775	156.374		156.374
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	170.775	156.374		156.374
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	170.409	145.839		145.839
1071	131300	Остала активна временска разграничења	366	10.535		10.535
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.006.317	5.560.801	1.354.614	4.206.187
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	339.062	327.703		327.703

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	256.384	244.770
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>	2.535	1.425
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	2.535	1.425
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
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 деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	2.535	1.425
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
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		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
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		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	3.408	5.823
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	2.679	4.233
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.942	3.073
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	204	317
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	375	593
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	138	218
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	20	32
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	145	155
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	144	154
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1	1
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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		287
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		287
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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		
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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	479	758
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	321	508
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	138	218
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	20	32
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
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		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	105	318
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	105	194
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		22
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		70
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		28
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		4
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		72
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		9
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		46
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		10
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		7
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	265	4.032
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
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		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
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		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	265	4.032
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	265	4.032
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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	209.701	203.657
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	45.142	55.386
1200	251100	Примљени аванси	219	5.266
1201	251200	Примљени депозити	44.923	50.120
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	163.635	137.290
1204	252100	Добављачи у земљи	163.635	137.290
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	924	10.981
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	753	2.804
1210	254200	Остале обавезе буџета		7.745
1211	254900	Остале обавезе из пословања	171	432
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	40.475	29.833
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	40.475	29.833
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5.208	5.533
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	31.832	20.450
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	3.435	3.850
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊЕЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	3.749.933	3.961.417
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	3.749.933	3.969.162
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	3.749.933	3.969.162
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.749.933	3.965.995
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		3.167
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продaje 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		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		7.745
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
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)	4.006.317	4.206.187
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	339.062	327.703

Датум, 28.02.2016. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

